

## Asst. Prof. Arif AYLUÇTARHAN

### Personal Information

**Office Phone:** [+90 212 473 7000](tel:+902124737000) Extension: 18123

**Fax Phone:** [+90 212 590 4000](tel:+902125904000)

**Email:** [arif.ayluctarhan@istanbul.edu.tr](mailto:arif.ayluctarhan@istanbul.edu.tr)

**Address:** İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi B Blok 3.Kat Avcılar İstanbul

### International Researcher IDs

ORCID: 0000-0002-4673-4531

Publons / Web Of Science ResearcherID: AAS-6613-2020

Yoksis Researcher ID: 296341

### Biography

He graduated from Istanbul University, Faculty of Political Sciences in 2001. Then, between 2008-2010, he completed the Accounting Master's Program at Istanbul University Social Sciences Institute with his thesis titled "Financial reporting of income taxes within the scope of income taxes standard number 12 and applied examples". In addition, the thesis titled "An Investigation into the effect of cost management system in large manufacturing companies of Turkey with a special emphasis on the use of activity-based costing" was completed at the Management School at Southampton University in the United Kingdom between 2013-2014. Finally, in December 2018, he successfully completed his thesis titled "Valuation and Reporting Approach of Derivative Contracts within the Scope of International Financial Reporting Standards and Tax Regulations: An Application on Real Sector and Deposit Banks Reporting", from the Accounting Doctorate Program of the Social Sciences Institute of Istanbul University, in December 2018.

Between 2003 and 2019, he worked under the Title of Tax Inspector under the Tax Administration. Since January 15, 2019, he has been working at Istanbul University, Faculty of Business Administration, Department of Commercial Law.

### Education Information

Doctorate, Istanbul University, School Of Business, Department Of Business Administration, Turkey 2010 - 2017

Postgraduate, Southampton Institute, Management School, Mba, United Kingdom 2013 - 2014

Postgraduate, Istanbul University, School Of Business, Department Of Business Administration, Turkey 2008 - 2010

Undergraduate, Istanbul University, Faculty Of Political Sciences, Kamu Yönetimi, Turkey 1997 - 2001

### Foreign Languages

English, C1 Advanced

### Dissertations

Doctorate, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Ve Vergi Düzenlemeleri Kapsamında Türev Ürün Sözleşmelerini Değerleme Ve Raporlama Yaklaşımı: Reel Sektör Ve Mevduat Bankaları Raporlamasına Yönelik Bir Araştırma, İstanbul University, School of Business, Muhasebe, 2017

Doctorate, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Ve Vergi Düzenlemeleri Kapsamında Türev Ürün Sözleşmelerini Değerleme Ve Raporlama Yaklaşımı: Reel Sektör Ve Mevduat Bankaları Raporlamasına Yönelik Bir Araştırma, İstanbul University, School of Business, Muhasebe, 2017

Postgraduate, An Investigation into the effectiveness of cost management system in large manufacturing companies of Turkey with a special emphasis on the use of activity based costing, Southampton Institute, Management School, Mba, 2014

Postgraduate, 12 Numaralı Gelir Vergileri Standardı Kapsamında Gelir Vergilerinin Finansal Raporlaması ve Uygulamalı Örnekler, İstanbul University, School of Business, Muhasebe, 2010

## Research Areas

Social Sciences and Humanities, Law, Tax Law, Management, Accounting

## Academic Titles / Tasks

Assistant Professor, İstanbul University, School of Business, Department of Business Administration, 2019 - Continues

## Courses

Financial Accounting, Postgraduate, 2022 - 2023

Commercial Law, Undergraduate, 2019 - 2020

Muhasebede Vergi Uygulamaları, Postgraduate, 2019 - 2020

Türk Vergi Sistemi, Undergraduate, 2019 - 2020, 2018 - 2019

Muhasebede Vergi Uygulamaları (İkinci Öğretim), Postgraduate, 2019 - 2020

## Jury Memberships

Post Graduate, Post Graduate, Altınbaş Üniversitesi, December, 2022

## Published journal articles indexed by SCI, SSCI, and AHCI

- Muhasebe Teorisi Ve Vergi Teorisi Açısından Ticari Karın Kavranması**  
AYLUÇTARHAN A.  
Mali Çözüm, no.102, pp.129-134, 2010 (SCI-Expanded)

