TÜRKİYE-AMERİKA VERGİ İHBAR ve İHBAR İKRAMİYESİ GENEL DEĞERLENDİRİLMESİ

GENERAL EVALUATION OF TAX WHISTLEBLOWING AND WHISTLEBLOWING REWARD OF TURKEY AND THE US



Ersin AKÇAY*



Tuğba BAŞCIL AKÇAY**

ÖZ

Vergi ihbarları 1931 yılında yayınlanan 1905 sayılı Kanun ile yürürlüğe girmiş ve halen birçok ülkede ve ülkemizde etkili bir konuma sahiptir. Türkiye kayıt dışı ekonomiyi azaltmak amacıyla çeşitli önlemler alınmasına rağmen halen OECD ülkeleri arasında yüksek orana sahip ülkelerden biridir. Ülkemizde birçok kalkınma ve eylem planları ile bu önemli sorunun önüne geçilmesi amaçlanmaktadır. Bu amaçla vergi bilincine sahip vatandaşların ve kayıt dışı kalmış veya beyan edilmemiş kazançların ortaya çıkarılmasını ihbar eden muhbirlere (whistleblowers) ikramiye ödenmektedir. Türkiye'de 2014-2015 arasında yaklaşık 28 milyon Türk Lirası, Amerika Birleşik Devletleri'nde aynı dönemde yaklaşık 250 milyon Amerikan doları ihbar ikramiyesi ödenmiştir.

Anahtar Kelimeler: 1905 sayılı Kanun, Vergi İhbar İkramiyesi, Muhbir

ABSTRACT

Tax whistleblowing entered into force by the Law, no. 1905, in 1931, and today it still has an effective position in many countries and our country. Despite various steps taken in order to decrease the level of black economy, Turkey still has one of the highest rates among the OECD members. In our country many development and action plans aim at preventing this issue. In this regard, whistleblowers, who help unveiling the unregistered economy, are rewarded. Between 2014 and 2015, about 28 million Turkish liras were paid to whistleblowers in Turkey, and during the same period, about 250 million dollars were paid in the United States of America.

Keywords: The Law no. 1905, tax whistleblowing reward, whistle-blower

* Vergi Müfettiş Yardımcısı

** Defterdarlık Uzman Yardımcısı

M.G.T.: ***09.07.2018*** */ M.K.T.:* ***24.07.2018***

1- GİRİŞ

Kayıt dışı ekonomi, son yıllarda alınan önlemlere rağmen halen ülke gündeminde önemli bir yer tutmaktadır. Onuncu Kalkınma Planı(2014-2018)'nda ifade edildiği üzere kayıt dışı ekonominin azaltılması orta ve uzun vadede birçok makroekonomik unsurlarının iyileşmesine, ekonominin randıman düzeyinin ve rekabet gücünün yükselmesine ve kamu gelirinin artmasında katkıda bulunacaktır.[1] Maliye Bakanlığı(Vergi Denetim Kurulu, Gelir İdaresi Birimi) ve diğer bakanlıklarda istenilen hedeflere ulaşabilmek için çeşitli eylem, inceleme ve araştırma planları yapmaktadır.[2] Bu minvalde, kayıt dışı ekonomiyi asgari düzeye indirebilmek ve söz konusu amaca ulaşmak amacıyla Vergi İhbar ve İkramiyesi müessesini mevzuatımızda ihdas edilmiştir. Kamu finansmanında en önemli rolü şüphesiz vergiler oynamaktadır. Vergiler ile ekonomik kalkınmaya yön vermenin bir diğer yolu ise sağlanan teşviklerdir.[3]

Bu çalışmamızın amacı; Türkiye ve Amerika'da mevcut olan Vergi İhbar ve İkramiyesi müessesleri-nin yapılarını, son beş yıla ilişkin muhbir sayısı ve ödenen ikramiye tutarını, mevcut kanun hakkında sorunlar ve çözüm önerilerini ortaya koymaktır.

