



E-ISSN: 2548-0499

International Journal of Public Finance

International Peer-Reviewed Open Access Electronic Journal

Vol. 7 | No. 1 | Year: 2022

<http://dergipark.org.tr/en/pub/ijpf>



International Journal of Public Finance

International Peer-Reviewed Open Access Electronic Journal

Vol. 7
No. 1
2022

**Owner of Behalf of International Public Finance Conference/Türkiye /
Uluslararası Maliye Sempozyumu/Türkiye Adına Sahibi**
Prof. Dr. Adnan GERÇEK (Bursa Uludağ University, Türkiye)

Chief Executive Officer / Sorumlu Yazı İşleri Müdürü
Prof. Dr. Tolga DEMİRBAŞ (Bursa Uludağ University, Türkiye)

Editors / Editörler

Prof. Dr. Adnan GERÇEK (Bursa Uludağ University, Türkiye)
Prof. Dr. Sacit Hadi AKDEDE (İzmir Bakırçay University, Türkiye)

Editorial Board / Yayın Kurulu

Prof. Dr. Abuzer PINAR (Ankara Sosyal Bilimler University, Türkiye)
Prof. Dr. Elif SONSUZUGLU (Kıbrıs İlim University, TRNC)
Prof. Dr. Jinyoung HWANG (Hannam University, South Korea)
Prof. Dr. John T. KING (Georgia Southern University, USA)
Prof. Dr. Özhan ÇETİNKAYA (Bursa Uludağ University, Türkiye)
Prof. Dr. Roberto CELLİNİ (University of Catania, Italia)
Prof. Dr. Selçuk İPEK (Çanakkale 18 Mart University, Türkiye)

Foreign Language Editor / Yabancı Dil Editörü

Assist. Prof. Dr. Feride BAKAR TÜREGÜN (Bursa Uludağ University, Türkiye)

Publication Board / Yazı Kurulu

Assist. Prof. Dr. Halil SERBES (Bursa Uludağ University, Türkiye)
Res. Assist. Tolga SEZDİ (Bursa Uludağ University, Türkiye)
Res. Assist. Nuri Aytuğ ERDEMİR, (İzmir Bakırçay University, Türkiye)
Res. Assist. Yusuf UTMA, (İzmir Bakırçay University, Türkiye)

Publication Period / Yayın Dönemi

Biannual (Summer & Winter)

Address / Adres

Bursa Uludağ University
Faculty of Economics & Administrative Sciences
Department of Public Finance
16059, Nilüfer / Bursa – Türkiye
e-mail: infoijpf@gmail.com

International Advisory Board / Uluslararası Danışma Kurulu

- Prof. Dr. Aykut HEREKMAN** (Anadolu University, Türkiye)
Prof. Dr. Naci Birol MUTER (Manisa Celal Bayar University, Türkiye)
Prof. Dr. Nihat FALAY (İstanbul University, Türkiye)
Prof. Dr. Metin TAŞ (İstanbul Gedik University, Türkiye)
Prof. Dr. Abuzer PINAR (İstanbul Gedik University, Türkiye)
Prof. Dr. Adnan GERÇEK (Bursa Uludağ University, Türkiye)
Prof. Dr. Alicja BRODZKA (Wrocław University of Economics, Poland)
Prof. Dr. Amanda KING (Georgia Southern University, USA)
Prof. Dr. Ateş OKTAR (İstanbul University, Türkiye)
Prof. Dr. Binh TRAN-NAM (UNSW Australia Business School, Australia)
Prof. Dr. Burçin BOZDOĞANOĞLU (Bandırma 17 Eylül University, Türkiye)
Prof. Dr. Christos KOLLIAS (University of Thessaly, Greece)
Prof. Dr. Danuše NERUDOVA (Mendel University in Brno, Czech Republic)
Prof. Dr. Elif SONSUZOĞLU (Kıbrıs İlim University, TRNC)
Prof. Dr. Emrah FERHATOĞLU (Eskişehir Osmangazi University, Türkiye)
Prof. Dr. Erkan ÜYÜMEZ (Anadolu University, Türkiye)
Prof. Dr. Erich KIRCHLER (University of Vienna, Austria)
Prof. Dr. Francisco Alfredo García PRATS (Universitat de València, Spain)
Prof. Dr. Funda BAŞARAN YAVAŞLAR (Freie Universität, Germany)
Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR (Afyon Kocatepe University, Türkiye)
Prof. Dr. Jinyoung HWANG (Hannam University, South Korea)
Prof. Dr. João Félix Pinto NOGUEIRA (IBFD, Netherland)
Prof. Dr. John T. KING (Georgia Southern University, USA)
Prof. Dr. Malcolm SAWYER (Leeds University, UK)
Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ (Çankaya University, Türkiye)
Prof. Dr. Robert W. McGEE (Fayetteville State University, USA)
Prof. Dr. Roberto CELLİNİ (University of Catania, Italia)
Prof. Dr. Sacit Hadi AKDEDE (İzmir Bakırçay University, Türkiye)
Prof. Dr. Selçuk İPEK (Çanakkale 18 Mart University, Türkiye)
Prof. Dr. Vito TANZI (International Monetary Fund, USA)
Prof. Dr. Yusuf KARAKOÇ (Dokuz Eylül University, Türkiye)
Prof. Dr. Ziyaettin BİLDİRİCİ (Anadolu University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Arman Zafer YALÇIN (Balıkesir University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Recep TEMEL (Yozgat Bozok University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Yasemin ÖZUĞURLU (Mersin University, Türkiye)
Assist. Prof. Dr. Aslıhan ÖZEL ÖZER (Manisa Celal Bayar University, Türkiye)