## Articles Published in Other Journals

- BDS 570 İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ STANDARDININ DENETİM RAPORLARINA ETKİSİ: BİST ŞİRKETLERİNDE BİR İNCELEME**  
Güngör N., Ayluçtarhan A., Sarı E. S.  
Sayıştay Dergisi, vol.33, no.127, pp.609-635, 2022 (Peer-Reviewed Journal)
- An Assessment of the Equity Method in Subsidiaries and Its Ability for Use in Tax Applications**  
Ayluçtarhan A.

Muhasebe Enstitüsü Dergisi - Journal of Accounting Institute, vol.2022, no.67, pp.15-25, 2022 (Peer-Reviewed Journal)

- III. **Taşıma (Ulaştırma) Sözleşmelerinden Elde Edilen Hasılatın Finansal Raporlaması ve Vergilendirilmesi**  
AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu, no.269, pp.110-119, 2022 (Peer-Reviewed Journal)
- IV. **Grup İçi Hizmet Ödemelerinin (Management Fee) Vergilendirilmesi ve Muhasebeleştirilmesi**  
Ayluçtarhan A.  
YAKLAŞIM, no.337, pp.101-107, 2021 (Peer-Reviewed Journal)
- V. **VADE FARKLARININ ZAMAN TEMELLİ DAĞITIMININ HASILAT ve FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ BAĞLAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ**  
Ayluçtarhan A.  
vergi raporu, no.254, pp.42-47, 2020 (Peer-Reviewed Journal)
- VI. **VERASET ve İNTİKAL VERGİSİ İNCELEMELERİNE ELEŞTİREL BİR BAKIŞ AÇISI ve KONUYA İLİŞKİN ÖNERİLER**  
Ayluçtarhan A., Akın E.  
Vergi Raporu, no.240, pp.56-68, 2019 (Peer-Reviewed Journal)
- VII. **DİJİTAL REKLAM HİZMETLERİNE GETİRİLEN VERGİ KESİNTİSİNİN VERGİ TEKNİĞİ VE ULUSLARARASI UYGULAMALAR AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ**  
Ayluçtarhan A., Akın E.  
VERGİ SORUNLARI DERGİSİ, no.369, pp.36-42, 2019 (Peer-Reviewed Journal)
- VIII. **Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Türev Ürün Sözleşmelerini Değerleme ve Raporlama Yaklaşımı**  
Ayluçtarhan A., Türel A.  
VERGİ SORUNLARI DERGİSİ, no.105, pp.129-144, 2018 (Peer-Reviewed Journal)
- IX. **Effectiveness of Cost Management Systems in Turkish Manufacturing Companies with a Special Emphasis on Use of Activity Based Costing**  
Ayluçtarhan A.  
Research Journal of Finance and Accounting, vol.9, no.14, pp.172-185, 2018 (Peer-Reviewed Journal)
- X. **Emtia İthalatı İşlemlerinde Yurt Dışından Alınan Hizmetin Vergilendirilmesi**  
AYLUÇTARHAN A., Özakan M. Ç.  
Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi, no.102, pp.30-36, 2018 (Peer-Reviewed Journal)
- XI. **Kira Sigortasının Gelir Vergisi Yönünden Değerlendirilmesi**  
AKIN E., AYLUCHTARHAN A.  
Vergi Dünyası, no.438, pp.127-131, 2018 (Peer-Reviewed Journal)
- XII. **Türkiye’de Yerleşik Olmayanlar tarafından Türkiye’de Yapılan Mal Teslimlerinin Vergilendirilmesi**  
AYLUÇTARHAN A., KAYA S.  
VERGİ RAPORU, no.215, pp.66-71, 2017 (Peer-Reviewed Journal)
- XIII. **Geçici İthalat-Kiralama Bedelleri (Gümrük, KDV, Tevkifat)**  
KAYA S., AYLUCHTARHAN A.  
E Yaklaşım Dergisi, no.438, pp.320-326, 2015 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XIV. **Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Mevzuatı Kapsamında İnşaat Taahhüt İşlerinin Muhasebeleştirilmesi ve Raporlanması**  
ŞENGÜR E. D., Ayluçtarhan A.  
Vergi Sorunları, vol.36, pp.83-93, 2013 (Peer-Reviewed Journal)
- XV. **Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı ve Elde Etme Ölçüsü Olarak Tahakkuk Esası**  
AYLUÇTARHAN A.  
Maliye Postası Dergisi, no.748, pp.144-147, 2011 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XVI. **Peşin Ödeme Yaparak Kiraladığı İşyerini Bir Süre Sonra Satınalan Mükellef, Peşin Ödediği Kiraya İlişkin Tevkif Ettiği Vergiyi İade Alabilir mi ?**  
KAYA S., AYLUCHTARHAN A.