2- TÜRK VERGİ İHBAR ve İKRAMİYESİNİN GENEL ÇERÇEVESİ

İhbar ikramiyesinin yasal dayanağı 1931 yılında yürürlüğe giren ve halen uygulanmakta olan Menkul ve Gayrimenkul Emval ile Bunların İntifa Haklarının ve Daimi Vergilerin Mektumlarını Haber Verenlere Verilecek İkramiye Hakkında Kanun'dur. İhbar İkramiyesi konusunda doğrudan hükümler içeren başka bir yasal düzenleme bulunmamakla birlikte 1905 sayılı Kanunu uygulaması amacıyla birkaç genelge ve genel yazılar bulunmaktadır.[4]

Bahsi geçen kanunun ilgili maddelerinde ihbar ikramiyesinin konusunu ihbarın sürekli yükümlülükler getiren vergiler oluşturmaktadır. Kanunun yayımladığı 1931 yılından günümüze 87 yıl geçmiştir bu dönem içinde birçok vergi kaldırılmış, güncellenmiş veya uygulama alanı kalmadığından dolayı ilgili kanun lafzının günümüz şartları ile yorumlayarak ihbar ikramiyesinin hangi vergileri kapsadığını belirtmek gerekmektedir.[5]Sürekli yükümlülükler getiren vergiler; Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, KDV,ÖTV,ÖİV,MTV,BSMV,Damga Vergisi, Veraset ve İntikal Vergisi, Tapu Harcı gibi devamlılık arz eden vergilerden oluşmaktadır. Dolayısıyla bir defaya mahsus çıkarılan olağanüstü vergiler(Net Aktif Vergisi,Ekonomik Denge Vergisi,Ek Kurumlar Vergisi) ve buna bağlı cezalar da ihbar ikramiyesi konusuna girmemektedir.[6]Ayrıca 1905 sayılı Kanunda ihbar ikramiyesi konusuna sürekli vergiler ve bu vergilerin asıllarına bağlı ortaya çıkan vergi zıyaı cezaları da dâhildir. İlgili kanun lafzında sürekli vergiler ve misil cezalar ifade edilmektedir. Misil ceza tanım olarak kişilere idari bir haksız fiil niteliğin-

---

[1] http://www.kalkinma.gov.tr/Pages/KalkinmaPlanlari.aspx ,Erişim tarihi:26 Mayıs 2018

[2] Maliye Bakanlığı, Vergi Denetim Kurulu, Gelir İdaresi Başkanlığı 2017 Faaliyet Raporları

[3] Mustafa Göktuğ Kaya, Yenilenebilir Enerji ve Yeşil Enerji Açısından Vergi Politikası, Gazi Kitabevi, Ankara,2018

[4] Makalenin kısa ve öz olması amacıyla genelge sıra ve numaraları yukarıda bahsedilmemiştir. İlgili mevzuatlar; "Dilekçe ve Bilgi Edinme Hakkının Kullanılması Hakkındaki 2004/12 Başbakanlık Genelgesi,1990/1 ve 1992/1 sayılı İhbarlar Şubesi İç Genelgesi,2000/1 sayılı Vergi İhbarlar İç Genelgesi,2014/1 sayılı İhbar ve İnceleme Talebini Değerlendirme Genelgesi

[5] Süleyman Özaslan, ihbar İkramiyesi Müessesesinin Türkiye'de Uygulaması ve Karşılaşılan Sorunlar, Vergi Raporu Dergisi, Sayı 203,2016,s.46.

[6] M. Eşgünoğlu, S. Buyrukoğlu, Türk Vergi Mevzuatında İhbar İkramiyesi,İnternational Conference on "Scientific Cooperation fort he Future in Economics and Administrative Sciences",2017,s.152.

deki davranışlardan dolayı uygulanan ve verginin misli(katı) veya yüzdesi olarak alınan para cezalarını ifade etmektedir.[7]Günümüzde bu kapsama sadece vergi zıyaı cezaları girmektedir.[8]

Vergi ile ilgili ihbarlar, ihbar dilekçeleri ile birlikte yetkili makamlara(Maliye Bakanlığı, Defterdarlık, Gelir İdaresi Başkanlıkları, Vergi Dairesi Müdürlükleri, Vergi Denetim Kurulu, Vergi Denetim Kurulu Grup Başkanlıkları gibi) bildirilmesi gerekmektedir. Yapılacak ihbarın yetkili makamlar tarafından işleme konulabilmesi için;[9]

- Dilekçe sahibinin ihbar dilekçesinde ad-soyadı, telefon ve ikametgâh adresi
- Belli bir konu ihtiva etmesi ve somut delillere dayanması
- Yargı mercilerinin görev alanına giren bir konu olmamalıdır.

