



E-ISSN: 2548-0499

# International Journal of Public Finance

International Peer-Reviewed Open Access Electronic Journal

Vol. 11 | No. 1 | Year: 2026

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



# International Journal of Public Finance

International Peer-Reviewed Open Access Electronic Journal

Vol. 11  
No. 1  
2026

**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**

**Assoc. Prof. Dr. Erdal EROĞLU** (Çanakkale Onsekiz Mart 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. Alicja BRODZKA** (Wrocław University of Economics, Poland)

**Prof. Dr. Burçin BOZDOĞANOĞLU** (Bandırma Onyedi Eylül University, Türkiye)

**Prof. Dr. Emrah FERHATOĞLU** (Eskişehir Osmangazi University, Türkiye)

**Prof. Dr. Elif SONSUZUĞLU** (Antalya Bilim University, Türkiye)

**Prof. Dr. Jinyoung HWANG** (Hannam University, South Korea)

**Prof. Dr. Özhan ÇETİNKAYA** (Bursa Uludağ University, Türkiye)

**Prof. Dr. Selçuk İPEK** (Çanakkale 18 Mart University, Türkiye)

**Assist. Prof. Dr. Ricardo GARCÍA ANTON** (Tilburg University, Netherlands)

### **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. Dr. Tolga SEZDİ** (Bursa Uludağ University, Türkiye)

**Res. Assist. Nuri Ayтуğ ERDEMİR**, (İzmir Bakırçay University, Türkiye)

**Res. Assist. Yusuf UTMA**, (İzmir Bakırçay University, Türkiye)

**Res. Assist. Fatih GENCER**, (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. Adnan **GERÇEK** (Bursa Uludağ University, Türkiye)  
Prof. Dr. Yusuf **KARAKOÇ** (Dokuz Eylül University, Türkiye)  
Prof. Dr. Alicja **BRODZKA** (Wrocław University of Economics, Poland)  
Prof. Dr. Amanda **KING** (Georgia Southern University, USA)  
Prof. Dr. Ayşe **YİĞİT ŞAKAR** (İstanbul Rumeli University, Türkiye)  
Prof. Dr. Binh **TRAN-NAM** (UNSW Australia Business School, Australia)  
Prof. Dr. Christos **KOLLIAS** (University of Thessaly, Greece)  
Prof. Dr. Danuše **NERUDOVÁ** (Mendel University in Brno, Czech Republic)  
Prof. Dr. Elif **SONSUZOĞLU** (Antalya Bilim University, Türkiye)  
Prof. Dr. Erich **KIRCHLER** (University of Vienna, Austria)  
Prof. Dr. Francisco Alfredo **García PRATS** (Universitat de València, Spain)  
Prof. Dr. Hakan **HOTUNLUOĞLU** (Aydın Adnan Menderes University, Türkiye)  
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. Metin **TAŞ** (İstanbul Gedik University, Türkiye)  
Prof. Dr. Mustafa Erkan **ÜYÜMEZ** (Anadolu University, Türkiye)  
Prof. Dr. Naci Tolga **SARUÇ** (İstanbul 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. A. Tarkan **ÇAVUŞOĞLU** (Hacettepe University, Türkiye)  
Prof. Dr. Ziyaettin **BİLDİRİCİ** (Anadolu University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Esra **UYGUN** (Tokat Gaziosmanpaşa University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Fatih **AKÇAY** (Pamukkale University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Işıl **AYAS** (Sakarya University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Mustafa **TAYTAK** (Uşak University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Özgür Emre **KOÇ** (Hitit University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Şahin **YEŞİLYURT** (Ankara Yıldırım Beyazıt University, Türkiye)  
Assist. Prof. Dr. Aslıhan **ÖZEL ÖZER** (Manisa Celal Bayar University, Türkiye)  
Assist. Prof. Dr. Erdinç **ALP** (Ordu University, Türkiye)  
Assist. Prof. Dr. Ricardo **GARCÍA ANTON** (Tilburg University, Netherlands)