- Maliye Postası Dergisi, no.739, pp.144-147, 2011 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XVII. **Transfer Fiyatlandırması ve Özel Tüketim Vergisi**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
E-Yaklaşım Dergisi, no.222, pp.337-347, 2011 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XVIII. **İthalat ve İhracatta Ciro Pirimleri**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Maliye Postası Dergisi, no.735, pp.132-136, 2011 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XIX. **Maliyet Muhasebesi Bakışı İle IAS 2 ve Türk Vergi Mevzuatı Kapsamında Stoklar**  
AYLUÇTARHAN A., KAYA S.  
Vergi Raporu Dergisi, pp.36-46, 2011 (Peer-Reviewed Journal)
- XX. **Fiili İhracat, Kurum Kazancı ve Tahakkuk Esası**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Maliye Postası Dergisi, no.728, pp.125-131, 2011 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXI. **Hariçte İşleme Rejimi**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Maliye Postası Dergisi, no.102, pp.110-119, 2011 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXII. **Yabancıların Antrepoda Yaptıkları Satışlar ve Gelir Üzerinden Alınan Vergiler**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Lebib Yalkın Mevzuat dergisi, no.84, pp.79-84, 2010 (Peer-Reviewed Journal)
- XXIII. **Sel Felaketi Ve Doğal Afetler-Vergi Ve Gümrük Mevzuatı**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Diyalog Dergisi, no.261, pp.125-131, 2010 (Peer-Reviewed Journal)
- XXIV. **Hukuk Sisteminde Özelde Vergi Hukukunda, Vicdani Kanaate Giden Yolda Delil ve İspat**  
Gören L., AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu Dergisi, pp.52-57, 2010 (Peer-Reviewed Journal)
- XXV. **Bedelsiz İhracat**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Mali Çözüm Dergisi, no.96, pp.183-189, 2009 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXVI. **Vergi İncelemesi Sırasında Ulaşılan Hasılat Farkına Maliyet Verilirken Stok Değerleme Yönteminin Önemi**  
AYLUÇTARHAN A., KAYA S.  
Vergi Raporu Dergisi, no.116, pp.29-38, 2009 (Peer-Reviewed Journal)
- XXVII. **Gümrük Kıymetine Giren Royalti Ödemelerinde Tevkifat Uygulaması**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Mali Çözüm Dergisi, no.92, pp.167-178, 2009 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXVIII. **Kaçakçılık ve İştirak Hükümlerinin Kanun Tekniği ve Yeni Düzenlemeler Çerçevesinde Değerlendirilmesi**  
AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu Dergisi, no.104, pp.19-23, 2008 (Peer-Reviewed Journal)
- XXIX. **İthal Eşyası İçin Yapılan Gider ve Ödemeler**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Mali Çözüm Dergisi, no.86, pp.191-206, 2008 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXX. **Transit Ticaret**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu Dergisi, no.96, pp.57-64, 2007 (Peer-Reviewed Journal)
- XXXI. **Hacze İştirak Müessesesi ve Amme Alacaklarında rüçhan Hakkı Uygulaması**  
Gündüz B., AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu Dergisi, no.93, pp.36-41, 2007 (Peer-Reviewed Journal)