Yukarıda ifade edildiği üzere yetkili makamlara usulüne uygun yapılan ihbarlar, vergi incelemelerinde yetkili asli kurum olan Vergi Denetim Kurulu'na sevk edilir. Yapılan incelemede özellikle ihbar konuları ile matrah farkı arasındaki bağlantı araştırılır. Bulunan matrah farkı ile yapılan ihbar arasında illiyet bağı bulan vergi müfettişleri Vergi İnceleme Raporunun yanı sıra ihbar ikramiyesi için "Görüş ve Öneri Raporu" düzenler.

1905 sayılı Kanunun 6.maddesinde yapılan inceleme sonucunda belirlenen ikramiye, matrah üzerinden aşağıda yer alan tarifeye göre hesaplanacaktır. Örneğin yapılan ihbara dayalı gerçekleştirilen vergi incelemesinde muhbirin bulunan matrah farkına katkı oranı %100 ise ve tarh edilmesi gereken vergi ve vergi ziyaı cezası toplamı 200.000,00-TL olduğunu varsayarsak ihbar ikramiyesi Tablo-2 'deki gibi hesaplanacaktır.

Tablo 1: Vergi Muhbirlerine verilecek ikramiye dilimleri ve oranları

	Oran(%)
500 liraya kadar	15
5.000 liraya kadar,500 liradan yukarı olan kısım için	30
15.000 liraya kadar,5.000 liradan yukarı olan kısım için	20
15.000 liradan yukarı olan kısım için	10

Kaynak: 1905 sayılı Kanun Madde 5

Tablo 2: İhbar İkramiyesi Hesaplama Örneği

İhbar İkramiyesinin Hesaplanması	A(%)	B(TL)	A*B=C(TL)
500 liraya kadar	15	500	75
5.000 liraya kadar,500 liradan yukarı olan kısım için	30	4.500	1.350
15.000 liraya kadar,5.000 liradan yukarı olan kısım için	20	10.000	2.000
15.000 liradan yukarı olan kısım için	10	185.000	18.500
Toplam		**200.000**	**21.925**

[7] Ömer Şen, Yürürlükte Olan İhbar Müessesine Yönelik Eleştiriler ile VUK Taslağında Yer Alan İhbar Müessesine İlişkin Getirilen Öneriler,09.11.2017,www.vergialgı.net,Erişim tarihi,19 Haziran 2018

[8] Necati Durmuş, Türk Vergi Hukukunda Kaçakçılık ve Kaçakçılığı Haber Verme İkramiyesi, Olgaç Matbası,1982,s.192

[9] 01.11.1984 tarih ve 3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun

Yukarıda örnekte hesaplanan ihbar ikramiyesi vergi daireleri tarafından, ihbarla ilgili düzenlenen inceleme raporlarına istinaden mükellef adına tarh edilmesi gereken vergiler ve vergi aslına bağlı kesilecek cezaların kati tahakkuk ve tahsilat durumlarına göre muhbire ikramiye ödenmektedir. Ödenecek ikramiyenin üçte biri(1/3) verginin kati surette tahakkukunda ve üçte ikisi(2/3) verginin tahsili akabinde verilir. Kanun lafzında "kati tahakkuk" ifadesinden anlaşılması gereken mükelleflerin tarh edilen vergi ve cezalara Vergi Usul Kanunu'na göre cezalarda indirim, uzlaşma veya yargı yoluna gitmesi ve tüm bu kanuni yolların tüketilmesi, vergi ve cezaların kesin olarak tahakkuk etmesi gerektiği anlaşılması gerekmektedir. Mükellef kendisi adına tarh edilen vergi ve cezalara karşı istinaf ve devamında temyize gitse bile(yürütmeyi durdurma kararı verilmesi hariç) verginin kati tahakkuka engel değildir.[10]