## Referees for This Issue / Bu Sayıda Görev Alan Hakemler

Prof. Dr. Ahmet OĞUZ (Kütahya Dumlupınar University, Türkiye)  
Prof. Dr. Adem ÜZÜMCÜ (Ankara Hacı Bayram Veli University, Türkiye)  
Prof. Dr. Burçin BOZDOĞANOĞLU (Bandırma Onyedli Eylül University, Türkiye)  
Prof. Dr. Cengiz AYTUN (Hatay Mustafa Kemal University, Türkiye)  
Prof. Dr. Erdem ATEŞAĞAOĞLU (İstanbul University, Türkiye)  
Prof. Dr. Güneş YILMAZ (Alanya Alaaddin Keykubat University, Türkiye)  
Prof. Dr. Hüseyin ŞEN (Ankara University, Türkiye)  
Prof. Dr. İhsan Erdem SOFRACI (Mersin University, Türkiye)  
Prof. Dr. Muammer Mustafa ERDOĞDU (Beykoz University, Türkiye)  
Prof. Dr. Murat Ozan BAŞKOL (Bursa Uludağ University, Türkiye)  
Prof. Dr. Naci Tolga SARUÇ (İstanbul University, Türkiye)  
Prof. Dr. Özer ÖZÇELİK (Kütahya Dumlupınar University, Türkiye)  
Prof. Dr. Selçuk İPEK (Çanakkale Onsekiz Mart University, Türkiye)  
Prof. Dr. Ümit Süleyman ÜSTÜN (Selçuk University, Türkiye)  
Prof. Dr. Yusuf KARAKOÇ (Dokuz Eylül University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Abdullah ÖMERCİOĞLU (Kırıkkale University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Ahmet İNNECİ (Pamukkale University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Ahmet KÖSTEKÇİ (Fırat University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Altan RENÇBER (İstanbul University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Ebru KARAŞ (Uşak University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Ersin YAVUZ (Pamukkale University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Pelin MASTAR ÖZCAN (Manisa Celâl Bayar University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Rabia EFEOĞLU (Kastamonu University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Rana DAYIOĞLU ERUL (Ankara Hacı Bayram Veli University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Selçuk GEMİCİOĞLU (Van Yüzüncü Yıl University, Türkiye)  
Assoc. Prof. Dr. Yıldırım TAYLAR (İzmir Katip Çelebi University, Türkiye)  
Assist. Prof. Dr. Ayşegül DURUCAN (Kırıkkale University, Türkiye)  
Assist. Prof. Dr. Esra KESKİN ÇAKMAK (Alanya Alaaddin Keykubat University, Türkiye)  
Assist. Prof. Dr. Gazi SONKUR (Sivas Cumhuriyet University, Türkiye)  
Assist. Prof. Dr. Hasan KARABOĞA (İzmir Bakırçay University, Türkiye)  
Assist. Prof. Dr. Hikmet YILMAZ (Karadeniz Teknik University, Türkiye)  
Assist. Prof. Dr. Mehmet Mert TÜRK (Tokat Gaziosmanpaşa University, Türkiye)  
Assist. Prof. Dr. Mehmet ÖZGÜN (Pamukkale University, Türkiye)  
Assist. Prof. Dr. Muhammet DURDU (Necmettin Erbakan University, Türkiye)  
Assist. Prof. Dr. Samet GÜRSOY (Mehmet Akif Ersoy University, Türkiye)  
Assist. Prof. Dr. Semih ŞEN (Bursa Uludağ 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

