

## 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)

**Web:** <https://www.linkedin.com/in/dr-arif-ayluctarhan-20b59b36>

**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, England 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, Beykent University, İktisadi İdari Bilimler , İşletme, 2023 - Continues

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

Assistant Professor, Halic University, İktisadi İdari Bilimler, İşletme, 2022 - 2023

## Academic and Administrative Experience

Fakülte Kurulu Üyesi, İstanbul University, School Of Business, Department Of Business Administration, 2019 - 2022

## Courses

Cost Accounting, Undergraduate, 2023 - 2024

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

## Articles Published in Other Journals

- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARININ MUHASEBELEŞTİRİLMESİ: HALKA AÇIK İMALAT İŞLETMELERİNDE BİR UYGULAMA**  
AYLUÇTARHAN A., ÖZCAN İ., BİRCAN N. G.

Vergi Raporu, 2023 (Peer-Reviewed Journal)

- II. **BDS 570 İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ STANDARDININ DENETİM RAPORLARINA ETKİSİ: BİST ŞİRKETLERİNDE BİR İNCELEME**  
Güngör N., Ayluçarhan A., Sarı E. S.  
Sayıştay Dergisi, vol.33, no.127, pp.609-635, 2022 (Peer-Reviewed Journal)
- III. **İştiraklerde Özkaynak Metodu ve Vergi Uygulamasında Kullanılabilirliği Üzerine Bir Değerlendirme**  
AYLUÇTARHAN A.  
Istanbul University, vol.0, 2022 (Peer-Reviewed Journal)
- IV. **Taşıma (Ulaştırma) Sözleşmelerinden Elde Edilen Hasılatın Finansal Raporlaması ve Vergilendirilmesi**  
AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu, no.269, pp.110-119, 2022 (Peer-Reviewed Journal)
- V. **Grup İçi Hizmet Ödemelerinin (Management Fee) Vergilendirilmesi ve Muhasebeleştirilmesi**  
AYLUÇTARHAN A.  
Yaklaşım Dergisi, no.337, pp.101-107, 2021 (Non Peer-Reviewed Journal)
- VI. **Vade Farklarının Zaman Temelli Dağıtımının Hasılat Ve Finansal Kiralama İşlemleri Bağlamında Değerlendirilmesi**  
AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu, vol.0, no.254, pp.42-47, 2020 (Peer-Reviewed Journal)
- VII. **VERASET ve İNTİKAL VERGİSİ İNCELEMELERİNE ELEŞTİREL BİR BAKIŞ AÇISI ve KONUSYA İLİŞKİN ÖNERİLER**  
Ayluçarhan A., Akın E.  
Vergi Raporu, no.240, pp.56-68, 2019 (Peer-Reviewed Journal)
- VIII. **Dijital Reklam Hizmetlerine Getirilen Vergi Kesintisinin Vergi Tekniği Ve Uluslararası Uygulamalar Açısından Değerlendirilmesi**  
AYLUÇTARHAN A., AKIN E.  
Vergi Sorunları Dergisi, vol.42, no.369, pp.71-84, 2019 (Peer-Reviewed Journal)
- IX. **Veraset Ve İntikal Vergisi İncelemelerine Eleştirel Bir Bakış Açısı ve Konuya İlişkin Öneriler**  
AYLUÇTARHAN A., AKIN E.  
Vergi Raporu, vol.0, no.240, pp.56-68, 2019 (Peer-Reviewed Journal)
- X. **Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Türev Ürün Sözleşmelerini Değerleme ve Raporlama Yaklaşımı**  
Ayluçarhan A., Türel A.  
VERGİ SORUNLARI DERGİSİ, no.105, pp.129-144, 2018 (Peer-Reviewed Journal)
- XI. **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.173-185, 2018 (Peer-Reviewed Journal)
- XII. **Emtia İthalatı İşlemlerinde Yurt Dışından Alınan Hizmetin Vergilendirilmesi**  
AYLUÇTARHAN A., ÖZKAN M. Ç.  
Lebib Yalkın, no.175, pp.136-140, 2018 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XIII. **Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Türev Ürün Sözleşmelerini Değerleme ve Raporlama Yaklaşımı**  
AYLUÇTARHAN A., TÜREL A.  
Vergi Raporu, vol.0, no.230, pp.129-144, 2018 (Peer-Reviewed Journal)
- XIV. **Kira Sigortasının Gelir Vergisi Yönünden Değerlendirilmesi**  
AKIN E., AYLUCHTARHAN A.  
Vergi Dünyası Dergisi, no.438, pp.127-131, 2018 (Peer-Reviewed Journal)
- XV. **Türkiye’de Yerleşik Olmayanlar tarafından Türkiye’de Yapılan Mal Teslimlerinin Vergilendirilmesi**  
AYLUÇTARHAN A., KAYA S.  
Vergi Raporu, no.215, pp.66-71, 2017 (Peer-Reviewed Journal)

