



**International**  
**SOCIAL SCIENCES**  
**STUDIES JOURNAL**



SSSjournal (ISSN:2587-1587)

*Economics and Administration, Tourism and Tourism Management, History, Culture, Religion, Psychology, Sociology, Fine Arts, Engineering, Architecture, Language, Literature, Educational Sciences, Pedagogy & Other Disciplines in Social Sciences*

**Vol:5, Issue:32**  
sssjournal.com

**pp.1909-1915**  
**ISSN:2587-1587**

**2019 / April / NİSAN**  
sssjournal.info@gmail.com

Article Arrival Date (Makale Geliş Tarihi) 03/03/2019 | The Published Rel. Date (Makale Yayın Kabul Tarihi) 18/04/2019  
Published Date (Makale Yayın Tarihi) 18.04.2019

## TÜRK VERGİ YARGISINDAKİ SORUNLARIN ÇÖZÜMÜNDE İSTİNAF SİSTEMİNİN ETKİNLİĞİ<sup>1</sup>

### THE EFFECTIVENESS OF THE REQUEST SYSTEM IN THE SOLUTION OF TURKISH TAX PROBLEMS

**Yunus BÖRÜTEÇENE**

Sakarya Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Maliye bölümü YL öğrencisi, yborutecene@gmail.com, Sakarya/TÜRKİYE

**Dr. Öğr. Üyesi. Cahit ŞANVER**

Dr. Öğr. Üyesi, Sakarya Üniversitesi, Siyasal Bilgiler Fakültesi, Maliye bölümü, sanver@sakarya.edu.tr, Sakarya/TÜRKİYE



**Article Type** : Research Article/ Araştırma Makalesi

**Doi Number** : <http://dx.doi.org/10.26449/sss.1395>

**Reference** : Börüteçene, Y. & Şanver, C. (2019). "Türk Vergi Yargısındaki Sorunların Çözümünde İstinaf Sisteminin Etkinliği", International Social Sciences Studies Journal, 5(32): 1909-1915.

#### ÖZ

Türk Vergi Yargısında 2014 yılında yapılan reform ile birlikte Türk vergi yargısındaki sorunların çözümünde istinaf sisteminin getirilmesini hâkimler, avukatlar ve mükelleflerin düşüncelerini anket uygulaması ile öğrenilmeye çalışılmıştır.

Türk vergi yargısında yapılan bu reformun ana hedefi birinci derece vergi mahkemeleri tarafından alınan kararların hem maddi bakımdan hem de hukuki bakımdan meydana gelebilecek sorunların çözümünü sağlayarak Türk vergi yargı sisteminde adaletin etkinliğini artırmaktır. 1982 Anayasası ile beraber Türk vergi yargı sisteminde oluşmuş olan sorunların önünü alabilmek için Türk vergi yargısında istinaf sisteminin getirilmesi ile ilgili sadece literatürdeki görüşler değil ayrıca istinaf sisteminin Türk vergi yargısındaki sorunların çözümündeki etkisini hâkimler, avukatlar ve mükelleflere anket yapılarak konu analiz edilmeye çalışılmıştır. Çalışmada literatür taraması yapılmış ve konu ile ilgili olan kanun ve mevzuatın yanı sıra yapılan anket çalışması ile toplam 611 katılımcıya konu ile ilgili sorular sorulmuştur. Bu katılımcılardan 105'i hâkim, 206'sı avukat ve 300'ü de mükelleflerden oluşmaktadır. Çalışmada sorulan sorular 5'li Likert tipi ölçek ile yöneltilmesinin yanı sıra Araştırma kapsamına dahil edilecek katılımcılar kolayda örnekleme yöntemi ile seçilmiştir.

Bu çalışmadan elde edilen sonuçlara göre Türk Vergi Yargısındaki sorunların çözümünde İstinaf Sisteminin getirilmesi sorunların çözümü bakımından hâkimler ve avukatlar olumsuz görüş beyan etmelerine rağmen, mükellefler Türk Vergi Yargısında istinaf sisteminin getirilmesi ile ilgili olarak olumlu fikir beyan etmişlerdir.

**Keywords:** Vergi yargısı, İstinaf, İstinaf Sistemi

#### ABSTRACT

With reform Turkish Tax Judiciary carried out in 2014 year, it was tried to learn opinions of judges, lawyers and taxpayers with application of survey to bring appeal system to solution of problems in Turkish tax jurisdiction.

The main objective of reform carried out in Turkish tax jurisdiction is increase efficiency of justice in the Turkish tax jurisdiction system by providing solutions of problems that may be both material and legal aspects of decisions taken by first degree tax courts. In order to prevent problems arising in Turkish tax jurisdiction with the 1982 Constitution, not only opinions in literature regarding introduction of appeal system in Turkish tax jurisdiction, but also effects of appeal system on solution of Turkish tax jurisdiction to problems of Turkish tax jurisdiction have been tried to be analyzed by judges, lawyers and taxpayers. In this study, total of 611 participants were asked questions about subject.