Referees for This Issue / Bu Sayıda Görev Alan Hakemler

Prof. Dr. Ali ÇELİKKAYA (Eskişehir Osmangazi University, Türkiye)
Prof. Dr. Ayşe KAYA (İzmir Katip Çelebi University, Türkiye)
Prof. Dr. Filiz GİRAY (Bursa Uludağ University, Türkiye)
Prof. Dr. Güneş ÇETİN GERGER (Manisa Celal Bayar University, Türkiye)
Prof. Dr. Murat ÖNDER (Ankara Yıldırım Beyazıt University, Türkiye)
Prof. Dr. Özhan ÇETİNKAYA (Bursa Uludağ University, Türkiye)
Prof. Dr. Tolga SARUÇ (İstanbul University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Abdullah TİRGİL (Ankara Yıldırım Beyazıt University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Baki YEGEN (Niğde Ömer Halisdemir University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Doğan BOZDOĞAN (Tokat Gaziosmanpaşa University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Emre Ozan AKSÖZ (Anadolu University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Erdal EROĞLU (Çanakkale Onsekiz Mart University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Gülşen GEDİK (Marmara University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Mahmut Çağrı İNCEOĞLU (Yaşar University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Mehmet DAĞ (Siirt University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Mustafa TAYTAK (Uşak University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Oğuz BAŞOL (Kırklareli University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Onur POLAT (Bilecik Şeyh Edebali University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Pelin MASTAR ÖZCAN (Manisa Celal Bayar University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Recep YÜCEDOĞRU (Zonguldak Bülent Ecevit University, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Sevda AKAR (Bandırma 17 Eylül University, Türkiye, Türkiye)
Assoc. Prof. Dr. Yasin ACAR (Bilecik Şeyh Edebali University, Türkiye)
Assist. Prof. Dr. Alara Efsun YAZICIOĞLU (Kadir Has University, Türkiye)
Assist. Prof. Dr. Efe Can KILINÇ (Kırıkkale University, Türkiye)
Assist. Prof. Dr. Fatih AKBAYIR (Karamanoğlu Mehmetbey University, Türkiye)
Assist. Prof. Dr. Hüseyin IŞIK (İzmir Ekonomi University, Türkiye)
Assist. Prof. Dr. Onur UÇAR (Osmaniye Korkut Ata University, Türkiye)
Assist. Prof. Dr. Rükan Kutlu KORLU (İzmir Demokrasi University, Türkiye)
Assist. Prof. Dr. Veysel İNAL (Sakarya University, Türkiye)
Assist. Prof. Dr. Yıldırım TAYLAR (Dokuz Eylül University, Türkiye)

Thank you for your contribution to increase the scientific quality of our journal.