## Books & Book Chapters

- I. **CASE OF DIGITAL APPLICATION SOFTWARE (SELF-EMPLOYED PROFESSIONAL INCOME-DESTINATION PRINCIPLE)**  
Ayluhtarhan A.  
in: CASES 2021, L, Prof. Dr. F. Lerzan KAVUT, Editor, Istanbul University, İstanbul, pp.83-90, 2021
- II. **Kredi Başvurusu ve Finansal Tablolar: Sateks Vak'ası**  
Ayluhtarhan A., Türel A.  
in: Cases 2020, Lerzan Kavut, Editor, Istanbul University, İstanbul, pp.41-47, 2020
- III. **Fason Metal Üretimi Vak'ası (Fason Hizmet Alımı Finansal Raporlama 79 Ve Kurumlar Vergisi Değerlendirmesi)**  
Ayluhtarhan A.  
in: Vak'alar 2020 , Prof.Dr. F. Lerzan KAVUT, Editor, İşletme Fakültesi Muhasebe Enstitüsü, İstanbul, pp.41-48, 2020
- IV. **Anadolu Futbol A.Ş. ve Anadolu Derneği Teberru Ödemeleri Vak'ası**  
Ayluhtarhan A.  
in: Vak'alar 2019, Selvi Y., Editor, İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi Muhasebe Enstitüsü, İstanbul, pp.61-67, 2019
- V. **Ufrs ve Vergi Düzenlemeleri Kapsamında Türev Sözleşmeleri Değerleme Ve Raporlama Yaklaşımı**  
Ayluhtarhan A.  
Legal Yayıncılık A.Ş., İstanbul, 2018
- VI. **VERGİ VE GÜMRÜK MEVZUATI DAHİL DIŞ TİCARET MUHASEBESİ**  
Ayluhtarhan A., Kaya S.  
İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası, İstanbul, 2018
- VII. **Vergi ve Gümrük Mevzuatı Dahil Dış Ticaret Muhasebesi**  
AYLUÇTARHAN A., KAYA S.  
İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI, 2018
- VIII. **İllegal Olaylara İlişkin Ödemelerin Gider Boyutu: Platin A.Ş.**  
AYLUÇTARHAN A., TÜREL A.  
in: Vak'alar 2018, Yücel G., Editor, İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi Muhasebe Enstitüsü, İstanbul, pp.43-46, 2018
- IX. **Elektronik Araç Çağırma Hizmetlerinde Vergilendirme: Mulex B.V.**  
AYLUÇTARHAN A., TÜREL A.  
in: Vak'alar 2018, Prof.Dr.Göksel YÜCEL, Editor, İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi Muhasebe Enstitüsü, İstanbul, pp.83-89, 2018
- X. **250 Soruda İthalatta KDV**  
KAYA S., AYLUCHTARHAN A.  
İstanbul İstanbul Ticaret Odası, İstanbul, 2010

## Refereed Congress / Symposium Publications in Proceedings

- I. **KÜMİ FRS İLE VERGİ MEVZUATININ KARŞILAŞTIRILMASI VE FARKLILIKLARIN DEĞERLENDİRİLMESİ**  
AYLUÇTARHAN A.  
7TH INTERNATIONAL ERCİYES CONFERENCE ON SCIENTIFIC RESEARCH held on March 9-10, 2022 / Kayseri, TURKEY, Kayseri, Turkey, 9 - 10 March 2022
- II. **A VALUATION OF THE REPORTING OF DEFERRED TAX ASSETS OR LIABILITIES ON THE BASIS OF TFRS**  
Ayluhtarhan A.  
III. INTERNATIONAL HALICH CONGRESS ON MULTIDISCIPLINARY SCIENTIFIC RESEARCH, İstanbul, Turkey, 12 - 13 March 2022, pp.46-47