<sup>1</sup> Bu çalışma Sakarya Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsünde Yunus BÖRÜTEÇENE tarafından hazırlanan YL tezinin bir bölümünden hazırlanmıştır.

105 of these participants are judges, 206 of them are lawyers and 300 of them are taxpayers. The questions asked in the study were directed to 5-point Likert-type scale and participants to be included in the research were selected with easy sampling method.

According to the results of this study, despite negative opinion of judges and lawyers regarding solution of problems in the Turkish Tax Judiciary, the Taxpayers expressed a positive opinion regarding introduction of appeal system in Turkish Tax Judiciary.

**Keywords:** Tax Judiciary, Appeal, Appeal System

## 1. GİRİŞ

Bu çalışmanın amacı, 2014 yılında yürürlüğe giren kanun ile birlikte Türk Vergi Yargısı sistemindeki sorunların çözümü için getirilen İstinaf Sisteminin hukuk dünyasında hâkimler, avukatlar ve mükellefler yönünden değerlendirilmeler yapılmaya çalışılmıştır. Bu çerçevede yapılan çalışmada Türk Vergi Yargısında görülen sorunlar istinaf sisteminin hem olumlu hem de olumsuz yönleri araştırılmaya çalışılmıştır.

Türk Vergi Yargısında istinaf sisteminin getirilmesiyle alakalı fikirler hakkında ne düşündüklerini öğrenebilmek için anket yapılmış olup, Katılımcıların kişisel özellikleri ile ilgili sorulan sorulara verilen cevaplar arasında bir bağlantı olup olmadığı araştırılmış, öte taraftan sorulan soruların kendi aralarında verilen cevaplara göre karşılaştırılmış ve anlamlı bir bağlantı olup olmadığı gözden geçirilmiştir. Anket çalışmasında sorulan sorular 5’li Likert tipi ölçek ile yöneltilmesinin yanı sıra Araştırma kapsamına dâhil edilecek katılımcılar kolayca örnekleme yöntemi ile seçilmiştir.

Bu çalışmada istinaf kavramı, çeşitleri, Türk Vergi Yargısında istinaf sistemi, hâkim, avukat ve mükelleflerin Türk Vergi Yargısında istinaf sisteminin getirilmesi ile ilgili düşüncelerinin belirlenmesi için anket çalışması yapılmış elde edilen bulgular bu bilimsel çalışmada analiz edilip değerlendirilecektir.

## 2. İSTİNAF SİSTEMİ VE İSTİNAF KAVRAMI

Hukuk mahkemelerinde görülen davada istenilen ölçütler çerçevesinde ikinci defa bir daha davanın görülmesi ve mahkeme tarafından kararın verilmesine yönelik kanun yoluna istinaf kanun yolu olarak adlandırılmaktadır. (Özdemir, Balo ve Hız, 2005: 3)

İstinaf kelimesinin sözlükteki anlamı, “burun, ön ve uç,” manasına gelen “enf” sözcük kökünden gelmiştir ve bir konuyu tekrardan ele alması manasına gelir. Bu kavram hukukumuzda uyuşmazlığın maddi ve hukuki bakımdan bir daha gözden geçirilerek ele alınmasını gerektiren kanun yoluna verilmiş bir terim olarak adlandırılmıştır. (Bayraktar, 2003 177)

Anglo sakson olan İngiliz dilinde istinaf “appeal” olarak tanımlanmış ve istinaf kelimesi Osmanlıca’da “tekrardan başlama”, “sözün başlangıcı”, “söz başı” manalarını taşımaktadır. İstinaf bidayet mahkemelerince hükme bağlanan bir davanın, üst bir mahkemeye gidilerek iptalini (kararın düşmesini) talep etmektir. (Devellioğlu, 2007 461)

### 2.1. İstinaf’ın Çeşitleri

İstinafın çeşitleri ele alındığımız da bunu şu şekilde inceleyebiliriz. Bunlar klasik istinaf ve dar anlamda istinaf olarak ele alınmaktadır.

