

KÜRESELLEŞMENİN TÜRK VERGİ POLİTİKALARI ÜZERİNE ETKİSİNİN 1980 SONRASI ANALİZİ

Gonca GÜNGÖR

Araştırma Görevlisi

Sakarya Üniversitesi

İ.İ.B.F. Maliye Bölümü, Esentepe Kampüsü/Sakarya

E-posta: ggungor@sakarya.edu.tr

Aykut AYDIN

Gümüşhane Üniversitesi

İ.İ.B.F. Maliye Bölümü, Gümüşhane

E-posta: aykutaydinn@hotmail.com

Özet

Ekonomik, sosyal, teknolojik, kültürel, politik ve ekolojik denge açısından global bütünleşmenin, entegrasyonun ve dayanışmanın artması anlamına gelen küreselleşme olgusu, 1980 sonrası çeşitli faktörler sonucu önem kazanmıştır. Diğer bir deyişle ülkelerarası sınırların kalkması ve ülkelerin birçok alanda ortak olarak hareket etmeye başlaması anlamına da gelen küreselleşme, etkisini çeşitli devlet politikaları üzerinde değişim ile göstermektedir. Devletlerin işlevlerinde meydana gelen bu yeni değişim, maliye politikasını oluşturan araçlar üzerinde de etkisini hissettirmektedir. Dünyada yaşanan bu farklılaşmaya Türkiye de uymakta ve Türk vergi politikalarında bu yönde farklılaşma yaşamaktadır. Açıklananlar doğrultusunda, çalışmada küreselleşmenin Türk vergi politikaları üzerinde yapmış olduğu değişime değinilerek, 1980 sonrası vergi gelirlerinin analizi yapılmaya çalışılacaktır.

Anahtar Kelimeler: Küreselleşme, Vergi Politikası, Türk Vergi Sistemi

Alan Tanımı: Kamu Maliyesi (Ekonomi)

THE ANALYZE OF GLOBALIZATION'S IMPACTS ON TURKISH TAX POLICIES AFTER 1980

Abstract

The concept of globalization which means the increase of global integration, unity and cooperation in terms of economic, social, technologic, culturel, political and ecologic balance has gained importance as a result of various factors since 1980. Globalisation , which is in a sense equal to remowing the borders and starting to

cooperate in numerous fields more countries take effect with change on a state policies. This new change in the functions of states has had influence on the instruments of fiscal policies. In the parallel of the changes taking place globally, Turkey has been experiencing the some diversification and there have been changes Turkish Tax Policies, as well. In this respect, this studys aims to analyze the tax revenue of post since 80s only with handling impact of globalization on Turkish Tax Policies.

Keywords: *Globalization, Tax Policy, Turkish Tax System*

JEL Classification: H20, H29, F01

1. GİRİŞ

1980’li yılların başından itibaren dünya gündemine giren küreselleşme olgusu, devlet fonksiyonlarını değiştirerek, geleneksel mali anlayışların yanında, yeni mali yaklaşımların geliştirilmesine neden olmuştur. 1980’leri takiben özellikle 1990’lı yıllarda ülke ekonomilerinin sermaye piyasalarının liberalleşmesi doğrultusunda yapılan uygulamalar sonucunda küreselleşme olgusu, dünya genelinde ekonomik, sosyal, siyasal, kültürel ve vergilendirme gibi alanlarda etkisini göstermektedir. Esasen Neo-liberal politikalarından, sermayenin ülkeler arasında serbestçe dolaşımına kadar ortaya çıkan farklılıklar, kuşkusuz vergi politikalarının da bu yönde hareket etmesine neden olmaktadır.

Türkiye’de de küreselleşmenin daha çok 1980 dönüşümünden sonra yaşandığı dikkate alınır, vergi bağlamındaki değişmelerin bu tarihten itibaren ortaya çıktığı söylenebilmektedir. Bu temele dayanarak hazırlanan çalışmanın amacı, 1980 sonrası dönemde küreselleşmenin Türk vergi politikaları üzerinde yapmış olduğu değişimleri incelemek ve yaşanan bu değişimlerin vergi gelirleri üzerinde bırakmış olduğu etkiyi ortaya koymaktır. Belirtilen amaca ulaşmak için de çalışma kapsamında önce küreselleşmenin, 1980 sonrası Türk vergi politikaları çerçevesinde yarattığı değişiklikler hakkında bilgi verilmekte, daha sonra ise 1980-2010 yılları arasında Türk vergi gelirleri verileri üzerinden açıklamalar yapılmaktadır.