- XVI. **Geçici İthalat-Kiralama Bedelleri (Gümrük, KDV, Tevkifat)**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu, no.275, pp.548-552, 2015 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XVII. **Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Mevzuatı Kapsamında İnşaat Taahhüt İşlerinin Muhasebeleştirilmesi ve Raporlanması**  
ŞENGÜR E. D., AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Sorunları Dergisi, vol.36, no.292, pp.83-93, 2013 (Peer-Reviewed Journal)
- XVIII. **Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Özel Hukuk Düzenlemeleri Kapsamında Mal Satış Sözleşmelerinde Tahakkuk Esası**  
ŞENGÜR E. D., Ayluçtarhan A.  
Vergi Sorunları, vol.35, pp.150-160, 2012 (Peer-Reviewed Journal)
- XIX. **Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı ve Elde Etme Ölçüsü Olarak Tahakkuk Esası**  
AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu, vol.33, no.748, pp.144-147, 2011 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XX. **Transfer Fiyatlandırması ve Özel Tüketim Vergisi**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu, no.222, pp.337-342, 2011 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXI. **Peşin Ödeme Yaparak Kiraladığı İşyerini Bir Süre Sonra Satınalan Mükellef, Peşin Ödediği Kiraya İlişkin Tevkif Ettiği Vergiyi İade Alabilir mi ?**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu, vol.32, no.739, pp.104-109, 2011 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXII. **İthalat ve İhracatta Ciro Pirimleri**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu, vol.32, no.735, pp.132-136, 2011 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXIII. **Maliyet Muhasebesi Bakışı İle IAS 2 ve Türk Vergi Mevzuatı Kapsamında Stoklar**  
AYLUÇTARHAN A., KAYA S.  
Vergi Raporu, no.137, pp.36-46, 2011 (Peer-Reviewed Journal)
- XXIV. **Hariçte İşleme Rejimi**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Maliye Postası Dergisi, no.102, pp.110-119, 2011 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXV. **Fiili İhracat, Kurum Kazancı ve Tahakkuk Esası**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu, vol.32, no.728, pp.126-131, 2011 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXVI. **Yabancıların Antrepoda Yaptıkları Satışlar ve Gelir Üzerinden Alınan Vergiler**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Lebib Yalkın Mevzuat dergisi, no.84, pp.79-84, 2010 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXVII. **Hukuk Sisteminde Özelde Vergi Hukukunda, Vicdani Kanaate Giden Yolda Delil ve İspat**  
GÖREN L., AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu, no.124, pp.52-57, 2010 (Peer-Reviewed Journal)
- XXVIII. **Muhasebe teorisi ve vergi teorisi açısından ticari karın kavranması**  
AYLUÇTARHAN A.  
Mali Çözüm, vol.0, no.102, pp.129-134, 2010 (Peer-Reviewed Journal)
- XXIX. **Sel Felaketi Ve Doğal Afetler-Vergi Ve Gümrük Mevzuatı**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Diyalog, vol.25, no.261, pp.125-131, 2010 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXX. **Bedelsiz İhracat**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Mali Çözüm, no.96, pp.183-190, 2009 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXXI. **Vergi İncelemesi Sırasında Ulaşılan Hasılat Farkına Maliyet Verilirken Stok Değerleme Yönteminin Önemi**  
AYLUÇTARHAN A., KAYA S.