#### 2.1.1. Klasik Anlayışa Göre İstinaf

Klasik istinaf Ortaçağ ve Yeniçağ da tam olarak hem maddi hem de hukuki hususlarındaki konular arasında ayrımlar belirlenmediği için ilk çağlarda yargılamanın bir daha incelenmesi biçiminde yapılan yargılamaya klasik istinaf olarak tanımlanmıştır. (Ünver, 1996 15)

Tarihin eski dönemlerinde İstinaf terimine değişik manalar verilmiştir. Bundan ötürü istinaf’ın tarihi süreç içinde klasik ve dar manada oluşmuştur. Klasik anlayışa göre istinafta uyuşmazlık hakkında, ilk derece mahkemesinin yapmış olduğu yargılamaya bağlı kalmadan bir daha inceleyerek yargılama yapılır. Bunun sonucunda ortaya çıkan yeni değişiklikler ve tarafların davada zaman bakımından süre kısıtlaması olmaksızın öne sürülen deliller de dikkate alınır. (Kuru, Arslan ve Yılmaz, 2013 580)

### 2.1.2. Dar Anlayışa Göre İstinaf

Dar anlayışa göre istinaf sistemi ise, yapılan mahkemelerin bir daha yapılarak inceleyen mahkeme hem maddi olayı hem de konuları tekrardan bütün yaşanmış olaylardaki kanıtları tekrardan doğrudan incelemeyiz. Sözlü yargılama ve yaşanmış olayla ilgili kanıtların doğrudan belirtilen kıstaslara göre sınırlı olarak uygulanmaktadır. (Yenisey, 1979: 59) Yaşanmış olaylar ve maddi olan konularda yalnızca belli başlı hususlarda inceleme zorunluluğu olan bir yargılama yapılmaz. (Kuru, Arsalan ve Yılmaz, 2013 580)

Yukarıda tanımlandığı üzere dar anlayışa göre istinaf mahkemesi ancak anlatılan hususlarda zorunluluk teşkil eden esasları göz önüne alarak yaşanmış olayları ve maddi meseleleri inceledikten sonra bir daha duruşma yaparak davayı hükme bağlar. Bu bağlamda istinaf sisteminde, istinaf mahkemesinde görülen davada elde edilmiş yeni yaşanmış bir olay ya da maddi meselelerle alakalı deliller mahkemeye sunulamaz. (Öztek, 2007: 54-61)

Hukuk sistemine günümüz şartları çerçevesinde incelediğimizde genel kaniya göre istinaf sistemini desteklemekle birlikte yapılan ilk davanın başından sonuna bir daha yapılmamakta ve dava yargılamasının normalinden daha uzun sürmesinin önüne geçilmektedir. Bu durum hukuk sisteminde adaleti tam ve öngörülen zaman içinde yapılmasıdır. Bu öngörülen durum “zamanında tesis edilemeyen adaletin adalet olmadığı” fikri de uygun düşmektedir ( Yılmaz, 2005 22)

## 3. TÜRK VERGİ YARGISINDA İSTİNAF SİSTEMİ

İdari Yargılama Usulü Kanunu’nda tekrardan gözden geçirilen Türk vergi yargılaması hukuk sisteminde birinci basamak statüsünde bulunan vergi mahkemelerince davalarda verilen hükümlerden sonra istinaf kanun yolu olarak başvurma şeklinde istinaf sistemi denilmiştir.

Türk vergi yargı sisteminde istinaf sistemine başvurulabilmesi için yasada düzenlenmiş olan üç hususun kesin bir şekilde hasıl olması gerekir. Birinci husus istinaf sistemine konu olabilecek hususları kurallar açısından idare ya da vergi (birinci derece) mahkemelerince alınmış kararlar olmalıdır. Konulmuş bu hükümler kural olarak kurul olarak veya bir hâkim ile alınan hükümlerin bir kıymeti bulunmamaktadır. (Karakoç, 2015 393) Bu bağlamda bu mahkemelerin istinaf sistemin ilgi alanına girebilecek hükümleri hem davadan vazgeçmesine neden olan usule hem de esasla alakalı nihai hükümler olup keşif, bilirkişi, belge istenmesi, hâkimin reddi gibi ara kararları içine almaktadır. (Çağlayan, 2015: 296) Son hususa baktığımızda ise birinci derece mahkemelerinin dava konusu Altı bin Türk Lirasının üstünde olan davalarda alınan nihai kararlarında ise istinaf kanun yoluna gidilebileceği bu tutarın aşağısında kalan davalarda birinci derece mahkemesi tarafından alınan kararları ise kesindir.

İstinaf mahkemelerinin dava konusu Yüz kırk dört bin Türk Lirasının üstünde olan davalarda alınan kesin kararlarında ise Temyiz kanun yoluna gidilebileceği bu tutarın aşağısında kalan davalarda İstinaf mahkemesi tarafından alınan kararları ise kesindir.

## 4. TÜRK VERGİ YARGISINDAKİ SORUNLARIN ÇÖZÜMÜNDE İSTİNAF SİSTEMİNİN ETKİNLİĞİNİN ARAŞTIRILMASI

### 4.1. Araştırmanın Amacı ve Önemi

Türk Vergi Yargısında istinaf sisteminin getirilmesi sorunların çözümünde Türkiye de önemli bir reform yapılmıştır. Yapılan reform ile birlikte mahkemelerin iş ve işleyişindeki sorunların çözümünde ne gibi gelişmeler olduğu mahkemelerin etkinliğinde bir değişim yaşandığının yanı sıra İstinaf sistemi ile hukuk sisteminde Adalet ve içtihat birliği sağlanıp sağlanmadığı ile ilgili hâkim, avukat ve mükelleflerin bu hususları nasıl değerlendirdiklerini anket çalışması yapılarak belirlenmeye çalışılmıştır.