- III. **DEPRECIATION APPLICATION WITHIN THE FRAMEWORK OF ACCOUNTING/ TAX LEGISLATION: AND A NEW PROPOSAL "DEPRECIATION AGREEMENT"**  
AYLUÇTARHAN A.  
INTERNATIONAL CURRENT RESEARCH SYMPOSIUM 2022 (ICRS'22), İstanbul, Turkey, 21 February 2022, pp.145-153
- IV. **Transition from FRS for Small Micro Enterprises to Tax Base**  
Ayluçtarhan A.  
7. ULUSLARARASI ERCIYES BİLİMSEL ARAŞTIRMALAR KONGRESİ, İstanbul, Turkey, 9 - 10 March 2022
- V. **AN EVALUATION OF PERMANENT ESTABLISHMENT / DIGITAL NEXUS CONCEPTS IN THE E COMMERCE FIELD AND TAXATION IN TERMS OF INCOME TAXES**  
AYLUÇTARHAN A.  
34TH INTERNATIONAL PUBLIC FINANCE CONFERENCE, 24 - 27 April 2019
- VI. **Permanent Establishment / Digital Nexus Concepts in the E-Commerce Field and Taxation in terms of Income Taxes**  
AYLUÇTARHAN A.  
34TH INTERNATIONAL PUBLIC FINANCE CONFERENCE, İstanbul, Turkey, 24 - 27 April 2019, pp.36-40
- VII. **New VAT Regulations for E-Commerce Transactions**  
AYLUÇTARHAN A., DURGUT R.  
8TH INTERNATIONAL CONFERENCE ON LAW AND SOCIETY (ICLAS 2019), İstanbul, Turkey, 6 - 07 April 2019, pp.36-41

## Other Publications

- I. **COMPILATION OF COMMENTS Public comments on the discussion draft on WHAT IS DRIVING TAX MORALE?**  
AKIN E., AYLUÇTARHAN A.  
Other, pp.13-14, 2019

## Expert Reports

- I. **İCRA TAKİBİNE İTİRAZIN İPTALİ**  
Ayluçtarhan A.  
İSTANBUL ANADOLU 14. ASLİYE HUKUK MAHKEMESİ , pp.8, İstanbul, 2020
- II. **TAKSİRLİ İFLAS**  
Ayluçtarhan A.  
19. ASLİYE CEZA MAHKEMESİ, pp.7, İstanbul, 2020
- III. **İcra takibine karşı sunulan itirazın iptali ve tazminat**  
AYLUÇTARHAN A.  
8. ASLİYE TİCARET MAHKEMESİ, pp.8, İstanbul, 2018
- IV. **İtirazın İptali (Ticari Nitelikteki Hizmet Sözleşmesinden Kaynaklanan)**  
AYLUÇTARHAN A.  
8. ASLİYE TİCARET MAHKEMESİ, pp.11, İstanbul, 2018
- V. **Tazminat (Rucuen Tazminat)**  
AYLUÇTARHAN A.  
22. ASLİYE HUKUK MAHKEMESİ, pp.10, İstanbul, 2018

## Memberships / Tasks in Scientific Organizations

Bağımsız Denetim Uzmanları Derneği, Member, 2019 - Continues, Turkey  
Türkiye Muhasebe Uzmanları Derneği, Member, 2019 - Continues, Turkey  
Vergi Müfettişleri Derneği, Member, 2003 - Continues, Turkey

## **Scientific Refereeing**

Vergi Raporu, National Scientific Refreed Journal, January 2023  
Muhasebe Enstitüsü Dergisi, Other Journals, June 2020  
Vergi Raporu Dergisi, National Scientific Refreed Journal, June 2019

## **Metrics**

Publication: 55

## **Congress and Symposium Activities**

Uluslararası Maliye Sempozyumu, Attendee, Antalya, Turkey, 2019  
International Conference on Law and Society (ICLAS 2019), Attendee, İstanbul, Turkey, 2019  
Muhasebe Eğitimi Kongresi, Attendee, Denizli, Turkey, 2019

## **Non Academic Experience**

Other Public Institution, Hazine Ve Maliye Bakanlığı