- Vergi Raporu, no.116, pp.29-34, 2009 (Peer-Reviewed Journal)
- XXXII. **Gümrük Kıymetine Giren Royalti Ödemelerinde Tevkifat Uygulaması**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Mali Çözüm, no.92, pp.167-178, 2009 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXXIII. **Kaçakçılık ve İştirak Hükümlerinin Kanun Tekniği ve Yeni Düzenlemeler Çerçevesinde Değerlendirilmesi**  
AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu, no.104, pp.19-23, 2008 (Peer-Reviewed Journal)
- XXXIV. **İthal Eşyası İçin Yapılan Gider ve Ödemeler**  
KAYA S., AYLUÇTARHAN A.  
Mali Çözüm, no.86, pp.191-206, 2008 (Non Peer-Reviewed Journal)
- XXXV. **Transit Ticaret**  
kaya s., AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu, no.96, pp.37-64, 2007 (Peer-Reviewed Journal)
- XXXVI. **Hacze İştirak Müessesesi ve Amme Alacaklarında rüçhan Hakkı Uygulaması**  
gündüz b., AYLUÇTARHAN A.  
Vergi Raporu, no.93, pp.36-41, 2007 (Peer-Reviewed Journal)

## **Books & Book Chapters**

- I. **An Overview of the Turkish Tax Framework and the Relationship with Tax Regulations and Accounting in Historical Perspective**  
AYLUÇTARHAN A.  
in: History of Accounting, Management, Business and Economics, Volume I, Tunca Çalyurt, Kıymet, Editor, Springer Nature Singapore Pte Ltd., pp.259-276, 2023
- II. **CASE OF DIGITAL APPLICATION SOFTWARE (SELF-EMPLOYED PROFESSIONAL INCOME-DESTINATION PRINCIPLE)**  
Ayluçtarhan A.  
in: CASES 2021, L, Prof. Dr. F. Lerzan KAVUT, Editor, Istanbul University, İstanbul, pp.83-90, 2021
- III. **Kredi Başvurusu ve Finansal Tablolar: Sateks Vak'ası**  
Ayluçtarhan A., Türel A.  
in: Cases 2020, Lerzan Kavut, Editor, Istanbul University, İstanbul, pp.41-47, 2020
- IV. **Fason Metal Üretimi Vak'ası (Fason Hizmet Alımı Finansal Raporlama 79 Ve Kurumlar Vergisi Değerlendirmesi)**  
Ayluçtarhan A.  
in: Vak'alar 2020 , Prof.Dr. F. Lerzan KAVUT, Editor, İşletme Fakültesi Muhasebe Enstitüsü, İstanbul, pp.41-48, 2020
- V. **Anadolu Futbol A.Ş. ve Anadolu Derneği Teberru Ödemeleri Vak'ası**  
Ayluçtarhan A.  
in: Vak'alar 2019, Selvi Y., Editor, İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi Muhasebe Enstitüsü, İstanbul, pp.61-67, 2019
- VI. **Ufrs ve Vergi Düzenlemeleri Kapsamında Türev Sözleşmeleri Değerleme Ve Raporlama Yaklaşımı**  
Ayluçtarhan A.  
Legal Yayıncılık A.Ş., İstanbul, 2018
- VII. **VERGİ VE GÜMRÜK MEVZUATI DAHİL DIŞ TİCARET MUHASEBESİ**  
Ayluçtarhan A., Kaya S.  
İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası, İstanbul, 2018
- VIII. **Vergi ve Gümrük Mevzuatı Dahil Dış Ticaret Muhasebesi**  
AYLUÇTARHAN A., KAYA S.  
İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI, 2018

- IX. **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
- X. **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
- XI. **250 Soruda İthalatta KDV**  
KAYA S., AYLUCUTARHAN 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**  
Ayluçtarhan 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 ERCİYES 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., AYLUCUTARHAN A.

Other, pp.13-14, 2019

## Expert Reports

- I. **İCRA TAKİBİNE İTİRAZIN İPTALİ**  
Ayluçarhan A.  
İSTANBUL ANADOLU 14. ASLİYE HUKUK MAHKEMESİ , pp.8, İstanbul, 2020
- II. **TAKSİRLİ İFLAS**  
Ayluçarhan 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

## Activities in Scientific Journals

Vergi Raporu, Committee Member, 2022 - Continues

## Memberships / Tasks in Scientific Organizations

Türkiye Muhasebe Uzmanları Derneği, Member, 2019 - Continues, Turkey

Bağımsız Denetim 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: 60

## Congress and Symposium Activities

Muhasebe Eğitimi Kongresi, Attendee, Denizli, Turkey, 2019

Uluslararası Maliye Sempozyumu, Attendee, Antalya, Turkey, 2019

International Conference on Law and Society (ICLAS 2019), Attendee, İstanbul, Turkey, 2019

## **Non Academic Experience**

Vergi Raporu Dergisi

Other Public Institution, Hazine Ve Maliye Bakanlığı

MALİYE BAKANLIđI