### 4.2. Araştırmanın Yöntemi

Yapılan çalışmada anket çalışmasına katılımcıların genel özellikleri, Türk Vergi Yargısındaki sorunların çözümünde İstinaf Sisteminin getirilmesi ile ilgili konuları nasıl değerlendirdiklerini anlayabilmek için sorular sorulmuş olup, Anket çalışmasına katılanların özellikleri ile sorulara verilen cevaplar arasında bir ilişki olup olmadığı araştırılmış aynı zamanda soruların kendi aralarında cevaplandırılmalarına göre karşılaştırılmıştır. Anket çalışmasında sorulan sorular 5’li Likert tipi ölçek ile yöneltilmesinin yanı sıra Araştırma kapsamına dahil edilecek katılımcılar kolayda örnekleme yöntemi ile seçilmiştir.

### 4.3. Araştırmanın Kapsamı ve Sınırları

Yapılan çalışmada katılımcılar tarafından toplam 650 adet anket doldurulması hedeflenmiştir. Ancak 611

anket doldurulmuş olup, doldurulan 611 anket değerlendirmeye alınmıştır. Yapılan araştırmada hedeflenen 650 anketin 611 tanesi katılımcılar tarafından doldurulmuş ve değerlendirilmeye 611 adet anket alınmıştır. 611 adet ankete bağlı olarak yapılan analizlerden elde edilen veriler tamamen istatistiksel tekniklerden yararlanılmıştır. Hâkim, avukat ve mükellefler üzerinde uygulanan araştırmada frekans analizi yapılmıştır. Anket sonuçlarından elde edilen göre anakütle örneklem üzerinde saptamaların yapıldığı, mevcut iki değişkenin kendi aralarında bağımsız olup olmadıkları konusunda yapılan test Ki-Kare testi ile yapılarak sağlanmıştır. Bu test değişkenlerin kendi aralarındaki farklılıkların tespit edilmesinde uygulanmaktadır. (Akkaya ve Pazarlıoğlu, 1998: 157-158)

#### 4.4. Araştırma Bulgularının Analiz Ve Yorumları

Araştırmada elde edilen sonuçlar SPSS (Statistical Package for the Social Sciences^ programında analiz edilmiştir. Aşağıdaki Tablo 1’de ankete katılanların demografik özellikleri göstermektedir.

**Tablo 1.** Katılımcıların Demografik özelliklerinin Frekans Tablosu (N=611)

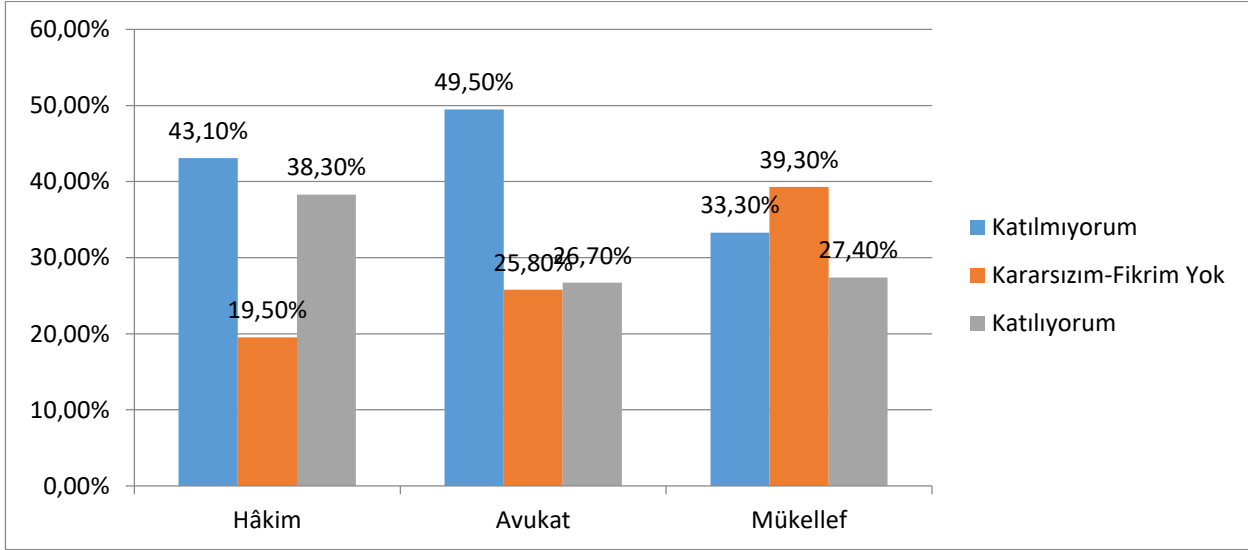
Cinsiyetiniz	Hakim N	Avukat N	Mükellef N	Yaş Özellikleri	Hakim N	Avukat N	Mükellef N
Kadın	42	79	76	25 Altı	13	30	32
Erkek	63	127	224	26-35	59	78	171
Medeni Durum	Hakim N	Avukat N	Mükellef N	Yaş Özellikleri	Hakim N	Avukat N	Mükellef N
Bekar	36	64	125	36-45	24	62	82
Evli	65	138	173	46-55	7	26	14
Diğer	1	2	2	56-65	1	10	2
				66 Üzeri	-	-	-
Aylıkl Gelir	Hakim N	Avukat N	Mükellef N	Eğitim durumu	Hakim N	Avukat N	Mükellef N
1500 Altı		13	52	İlköğretim		-	13
1501-3000	-	33	99	Lise	-	-	49
3001-4500	15	69	113	Yüksek Okul	-	-	51
4501-6000	34	68	25	Fakülte	94	197	146
6001-7500	41	13	2	Yüksek Lisans	10	8	34
7501 Üzeri	13	10	8	Doktora	-	1	7