2. KÜRESELLEŞMENİN 1980 SONRASI TÜRK VERGİ POLİTİKALARINA ETKİSİ

Uluslararası finans kuruluşlarının ve özellikle IMF’nin belirlediği koşullar çerçevesinde, 1980 sonrasında Türkiye’de uygulanmaya konan 24 Ocak 1980 istikrar ve yapısal uyum politikaları ile kısa dönemde dış ödemeler dengesinin ve fiyat istikrarının sağlanması, uzun dönemde ise ekonomide yapısal dönüşümleri

ortaya çıkaracak serbest piyasa ekonomisinin yerleştirilmesi ile dışa açılmanın gerçekleştirilmesi amaçlanmıştır (Kargı ve Özüğurlu, 2007:279). Bu nedenle 1980 sonrasında müdahaleci devlet anlayışından koparak, liberal devlet anlayışına yöneliş olmuş ve uygulanan politikalar doğrultusunda maliye politikası, devletin küçülmesi yönündeki eğilimlerin amacı haline gelmiştir.

Türkiye’de 24 Ocak 1980 tarihinde alınan istikrar tedbirleri ile piyasa ekonomisine ilerlik kazandırılmasına çalışılması ile yeni bir döneme geçilmiştir (Paksoy ve Bakan, 2010:159). Özellikle Neo-liberal politikalar ile vergi indirimleri gündeme gelmiş ve 1983 yılında yeni bir siyasal dönemle birlikte vergileme alanında bazı önemli düzenlemeler yapılmıştır. Bu düzenlemeler sonucunda 1984 yılında vergi yükünde önemli oranda düşüşler yaşanmıştır (Tüğen, 2002:3).

Dönem içerisinde gelir vergisi, kurumlar vergisi gibi dolaysız vergi oranlarının düşürülmesi arz yönlü iktisat politikası uygulamasının temel özelliğidir. Arz yönlü iktisat politikası temel olarak, dolaysız vergilerin oranlarının düşürülmesi yoluyla, emek ve sermaye gelirleri üzerindeki ikame etkisini ortadan kaldırmayı, böylece ekonominin çalışma-yatırım-tasarruf eğilimini güçlendirmeyi öngörmektedir (Kargı ve Özüğurlu, 2007:281). Öyle ki temelini Neo-Klasik iktisat yaklaşımından alan arz yönlü iktisat politikası çerçevesinde, Türkiye’de 1980 sonrası uygulamaya giren vergi politikaları içinde dolaysız vergilerden dolayı vergilere doğru bir dönüşüm yaşanmış ve özellikle gelişmekte olan ülkelerde vergi yükü sermaye gelirlerinin lehine olacak şekilde yeniden bir dağılım sergilenmiştir (Kargı ve Karayılmazlar, 2009:23).

Küreselleşme süreci ile birlikte yapılan önemli bir düzenleme de 1985 yılında Katma Değer Vergisinin kabulü olmuştur. Bu verginin kabulü ile Türk Vergi Sistemi’nin Avrupa Vergi Sistemi ile uyumu arttırılmıştır (Kıvanç, 2007:1). Gider vergileri alanında çağdaşlığı simgeleyen bu vergi türü, Uluslararası Para Fonu, Dünya Bankası ve Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü gibi uluslararası kuruluşlar tarafından gelişme yolundaki ülkelere örnek gösterilmiştir (Paksoy ve Bakan, 2010:159). Katma Değer Vergisi ile vergi gelirleri içerisinde dolaylı vergilerin payı artmaya başlamış ve birkaç yıl içerisinde sağladığı gelir açısından vergi gelirleri içinde önemli bir yer almıştır. Katma Değer Vergisinin kabulüyle Türk Vergi Sistemi, artan ölçülerde ücretlilerin ve tüketicilerin katkılarına dayanır bir hal almıştır (Boratav, 2007:154).