Vergi kayıp ve kaçakçılığına sebebiyet veren mükellefi ihbar eden muhbirlere yapılan ihbar ikramiyesinin vergilendirilmesi 105 No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile çözüme kavuşturulmuştur. İlgili tebliğe göre elde edilen ihbar ikramiyesi GVK'nin 2.maddesinde yer alan gelirin unsuları kapsamında yer almamaktadır. Mezkûr tebliğde elde edilen ihbar ikramiyesi ivazsız bir iktisap olduğundan veraset ve intikal vergisine tabi tutulmaktadır.[11]

Son dönemlerde popülerliğini artıran ihbar müessesi ile ilgili yapılan vergi ihbarlarını konsolide edecek merkezi bir birimin eksikliği nedeniyle sağlıklı bir değerlendirme yapma imkânı olmadığı için Türkiye'de 2014-2018 döneminde yıllık bazda yapılan ihbar sayısı, ihbar +ikramiyesi ödenen kişi sayısı ile bu kişilere yapılan toplam ikramiye tutarları aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

Tablo 3: 1905 sayılı Kanuna göre ihbar ikramiyesi verileri

Yıllar	İhbar ve İnceleme Taleplerine İlişkin Değerlendirilen Toplam Evrak Sayısı	İkramiye Ödenen Kişi Sayısı	Ödenen Toplam İkramiye Tutarı(TL)
2014	180.482	296	6.202.554
2015	50.460	338	6.045.626
2016	76.443	240	3.142.130
2017	90.219	454	12.870.004
Toplam	**397.604**	**1.328**	**28.260.314**

Kaynak: VDK ve GİB, İlgili Yıllara Ait Faaliyet Raporları

Yukarıda tabloda görüldüğü üzere son 4 yılda ihbar ikramiyesi yapılan kişi sayısı ile toplam ikramiye tutarları dalgalı bir artış seyri izlemektedir. Türkiye'de ihbar ikramiyesi oranının genellikle %10 ve son 4 yılda toplam ödenen ikramiyenin yaklaşık 28,2 milyon TL olduğu dikkate alındığında, söz konusu dönemde ihbarlar sonucu minimum 282 milyon TL kayıt dışı verginin kesin tahakkukunun verildiğini söylemek mümkündür. Türkiye'nin 2017 yılı toplam vergi gelirlerinin 536.047.658.000 TL olduğu dikkate alındığında, son 4 yıldaki ihbarlar sonucu kesin tahakkuku verilen minimum 282 milyon TL beyan/kayıt dışı verginin genel vergi gelirleri içindeki payının %0,052 gibi düşük bir oranda gerçekleştiğini söyleyebiliriz.

[10] Beyanname Düzenleme Rehberi, Vergi Usul Kanunu, Vergi Müfettişleri Derneği, Ankara Mart 2017,s.60

[11] Tamer Budak, Türk Vergi Hukukunda İhbar ve İhbar İkramiyesi, Maliye Araştırma Konferansı, Dergi Park, Sayı 52,2009

3- AMERİKAN VERGİ İHBAR ve İKRAMİYESİNİN GENEL ÇERÇEVESİ

ABD'de vergi ihbarcıları(Tax whistleblowers) ve ikramiyesi konuları hakkında yasal düzenlemelerin geçmişi 1867 yıllarına dayanmaktadır.2006 yılında kabul edilen Vergi İadesi ve Sağlık Yasası(The Tax Relief and Health Care Act) ile birlikte geçmişteki yapılan düzenlemeler köklü ve önemli değişikliklere uğramıştır. Bu yasa sonrası Amerikan İç Gelir Kanunu'na Bölüm 7623(b) (İnternal Revenue Code Section 7623(b)) eklenerek son şeklini almıştır.[12]Böylece Amerikan İç Gelir İdaresinde(İnternal Revenue Service(IRS)) merkezi ve bağımsız bir kurum olan Gelir İdaresi İhbarlar Bürosu(The IRS Whistleblower Office-WBO) kurulmuştur.[13]