**Tablo 2.** Katılımcıların Düşüncesi

Katılımcıların Düşünceleri	Katılmıyorum	Kararsızım-Fikrim Yok	Katılıyorum
<b>İstinaf hakların korunmasında etkilidir önermesine katılım</b>	%	%	%
Hâkim	%43,1	%19,5	%38,3
Avukat	%49,5	%25,8	%26,7
Mükellef	%33,3	%39,3	%27,4
<b>İstinaf ile ülkede içtihat birliği sağlanamayacağı önermesine katılım</b>	%	%	%
Hâkim	%43,1	%35,3	%21,6
Avukat	%51,2	%28,8	%20
Mükellef	%38,3	%39,7	%22
<b>İstinaf ile vergi yargısına güvenin artacağı önermesine katılım</b>	%	%	%
Hâkim	%37,7	%37,6	%24,8
Avukat	%52,6	%29,3	%18
Mükellef	%30,7	%41	%28,4
<b>İstinaf sisteminin getirilmesi uygundur önermesine katılım</b>	%	%	%
Hâkim	%45,1	%20,6	%34,4
Avukat	%51,2	%24,4	%24,4
Mükellef	%21,3	%38,3	%40,3

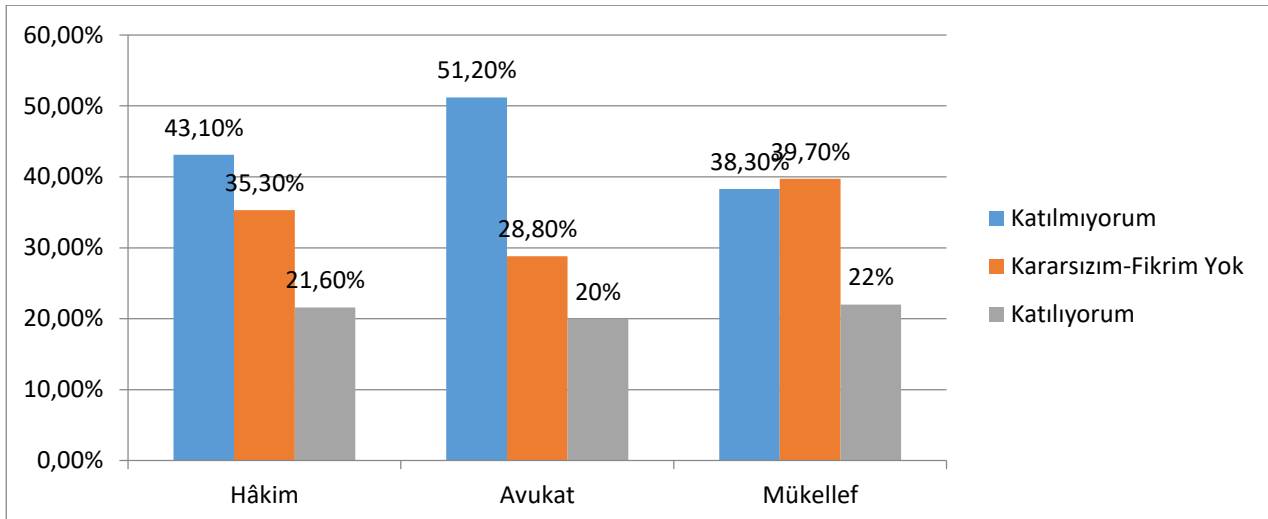
Yukarıdaki Tablo 2’de Türk Vergi Yargısındaki sorunların çözümü için istinaf isteminin etkinliğini tespit edebilmek için anket çalışması yapılmış olup, yapılan bu çalışmaya katılan hâkim, avukat ve mükelleflerin Türk Vergi Yargısına istinaf sisteminin getirilmesi ile temel hakların korunması sorunun çözümünde etkili olup olmayacağı ile ilgili olarak anket çalışmasında sorulan soruların frekans analizi yaptığımız da hâkimlerin çoğunluğu %43,1’i bu düşünceye katılmadıklarını belirtirken %38,3’ü de bu düşünceye katılmaktadır. Ankete katılan avukatların yarısına yakını %49,,5’i bu düşünceye katılmazken %26’7’si bu düşünceye katılmaktadır., Ankete katılan mükelleflere baktığımızda ise çoğunluğu %33,3’ü bu düşünceye katılmazken %27,4’ü bu düşünceye katılmaktadır. Bu elde edilen sonuçları değerlendirdiğimizde hakim, avukat ve mükellefler Türk Vergi Yargısındaki sorunların çözümü için istinaf sistemi hakların korunmasını sağlayamayacağını belirtmişlerdir. Bu durum aşağıdaki Grafik 1’de gösterilmiştir