Dolaylı vergilerdeki bu artış ve dolaysız vergilerdeki azalışın yanı sıra vergi yapısındaki göze çarpan ikinci husus, kurumlar vergisi oranlarındaki azalış ile kurumlara tanınan teşviklerde ortaya çıkan artışlardır (Yıldız, 2005:177). Nitekim dönemin vergi politikası, özellikle dışa açılmayı çok sayıda vergi bağışıklığıyla teşvik etmeye ayarlanmıştır. Kurumlar ve gelir vergilerine getirilen geniş teşvikler, 1985 yılında sisteme sokulan Katma Değer Vergisi ile getirilen ihracatta vergi iadesi sistemi ve 1988 sonrası dönemde oluşturulan çok sayıda kamu özel fonu da dışa açılma ve rant aktarmaya yönelik vergi politikaları sonucunda ortaya çıkmıştır (Ejder, 2000:130).

1989 yılında gerçekleştirilen finansal serbestleşme, sermaye kesimi içindeki mali sermayeyi güçlendirmiş, aslında bu süreçte belirleyici temel unsur, liberal devletin gelişmekte olan ülkelerdeki ekonomik ve toplumsal yapıyı düzenleme biçimi olmuştur. Bu dönemde ortaya çıkan finansal krizler sonucu devletin bütçesi sürekli açık vermiş ve kamu kaynakları, vergi politikasındaki düzenlemeler yardımıyla spekülasyon sermaye hareketlerinin gerekleri doğrultusunda kullanılır hale gelmiştir (Kargı ve Özügürlü, 2007:284).

Türkiye 01.01.1996 tarihinden itibaren Avrupa Birliği ile Gümrük Birliği'ne gidilmesi karar bağlanmış ve Türkiye, Gümrük Birliği'ne üye olmuştur. Gümrük Birliği kapsamında, Ankara Antlaşmasına dayanarak kurulan ortaklığın nihai amacı, Türkiye'nin Avrupa Birliği'ne üye olmasıdır. Ankara Antlaşmasının yanı sıra imzalanan Katma Protokol'ün belirlediği alanlarda, Türkiye ile Avrupa Topluluğu arasında mevzuat ve politikaların yaklaştırılması sürecinin başlatılması öngörülmüştür (Çoban, 2007:56-57). Böylece Türkiye, AB ve EFTA ülkeleri menşeli mallardan alınan tüm vergiler ve TKF ücretleriyle miktar kısıtlamalarını iptal etmeyi ve üçüncü ülkelere ortak gümrük tarifelerini uygulamayı kabul etmiştir. Sonuç olarak, 1 Ocak 1996 tarihinden itibaren AB ve EFTA ülkeleri menşeli malların ağırlıklı koruma oranı yüzde 5,9'dan yüzde sıfıra düşürülmüş oldu. Buna ek olarak, üçüncü ülkelere gelen mallara uygulanan ithalat koruma oranı da yüzde 10,8'den yüzde 6'ya düşmüştür. Ne var ki, bazı özel mallara uygulanan ithalat vergileri (otomobil, kamyon, deri, ayakkabı, seramik, vb) de kademeli olarak düşürülmüştür. Türkiye bu mallara uygulanan ithalat vergisi oranını 1997'de yüzde 10; 1998'de yüzde 10, 1999 ve 2000 yıllarında yüzde 15'er ve 2001'de de yüzde 50 oranlarında azaltmıştır. 1 Ocak 2001 itibarıyla üçüncü ülkelere ithal edilen bu mallara uygulanan ithalat vergisi oranları, AB'nin üçüncü ülkeler için öngördüğü ortak gümrük vergisi oranı düzeyine indirilmiştir.