İhbar ikramiyesi talep etmek için bu kuruma başvuru şartının yanı sıra,IRS web sayfasında yer alan "IRS Form 211,Application for Award for Original İnformation" isimli formu kullanarak şekil şartını da sağlaması gerekmektedir.[14]Bu formda ihbarcının yazılı açıklaması, ihbarına dayanan somut delillerin yer alması, ihbar ikramiye talebinde bulunulması, yalan beyanda bulunulması halinde cezalandırılacağını kabul edip bizzat kendisinin bu formu imzalaması gerekmektedir.[15]

Amerikan İç Gelir Kanunu'nun Bölüm 7623(b) ile yapılan düzenlemeye göre muhbirlere iki şekilde ikramiye ödemektedir. Birinci şekilde, yapılan incelemeler neticesinde vergi kaçırıldığına dair yapılan ihbar ile arasında "özellikli ve güvenilir" bir illiyet bağı bulunup ve ikramiye ödenmesi uygun görülmesi halinde;

- Araştırma ve incelemeler sonucunda tahakkuk ettirilecek vergi, ceza ve faiz gibi unsurların toplam tutarının 2 milyon Doları geçmesi veya hakkında ihbarda bulunan gerçek kişi mükellefin yıllık brüt gelirinin 200 bin Doların üzerinde olması durumunda söz konusu olmaktadır. İnceleme neticesinde **tahsil** edilen tutarın %15-30 arasında bir ödeme yapılır. Ödemede bir üst limit yoktur. Muhbir verilen ikramiye tutarına karşı üst mahkemeye dava açma hakkına sahiptir.[16]

Diğer ikramiye ödeme şekli ise yukarıda yer alan(2 milyon ABD doları ve 200 bin ABD doları yıllık kazanç) iki şartı sağlamıyorsa 10 milyon ABD doları üst limitine kadar maksimum %15 oranında ödeme yapılır. Bu durumda belirlenen ikramiye tutarına dava açılamaz. Elde edilen ihbar ikramiyesinin vergilendirilmesi konusunda yaşanılan uzun tartışmalar sonunda Vergi Yargısının nihai kararı ile neticelenmiştir. Bu karar göre ikramiyeler üst limit %35 olan gelir vergisine tabi tutulacaktır.

Gelir İdaresi İhbarlar Bürosunun(WBO) tarafından her yayınlanan faaliyet raporunda 2007 takvim yılından beri, muhbirler tarafından yapılan ihbarlar neticesinde yaklaşık 3.6 milyar ABD doları gelir elde edilmiş olup bu karşılık yaklaşık olarak 499 milyon ABD doları tutarında ihbar ikramiyesi ödemesi gerçekleştirildiği ifade edilmiştir. İlgili müessese tarafından 2014-2017 faaliyet dönemine ilişkin yapılan vergi ihbarları ile aynı dönemde muhbirlere ödenen ikramiye tutarlarına ilişkin istatistiki veriler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

---

[12] Hamza Kahriman, Vergi Kayıp Kaçağını Azaltmada Bilgi Uçurma (Whistleblowing),www.academia.com,Mayıs 2016

[13] Mehmet Yasin, Türk-Amerikan Vergi İhbar ve İkramiyesi Kurumlarının Karşılaştırılması, Sorunlar ve Çözüm Önerileri, Vergi Dünyası, Sayı 421,Eylül 2016,S.196

[14] IRS Whistleblower Program Fiscal Year 2017 Annual Report to the Congress

[15] www.irs.gov.tr/pub/irsi-pdf/p5251.pdf, Erişim Tarihi:01 Temmuz 2018

[16] www.irs.gov.tr, Erişim Tarihi:01 Temmuz 2018

Tablo 4: IRS Tarafından Verilen İhbar Ödülleri ve Tahsilat Tutarları (2014-2017)