**Grafik 1: İstinaf Sistemi Hakların Korunmasında Etkilidir Önermesine Katılım**



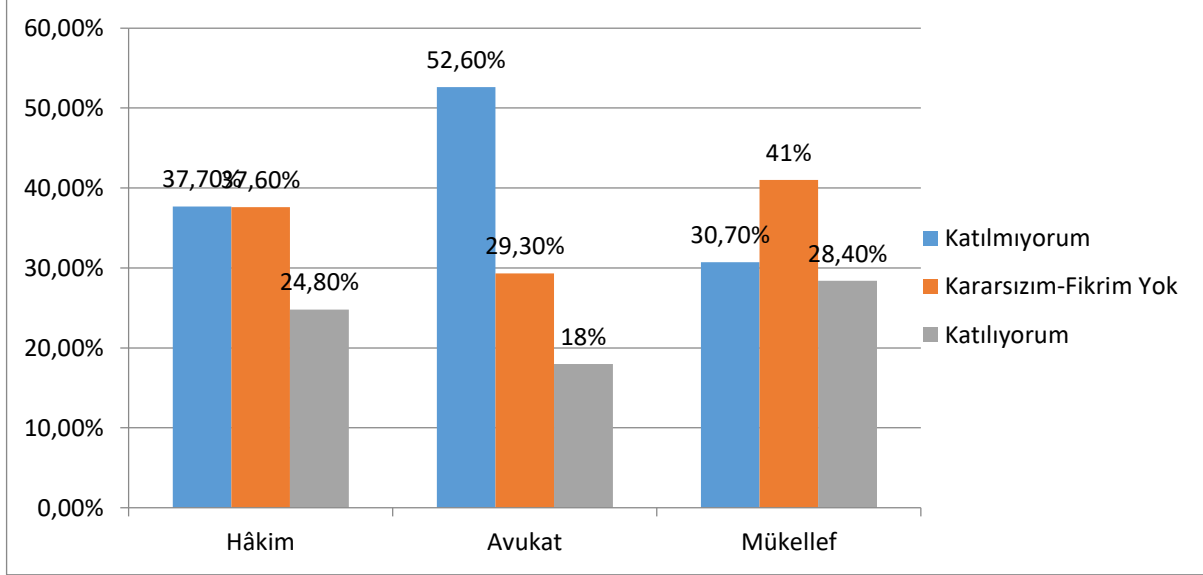
Tablo 2’yi incelediğimizde yapılan bu çalışmaya katılan hâkim, avukat ve mükelleflerin Türk Vergi Yargısına istinaf sisteminin getirilmesi ile ülkede içtihat birliği sağlanamayacağı düşüncesi ile ilgili olarak anket çalışmasında sorulan soruları frekans analizi yaptığımız da hâkimlerin çoğunluğu %43,1’i bu düşünceye katılmadıklarını belirtirken %21,6’sı bu düşünceye katılmaktadır. Ankete katılan avukatların yarısından fazlası %51,2’si bu düşünceye katılmazken %20’si bu düşünceye katılmaktadır. Ankete katılan mükelleflere baktığımızda ise çoğunluğu %38,3’ü bu düşünceye katılmazken %22’si bu düşünceye katılmaktadır. Bu bağlamda elde edilen sonuçları değerlendirdiğimizde hâkim, avukat ve mükellefler Türk Vergi Yargısındaki sorunların çözümü için istinaf sistemi ülkede içtihat birliği sağlayacağını belirtmişlerdir. Bu çerçevede katılımcılar istinaf sistemi ülkedeki içtihat birliği sorununu ortadan kaldıracığını düşünmektedirler. Bu durum aşağıdaki Grafik 2’de gösterilmiştir.