Dönem içerisinde alınan vergi önlemlerinden bir diğeri ise 4444 sayılı yasadır. 4444 Sayılı yasa ile yapılan düzenlemelerin amacı; yurt dışına çıktığı tahmin edilen 30 milyar dolar ABD Dolarını tekrar ülke ekonomisine sokmak, üç ayda bir bilanço çıkarmak ve peşin vergi ödemek zorunda kalan firmaları sıkıntıdan kurtararak faizde beyan zorunluluğunu kaldırıp, finans kesiminden çıkan parayı tekrar finans kesimine döndürmek olarak açıklanmıştır (Hatipoğlu, 2010:3). 1990'lı yıllarda alınan vergi önlemleri daha çok küreselleşmenin etkisiyle ortaya çıkan sermaye hareketlerinin sonucunda yaşanan krizlere önlem olarak alınan vergi önlemleridir. Dönemin diğeri bir vergi değişikliği ise 06.06.2002 tarihinde kabul edilen 4760 Sayılı kanun ile kabul edilen Özel Tüketim Vergisidir. ÖTV' nin kabulü Avrupa Birliği müstehebatına uyum sürecinde yeni bir vergi değişikliği yoluna gidilmiştir.

Vergi indirimlerinin ekonomik büyüme üzerinde olumlu sonuçlar doğuracağı, ekonomik büyümenin hızlanması ile birlikte vergileme kapasitesinin de genişleyerek vergi gelirlerini artıracığı amacıyla 2000 yılında KDV üzerinde bazı indirimler yapılmak suretiyle başlatılan bu çalışmalar, 2006 yılında da Gelir ve Kurumlar Vergisinde önemli indirimler yapılmak suretiyle kapsamı genişletilmiştir. Uygulamanın esası küresel rekabete uyum ve yabancı sermayenin ülkeye çekilmesi (özellikle kurumlar vergisi ve gelir vergisi oranlarındaki indirimlerle ülkemizin AB'ye sonradan katılan ülkelerle rekabetinin sağlanması suretiyle yabancı sermayenin ülkemize girişini teşvik etmek, Türk sermayesinin de ülke dışına kaçışını önlemek), kayıtdışı ekonomi ve vergi yükünün azaltılması ile dolaylı vergiler üzerine kurulu sistemi dolaysız vergilere yöneltmek gibi nedenler bulunmaktadır (Armağan, 2007:234).

2004 yılından sonra Türkiye'de dünyada yaşanan vergi indirim eğilime paralel olarak vergi oranlarını düşürülmesine yönelik çok sayıda karar alınmıştır. Küresel rekabete uyum ve yabancı sermayeyi çekebilme amacıyla ülkemizde de 2006 yılı başından başlayarak Kurumlar Vergisi oranının %30'dan %20'ye, Gelir Vergisi Kanunu'ndaki ücret dışındaki gelirlere uygulanan ilk dilime ait %20'lik oran %15'e, en yüksek oran da %40'tan %35'e düşürülmüştür.

2006 yılından itibaren yatırım indiriminin kaldırılması, gelir vergisinde ücret ve diğeri gelir türlerine uygulanan oran farklılığının giderilmesi, uygulamada gerek ticari ve zirai kazançlar gerekse ücretliler aleyhine vergi adaleti açısından bazı olumsuzlukların gündeme gelmesine neden olmuştur (Armağan, 2007:242). Ayrıca 2004 yılında 5084 Sayılı kanun ile serbest bölgelerdeki gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için tanınan pek çok vergi teşviki kaldırılmış ve bu kanunla Türk vergi mevzuatı önemli ölçüde Avrupa Birliği vergi yasaları ile uyumlu hale getirilmiştir (Yıldız, 2005:185).

Küreselleşmenin getirdiği diğer bir vergi yeniliği ise transfer fiyatlandırması uygulamasıdır. 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan 'örtülü kazanç' müessesesi, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. Maddesi ile 'Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı' adı altında yeniden düzenlenerek Transfer fiyatlandırması 2007 yılında Türk vergi menzuatına girmiştir. Alınan düzenlemeler çerçevesinde, kurumlar ilişkili kişilerle, emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazancın tamamı veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılmaktadır. Alım-satım, imalat, inşaat işleri, kiralama veya kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler de her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satım olarak değerlendirilmektedir (Cesur, 2009:1).