| <b>RESEARCH ARTICLE / Araştırma Makalesi</b>   | <b>Pages</b> |
|--|--------------|
| <b>1) Asymmetric Effects of Direct and Indirect Taxes on Fertility: NARDL Approach</b><br><i>Ersin Yavuz &amp; Tahsin Avcı</i>   | (1 – 16)     |
| <b>2) The Role of Macroprudential Policies in the Institutional Transformation Process: A Conceptual Assessment on Emerging Market Economies</b><br><i>Hamza Özçiftçi</i>  | (17 – 38)    |
| <b>3) An Evaluation of the Use of Digital Trace in Tax Audits and Data Privacy in Türkiye</b><br><i>Esra Uygun</i>   | (39 – 66)    |
| <b>4) Digitalization, Artificial Intelligence, and Tax Compliance: The Case of Estonia</b><br><i>Duygu Öztürk Kırışık &amp; Hatice Sapmaz</i>  | (67 – 90)    |
| <b>5) 7524 Sayılı Kanun ile Yapılan Değişiklik Çerçevesinde Uzlaşma Kurumuna İlişkin Bir Değerlendirme</b><br>An Evaluation of The Tax Settlement Mechanism within The Framework of The Amendment Made by Law No. 7524<br><i>Erdem Ateşşaoğlu &amp; Ayşegül Polat</i>            | (91 – 124)   |
| <b>6) Yolsuzluk Algısındaki İyileşme Ekonomik Büyüme Destekler mi? Uzun Dönemli Bir Analiz</b><br>Does Improving the Perception of Corruption Support Economic Growth? A Long Run Analysis<br><i>Osman Cenk Kanca</i>  | (125 – 144)  |
| <b>7) Vergi Yüzsüzleri (Vergi Borcu Olanların) Listesinin Hukuki Niteliği</b><br>Legal Nature of the List of Tax Evaders (Those with Tax Debts)<br><i>Tuğçe Akdemir</i>  | (145 – 166)  |
| <b>8) Yeşil Binalar İçin Çevre Dostu Isı Pompası Teşvikleri: Avrupa Deneyimleri ve Türkiye İçin Öneriler</b><br>Incentives Towards Environmentally Friendly Heat Pump for Green Buildings: European Experiences and Recommendations for Türkiye<br><i>Fatma Yapıcı Sapankaya</i> | (167 – 194)  |



**Table of Contents / İçindekiler**

**Pages**

| <b>RESEARCH ARTICLE / Araştırma Makalesi</b> |  | <b>Pages</b> |
|--|--|--------------|
|  | <b>Dijitalleşme Sürecinin Verginin Asli Unsurlarına Etkisi: Türkiye Özelinde Nitel Bir Araştırma</b>   |              |
| 9)   | The Impact of Digitalisation on the Fundamental Elements of Taxation: A Qualitative Research Study Specific to Türkiye<br><i>Kendal Deniz &amp; Fatma Taş</i>            | (195 – 226)  |
|  | <b>Bütçe Açıkları, Özel Tasarruflar ve Doğrudan Yabancı Yatırımlar Arasındaki Nedensellik İlişkisi: Türkiye Örneği</b>   |              |
| 10)  | The Causal Relationship Between Budget Deficits, Private Savings, and Foreign Direct Investment: The Case of Türkiye<br><i>Kübra Akkoç, Metin Baş &amp; Hatice Dayar</i> | (227 – 248)  |
|  | <b>Türkiye'de Dolaylı Vergi Ağırlığının Vergi Gelirlerinin İstikrarı Üzerine Etkileri: ARDL Yöntemi İle Analiz</b>   |              |
| 11)  | The Effects of the Share of Indirect Taxes on the Stability of Tax Revenues in Türkiye: An Analysis Using the ARDL Method<br><i>Gümrah Can Başdağ</i>                    | (249 – 274)  |
| <b>BIBLIOGRAPHY / Bibliografi</b>            |  | <b>Pages</b> |
|  | <b>Mali Sosyoloji Tartışmaları: Betimsel Bir Tarama</b>  |              |
| 12)  | Fiscal Sociology Debates: A Descriptive Review<br><i>Zeynep Karal Önder</i>  | (275 – 296)  |