**Grafik 2: İstinaf ile ülkede içtihat birliği sağlanamayacağı önermesine katılım**



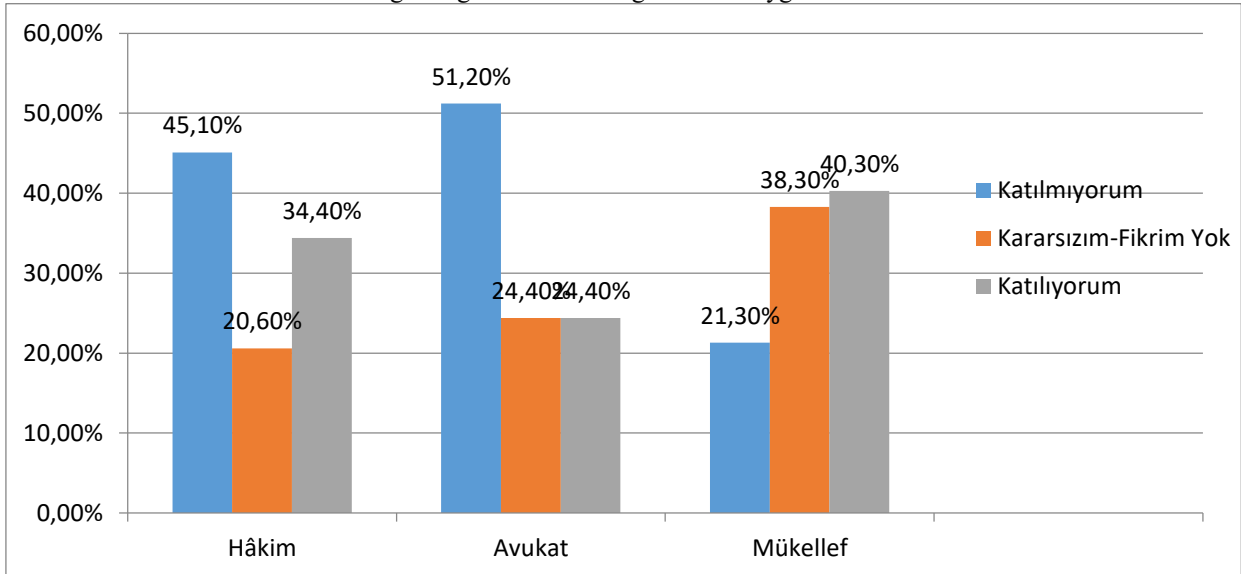
Tablo 2'ye baktığımızda yapılan bu çalışmaya katılan hâkim, avukat ve mükelleflerin Türk Vergi Yargısına istinaf sisteminin getirilmesi ile Vergi yargısına güvenin artacağı düşüncesi ile ilgili olarak anket çalışmasında sorulan soruları frekans analizi yaptığımız da hâkimlerin çoğunluğu %37,7'si bu düşünceye Katılmadıklarını belirtirken %24,8'si bu düşünceye katılmaktadır. Ankete katılan avukatların yarısından fazlası %52,6'sı bu düşünceye katılmazken %18'i bu düşünceye katılmaktadır. Ankete katılan mükelleflere baktığımızda ise çoğunluğu %30,7'si bu düşünceye katılmazken %28,4'ü bu düşünceye katılmaktadır. Bu elde edilen sonuçları değerlendirdiğimizde hakim, avukat ve mükellefler Türk Vergi Yargısındaki sorunların çözümü için istinaf sistemi Türk Vergi Yargısında güvenin artmayacağını belirtmişlerdir. Bu durum aşağıdaki Grafik 3'de gösterilmiştir.

**Grafik 3:** İstinaf sistemi ile Türk Vergi Yargısına güvenin artacağı önermesine katılım



Tablo 2'yi gözden geçirdiğimizde yapılan anket çalışmasına katılan hâkim, avukat ve mükelleflerin Türk Vergi Yargısına istinaf sisteminin getirilmesi uygun olduğu ile ilgili olarak anket çalışmasında verilen cevapların frekans analizi yaptığımız da hâkimlerin çoğunluğu %45,1'i bu düşünceye Katılmadıklarını belirtirken %34,4'ü bu düşünceye katılmaktadır. Ankete katılan avukatların yarısından fazlası %51,2'si bu düşünceye katılmazken %24,4'ü bu düşünceye katılmaktadır. Ankete katılan mükelleflere baktığımızda ise çoğunluğu %40,3'ü bu düşünceye katılırken %21,3'ü bu düşünceye katılmamaktadır. Bu çerçevede elde edilen sonuçları değerlendirdiğimizde hâkim ve avukatlar bu düşünceye katılmazken mükellefler Türk Vergi Yargısındaki sorunların çözümü için istinaf sisteminin getirilmesi düşüncesine katılmaktadırlar. Bu durum aşağıdaki Grafik 4'de gösterilmiştir.