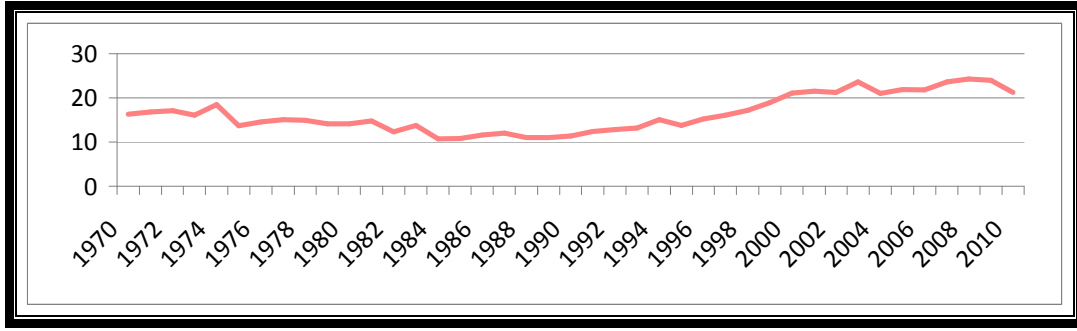
Uluslararası çerçevede ülkelerin vergi mevzuatında ve idaresinde yaşadığı modernizasyon çalışmaları, Türk Vergi İdaresinin de yeniden yapılandırılması gerekliliğini ortaya koymuştur. Bu sebeple 2005 yılında daha çağdaş ve modern bir vergi sisteminin oluşturulması, mükelleflere daha iyi hizmet sunulması ve küresel boyutta vergi politikalarına uyumun kolaylaşması amacıyla Maliye Bakanlığına bağlı olarak Gelir İdaresi Başkanlığı kurulmuştur. Gelir idaresinin klasik merkezci anlayış ve yapıdan sıyrılarak, mükellef odaklı bir organizasyon yapısına sahip olma, kapasite, verimlilik ve liyakat yaklaşımları çerçevesinde iş ve görev tanımları yapma ve standartlar oluşturma amacıyla Türk Gelir İdaresinin yeniden yapılandırılmıştır (Arpacı, 2004:1).

Küreselleşmenin etkisiyle uygulanan vergi politikası dönüşümü, son dönemde yaşanan Küresel Kriz dahilinde de kendini göstermiş ve özellikle kriz döneminde başta Avrupa Birliği ülkelerinin başvurduğu vergi politikası değişikliklerine Türkiye'de uyum sağlamıştır. Türkiye de kriz sonucu daralan talebi canlandırmak amacıyla uygulanan çeşitli vergi önlemlerine yönelmiş ve Katma Değer Vergisi ile Özel Tüketim Vergisinde geçici süreli indirimler uygulayarak, yatırımcıya geniş vergi teşvikleri sağlanmıştır.

2.1. 1980 Sonrası Türk Vergi Gelirlerinde Yaşanan Değişim

1980 sonrası dönemde meydana gelen küreselleşme adı verilen dönüşüme uyum sağlayan Türkiye'nin yaşadığı değişim, kuşkusuz vergi gelirleri üzerinde de etkisini göstermektedir. Yaşanan değişimleri ortaya koymak amacıyla çalışmanın bu kısmında vergi gelirleriyle ilgili verilerden yola çıkarak hazırlanan grafikler üzerinden açıklamalara yer verilmektedir.

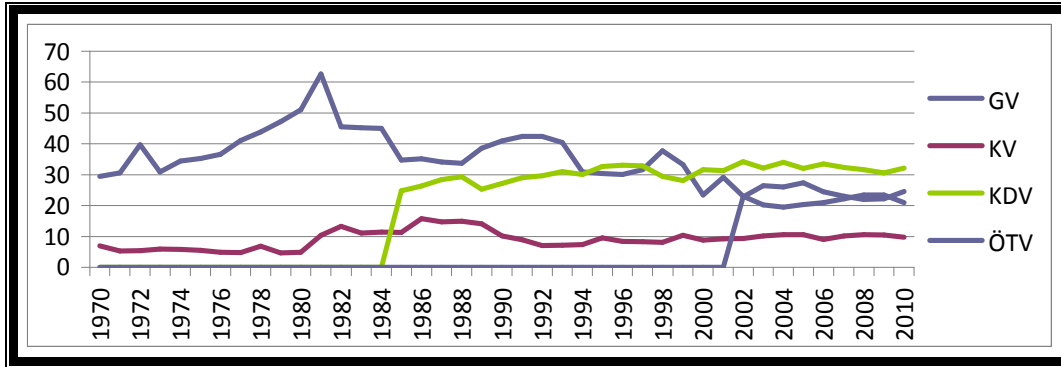
Grafik 1. 1970-2010 Yılları Arasında Vergi Gelirlerinin GSMH İçindeki Payı



Kaynak: <http://www.gib.gov.tr/index.php?id=271> yer alan verilerden yararlanılarak hazırlanmıştır.