	2014	2015	2016	2017
İkramiye İçin Yapılan Başvuru Sayısı(Total Claims Related to Awards)	240	204	761	367
Yapılan İkramiye Ödemesi Sayısı(Total Number of Awards)	101	99	418	242
2.000.000$ üzerinde Tahsilat Sayısı(Collections over 2.000.000$)	9	11	16	19
Yapılan Toplam İkramiyesi Ödemesi Tutarı(Total Amounts of Awards)($)	$52.281.628	$103.486.236	$61.390.910	$33.979.873
Toplam Tahsilat Tutarı(Amounts Collected)($)	$309.990.568	$501.317.481	$368.907.298	$190.583.750
Yapılan İkramiye Ödemesi Tutarının Toplam Tahsilat Tutarına Oranı(Awards as a Percentage of Amounts Collected)(%)	16.9%	%20.6	%16.6	%17.8

Kaynak: IRS Yıllık Faaliyet Raporu 2016,2017

4- SONUÇ

97 yıllık bir geçmişe sahip ihbar ikramiyesi müessesi günümüz şartlarına tam anlamıyla ayak uyduramamaktadır. Başlıca sorunlarımız ve yapılması gereken düzenlemeler aşağıda anlatılmaya çalışılmıştır:

- İkramiye tarifesinin güncel olmaması;1931 yılında yayınlanan 1905 sayılı Kanunda belirtilen tarifeler ve oranlar değiştirilmediği için günümüzde sembolik hale gelmesi nedeniyle ikramiye fiilen son dilimde yer alan %10 oranına göre hesaplanmaktadır. Ayrıca hazırlanan VUK taslağının 108.maddesinde ihbar ikramiyesine yer verilmektedir. İlgili taslak maddesinde ihbar ikramiyesinin sadece vergi üzerinde ve tek oran %10 oran üzerinden ödenmesi planlanmaktadır. Ancak çalışmamızın yukarıdaki bölümlerine belirtildiği üzere Amerika ve diğer çoğu ülkelerde bu oran %15-30 arasındadır. Yine taslak maddesinde vergi ziyaı olmadan sadece vergiler üzerinden ihbar ikramiyesi ödeneceği ifade edilmiştir. Yeni tasarıda ele alınan bu düzenlemeler yasalaşır ise ülkemizdeki Avrupa ülkelerine kıyasla yüksek kayıt dışı oranını azaltmada yardımcı olacak faktörlerden birisi olan ihbar müessesinin cezbediciliğini azaltmaya sebep olacaktır. Amerika'da yer alan sistemdeki gibi oranların ve tutarlarının artırılmasının yanısıra ihbar ikramiyesi ödemesinin vergi tahsilatından sonraya bırakılması gerekmektedir.
- Meslek mensuplarına ikramiye verilmemesi;1905 sayılı Kanunda böyle bir ibare olmamasına rağmen,3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 43'üncü maddesinde *"....çeşitli kanunlarla muhbirlere tanınan hak ve menfaatlerden faydalanamazlar..."* hükmü yer almasından dolayı meslek mensuplarına ihbar ikramiyesi ödenmez. Mükelleflerin vergi kaçırıp kaçırmayacağını tespit edecek en uzman kişiler mali konularda deneyimli insanlardır.[17] Yani mali müşavirlerin günlük hayatlarından karşılaştıkları vergi kaçaklarını ihbar etmeleri, aslında gerçek görev ve sorumluluğu olmalıdır.

[17] Fatma Taş, Türk Vergi Sisteminde İhbar İkramiyesi: Sorunlar ve Çözümler, Maliye Dergisi, Ocak-Haziran 2017,S.172

- Gelir İdaresi Başkanlığı'nın yayınladığı faaliyet raporlarında gösterildiği üzere(Tablo 3) ilgili birimlere gelen ihbar sayısı ile ihbar ikramiyesi ödenen kişi sayısı arasında büyük bir fark bulunmaktadır. Bu da aşırı iş yükü ve verimsiz incelemelere sebep olmaktadır. Asılsız ihbarların önüne geçmek için, ihbarları belirli bir ücrete ya da harca tabi tutmak gerekmektedir.