**Grafik 4:** Türk Vergi Yargısına İstinaf'ın getirilmesi uygundur önermesine katılım



Yukarıdaki Grafik 4'ü incelediğimizde katılımcıların düşünceleri arasında farklılıklar olduğunu görmekteyiz. Türk Vergi Yargısına istinaf sisteminin getirilmesi fikrine hâkimler ve avukatlar olumsuz fikir beyan ederken mükellefler bu konuya olumlu fikir beyan etmişlerdir. Bu çerçevede istinaf sisteminin getirilmesindeki temel amaç vatandaşların memnuniyetinin gözetilmesi olduğu için yaptığımız araştırmada da mükelleflerin istinaf sisteminin getirilmesini Türk Vergi Yargısı için iyi olacağını ve karşılaşılan sorunlarında böylelikle azalabileceğini düşünmektedir.

## 5. SONUÇ

Türk vergi yargı sisteminde doktrine baktığımızda genel olarak kabul edilen idari yargı sistemine bağlı vergi yargısı sistemi uygulanmaktadır.

1982 yılının akabinde Türk Vergi Yargısında birçok sorunla karşılaşmıştır. Bu sorunlar, Hakların korunması sorunu, mahkemeler arasındaki içtihat birliği sağlanamaması sorunu, Türk Vergi Yargısına güven sorunu ve birçok diğer sorun vardır. Bu sorunların çözümü için Türk Vergi Yargısına istinaf sisteminin getirilmesi ile sağlanabileceği düşünülmüştür. Ancak yapılan anket çalışmasında hâkimler, avukatlar ve mükellefler Türk Vergi Yargısındaki sorunların çözümü için istinaf sisteminin getirilmesi ile hakların korunmasını sağlanamayacağını belirtmişlerdir. Öte taraftan katılımcılar Türk Vergi Yargısındaki sorunların çözümü için istinaf sisteminin içtihat birliğini sağlayamayacağını düşünmektedirler. Anketi cevaplayan katılımcılar Türk Vergi Yargısına olan güven sorununun çözümü için istinaf sisteminin getirilmesi Türk Vergi Yargısına güveni artırmayacağını belirtmişlerdir.

Türk Vergi Yargısındaki sorunların çözümünde istinaf sistemin etkinliğine baktığımızda çalışmaya katılan hâkim, avukat ve mükellefler Türk Vergi Yargısındaki sorunların çözümünde istinaf sisteminin yeterli olmadığını düşünmektedirler. Türk Vergi Yargısına istinaf sisteminin getirilmesini hâkimler ve avukatlar uygun bir çözüm olarak görmezken mükellefler uygun görmüşlerdir.

## KAYNAKÇA

- Baki KURU, R. A. ve E. Y. (2013). *Medeni Usul Hukuku*. Ankara: Yetkin Yayınları.
- Ejder Yılmaz. (2005). *İstinaf*. Ankara: Yetkin Yayınları.
- Feridun Yenisey. (1979). *Ceza Muhakemesi Hukukunda İstinaf ve Tekrer Kabulü Sorunu*. İstanbul: Fakülteler Matbaası.
- Ferit DEVELLİOĞLU. (2007). *Osmanlıca-Türkçe Ansiklopedik Lügat* (24. Baskı.). Ankara: Aydın Kitapevi 53. Türk Dil Kurumu.
- Kenan Özdemir, Yüksel Hiz, Y. S. B. (2005). Türk Yargısında Yapısal Çözüm Arayışları ve Bölge Adliye Mahkemeleri. *Adalet Dergisi*, 21, 3.
- Köksal BAYRAKTAR. (2003, Kasım). İstinaf Mahkemeleri Uluslararası Toplantı. *TBB. yayını*, 177.
- M. Naci Ünver. (1996). *Ceza Yargılamasında Yasa Yolları*. Ankara: Adalet Yayınevi.
- Ramazan ÇAĞLAYAN. (2015). *İdari Yargılama Hukuku*. Ankara: Seçkin Yayıncılık.
- Şahin Akkaya - M. Vedat Pazarlıoğlu. (1998). *Ekonometri I* (4. bs.). İzmir: Anadolu Matbaacılık.
- Selçuk Öztekin. (2007). *İstinaf, Hukuk Merceği 8 (Konferanslar ve Paneller 08 Kasım- 28 Haziran 2006)* (2. bs.). Ankara: Ankara Barosu Yayınları.
- Şerafettin AKSOY. (1999). *Vergi Yargısı ve Türk Vergi Yargısı Sistemi*. İstanbul: Filiz Kitabevi.
- Yusuf KARAKOÇ. (2015). *Vergi Anlaşmazlıklarının/Uyuşmazlıklarının Çözüm Yolları (Vergi Yargılaması Hukuku)*. Ankara: Yetkin Yayınları.