1970-2010 yılları arasında vergi gelirlerinin GSMH içindeki payı incelendiğinde bu oranın ortalama % 15-25 arasında olduğu görülmektedir. Dönem içerisinde vergi gelirlerinin GSMH içerisinde en düşük olduğu zaman kesiti ise 1983-1987 arasındadır. Çünkü 1980 sonrası hız kazanan arz yönlü iktisadi akımın etkileri ile vergi oranlarında indirime gidilmiştir. Ancak zaman içerisinde devletin yeterli gelir toplayamaması bu politikadan vazgeçmeyi de beraberinde getirmiştir. Böylece bu tarihten itibaren GSMH içinde vergi gelirleri miktarı artmıştır.

Grafik 2. 1970-2010 Yılları Arasında GV/KV/KDV/ÖTV' nin Genel Bütçe Vergi Gelirleri İçerisindeki Payı

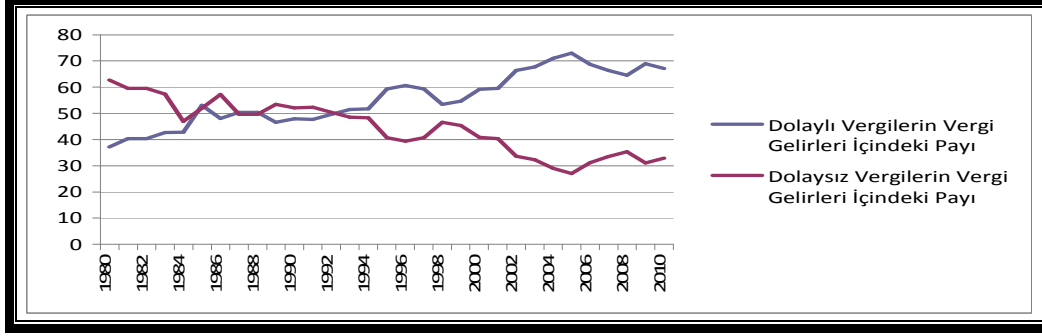


Kaynak: <http://www.gib.gov.tr/index.php?id=271> yer alan verilerden yararlanılarak hazırlanmıştır.

Toplam vergi gelirleri içerisinde en yüksek paya sahip olan Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Katma Değer Vergisi ve Özel Tüketim Vergisinin genel bütçe vergi gelirleri arasındaki payı incelendiğinde, küreselleşmenin etkisi hemen dikkatleri çekmektedir. Özellikle 1985 yılında kabul edilen Katma Değer Vergisi ve 2002 yılında uygulanmaya başlanan Özel Tüketim Vergisi ile dolaylı vergilerin, vergi gelirleri içerisinde payının giderek arttığı görülmektedir.

Küreselleşme sonucu yabancı sermayeyi ülkeye çekmek ve uluslararası alanda rekabet gücünü arttırmak amacıyla Kurumlar Vergisinin payının gözle görülür şekilde azaldığı ve Avrupa Birliği'ne uyum kapsamında ise Katma Değer Vergisinin payının giderek arttığı yukarıdaki grafikte en dikkat çekici nokta olarak karşımıza çıkmaktadır. Gelir vergisinin ise daha çok ücretliler lehine bir hal alması vergide adaletsiz bir ortam oluşturmaktadır.

Grafik 3. 1970-2010 Yılları Arasında Dolaylı ve Dolaysız Vergilerin Vergi Gelirleri İçindeki Payı



Kaynak: <http://www.gib.gov.tr/index.php?id=271> yer alan verilerden yararlanarak hazırlanmıştır.