International Journal of Public Finance - IJPF (E-ISSN: 2548-0499) is indexed / abstracted by the following indexes / databases:





Table of Contents / İçindekiler

RESEARCH ARTICLE / Araştırma Makalesi	Pages
Adam Smith'in Vergileme İlkeleri Çerçevesinde Vergiye Gönüllü Uyumun Analizi	
1) Analysis of Voluntary Compliance with Taxes in the Framework of Adam Smith's Taxation Principles <i>Erdoğan Teyyare & Hüseyin Dirican</i>	(1 – 26)
Yargısal ve İdari Kararlar Işığında Kamu İhale Hukukunda Doğrudan Temin ve "İşlerin Kısımlara Bölünmesi Yasası"	
2) Direct Procurement and "Prohibition of Separate Works into Parties" within Public Procurement Law in The Light of Judicial and Administrative Decisions <i>Erdem Ateşaoğlu & Ali Saklan</i>	(27 – 50)
Türkiye'de Otomotiv Sektörüne Verilen Vergi Teşvikleri Etkin Mi? Ekonometrik Bir Analiz	
3) Are Tax Incentives Given to The Automotive Industry in Turkey Effective? An Econometric Analysis <i>İlknur Korkmaz Aras & Yasin Acar</i>	(51 – 72)
Vergi Ceza Hukukunda Kaçakçılık Fiillerine Uygulanacak Cezaların Ölçülülük ve Non Bis İn İdem İlkeleri Açısından İncelenmesi	
4) An Investigation of the Penalties to be Applied to Smuggling Acts in Tax Criminal Law in Terms of Proportionality and Non Bis İn İdem Principles <i>Vakkas Yurtlu & Burçin Bozdoğanlı</i>	(73 – 92)
Vergiden Kaçınmayı Önlemeye Yönelik Küresel Asgari Kurumlar Vergisi	
5) Global Minimum Corporate Tax to Avoid Tax Avoidance <i>Esra Uygun</i>	(93 – 112)
Çevre Vergilerinin Çevre Kirliliği Üzerindeki Etkisi: Seçilmiş G20 Ülkeleri Üzerine Bir Uygulama	
6) Impact of Environmental Taxes on Environmental Pollution: An Application on Selected G20 Countries <i>Ersin Yavuz & Eren Ergen</i>	(113 – 136)
Çok Yıllı Bütçeleme ve Mali Disiplin Arasındaki İlişki: Türkiye Özelinde Değerlendirme	
7) The Relationship between Multi-Annual Budgeting and Fiscal Discipline: An Evaluation for Turkey <i>Güray Akbal</i>	(137 – 160)



Table of Contents / İçindekiler

Pages

RESEARCH ARTICLE / Araştırma Makalesi		Pages
8)	Tüketim Ürünlerinde Cinsiyete Göre Fiyat Farklılaştırması: Türkiye’de Pembe Vergi Eğilimi Price Discrimination by Gender in Consumer Products: Pink Tax Tendency in Turkey <i>Ömer Batuhan Beşirli & Arınç Boz</i>	(161 – 180)
9)	Kamu Mali Yönetiminde Mali Saydamlık ve Hesap Verebilirliğin Sağlanmasında Sayıştay Raporlarının Etkinlik Düzeyi Efficiency of the Turkish Court of Accounts Reports in Ensuring Financial Transparency and Accountability in Public Financial Management <i>Mehmet Aksoy</i>	(181 – 210)
10)	Türkiye’de Vergi Afları Üzerine Yazılmış Olan Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi Bibliometric Analysis of Graduate Thesis Writed on Tax Amnesties in Turkey <i>Ercan Yelman</i>	(211 – 238)
REVIEW ARTICLE / Derleme Makale		Pages
11)	Mali Sürdürülebilirlik Analiz Yöntemlerinde Yaşanan Gelişmelere Teorik Bir Bakış A Theoretical Overview of Developments in Financial Sustainability Analysis Methods <i>Semih Şen</i>	(239 – 262)
BOOK REVIEW / Kitap İncelemesi		Pages
12)	Hükmetmek ve Gelir Üzerine – Margeret Levi Of Rule and Revenue – Margeret Levi <i>Recep Yücedoğru & İsmail Akçaoğlu</i>	(263 – 272)