İhbar ikramiyesi mevzuatının daha etkili olabilmesi için yasal düzenlemelerin kapsamlı, adil, günün şartlarına uygun olması gerekmektedir. Bu meseleyi temelden çözmek için okullarda ve eğitim birimlerinde vergi bilincinin geliştirilmesi için vergi ile vergi ihbar müessesini milli eğitim mevzuatına dahil edilmesi gerekmektedir. Son olaraksa, vergide otokontrolü sağlayabilmek için ihbarın vicdani ve ahlaki bir görev ve sorumluluk olduğu kanısını yaygınlaştırmak gerekmektedir.

KAYNAKÇA

- 1905 sayılı Menkul Ve Gayrimenkul Emval İle Bunların İntifa Haklarının Ve Daimi Vergilerin Mektumlarını Haber Verenlere Verilecek İkramiye Hakkında Kanun
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 105 No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği
- 1990/1 ve 1992/1 sayılı İhbarlar Şubesi İç Genelgesi
- 2000/1 sayılı Vergi İhbarlar İç Genelgesi
- 2014/1 sayılı İhbar ve İnceleme Talebini Değerlendirme Genelgesi
- 01.11.1984 tarih ve 3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun
- Beyanname Düzenleme Rehberi, Vergi Usul Kanunu, Vergi Müfettişleri Derneği, Ankara Mart 2017,s.60
- BUDAK, T. (2009). Türk Vergi Hukukunda İhbar ve İhbar İkramiyesi, Maliye Araştırma Konferansı, Dergi Park, Sayı 52
- Dilekçe ve Bilgi Edinme Hakkının Kullanılması Hakkındaki 2004/12 Başbakanlık Genelgesi
- DURMUŞ, N. (1982). Türk Vergi Hukukunda Kaçakçılık ve Kaçakçılığı Haber Verme İkramiyesi, S.192
- EŞGÜNOĞLU, M., BUYRUKOĞLU, S. (2016). Türk Vergi Mevzuatında İhbar İkramiyesi, İnternational Conference on "Scientific Cooperation fort he Future in Economics and Administrative Sciences, S.152
- IRS Whistleblower Program Fiscal Year 2017 Annual Report to the Congress
- KAHRİMAN, H. (2016).Vergi Kayıp Kaçağını Azaltmada Bilgi Uçurma (Whistleblowing),Mayıs 2016
- Kaya, M. G. (2018), Yenilenebilir Enerji ve Yeşil Enerji Açısından Vergi Politikası, Gazi Kitabevi, Ankara
- ÖZASLAN, S. (2016), ihbar İkramiyesi Müessesesinin Türkiye'de Uygulaması ve Karşılaşılan Sorunlar, Vergi Raporu Dergisi, Sayı 203,S.46
- ŞENER, Ö. (2017). Yürüklükte Olan İhbar Müessesine Yönelik Eleştiriler İle VUK Taslağında Yer Alan İhbar Müessesine Getirilen Öneriler, www.vergialgı.net,Erişim tarihi,19 Haziran.2018
- TAŞ, F. (2017). Türk Vergi Sisteminde İhbar İkramiyesi: Sorunlar ve Çözümler, Maliye Dergisi, S.172

- YASİN, M. (2016). Türk-Amerikan Vergi İhbar ve İkramiyesi Kurumlarının Karşılaştırılması, Sorunlar ve Çözüm Önerileri, Vergi Dünyası, Sayı 421, S.196
- http://www.kalkinma.gov.tr/Pages/KalkinmaPlanlari.aspx, Erişim Tarihi:26 Mayıs 2018
- https://www.sgb.gov.tr/Sayfalar/IdareFRaporu.aspx, Erişim tarihi:26 Nisan 2018
- https://www.vdk.gov.tr/tr-TR/Dosya-Listesi/Faaliyet-Raporlari?nm=1048&dt=0, Erişim Tarihi:26 Nisan 2018
- http://www.gib.gov.tr/kurumsal/stratejik-yonetim/faaliyet-raporlari,Erişim Tarihi:26 Nisan 2018
- www.irs.gov.tr/pub/irsi-pdf/p5251.pdf, Erişim Tarihi:01 Temmuz 2018
- www.irs.gov.tr, Erişim Tarihi: 01 Temmuz 2018