Dolaylı ve dolaysız vergilerin vergi gelirleri içindeki payı incelendiğinde ise yukarıda yapılan açıklamaların bir kanıtı karşımıza çıkmaktadır. Çünkü 1980'li yılların ilk dönemlerinde dolaysız vergilerin vergi gelirleri içerisindeki payının yüksek olmasına rağmen, 1980'li yılların sonlarına doğru ve özellikle 2000'li yılların başlarından itibaren dikkat çekici şekilde dolaylı vergilerin payının yükseldiği görülmektedir. Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi gibi dolaysız vergi oranlarının düşürülmesi, arz yönlü iktisat politikasının bir özelliği olmakla beraber, Katma Değer Vergisinin uygulamaya konulması ile birlikte dolaylı vergilerin sistem içerisindeki ağırlığı artmıştır. Arz yönlü iktisat politikası çerçevesinde dolaysız vergilerin oranlarının düşürülmesi yoluyla da emek ve sermaye gelirleri üzerindeki ikame etkisini ortadan kaldırmayı, böylece ekonominin çalışma-yatırım-tasarruf eğilimini güçlendirmek öngörülmüştür.

3. SONUÇ

Küreselleşme süreci çeşitli devlet politikaları üzerinde olduğu gibi vergi politikası üzerinde de etkisini açıkça hissettirmektedir. Küresel ekonomideki ilerlemeler, diğer ülkelerde uygulanan vergi rejimleri ile dünyanın geri kalanındaki ekonomik gelişmeleri ve vergi sistemlerini etkilerken, diğer ülkelerin ekonomileri ile onların vergi sistemlerinden bağımsız bir vergi politikasının yürütülmesini daha da

zorlaştırmaktadır. Öyle ki günümüzde artık vergi politikaları değişiklikleri ülke sınırlarını aşarak, uluslararası bir hal almaktadır. Türkiye’de yaşanan değişikliklere kolay adapte olmakta, vergi yasalarını bu yönde belirlemektedir.

Özellikle 1980 sonrası yaşanan küresel dönüşüm ve belki de küreselleşmenin ortaya çıkmasında en büyük paya sahip olan Avrupa Birliği’ne uyum sağlamak amacıyla Türkiye’de çeşitli politika farklılıkları yapılmaktadır. Bu politikalar kapsamında Türk vergi sisteminde önemli yapısal değişiklikler meydana gelmektedir. Özünde dünyada yaşanan yeni eğilime uyum sağlama amacını taşıyan vergi politikası değişiklikleri kapsamında yapılan çeşitli vergi oran indirimleri, yatırımcıya sağlanan yüksek vergi teşvikleri, yeni vergilerin kabul edilmesi sonucu dolaylı ve dolaysız vergilerin vergi gelirleri içindeki ağırlıklı payının farklılaştırılması gibi sonuçlar ortaya çıkmaktadır.

Çalışmaya son vermeden önce belirtilmesi gereken bir husus söz konusudur. Vergi düzenlemeleri, Avrupa Birliği ile ilişkileri ve küreselleşmenin yaygınlaşması karşısında, işgücü arzı, tasarruflar, yerli-yabancı yatırımcılar ve sermayenin dağılımı ve değişik ekonomik faaliyetler üzerindeki etkisinin tarafsız kalması ile dolaylı vergilere yönelişin fiyat-ücret yarışına yol açmaması ve gelir dağılımını olumsuz etkilememesi hususunda gerekli önlemlerin alınması sağlanmalıdır (Özdemir, 2006:270).

KAYNAKÇA

ARMAĞAN, Ramazan, ‘Türkiye’de Gelir ve Kurumlar Vergisi Oranlarında İndirimin Vergi Gelirleri Üzerine Etkisi’, Süleyman Demirel Üniversitesi, İ.İ.B.F. Dergisi, Cilt:12, Sayı:3, 2007, ss:227-252

ARPACI, A.Ömer, (2004), ‘Vergi Denetimi Ve Gelir İdaresinin Yeniden Yapılanması’, http://www.alomaliye.com/altar_omer_vergi_denetimi.htm, İndirme Tarihi, 08.08.2011

BORATAV, Korkut, Türkiye İktisat Tarihi: 1908-2005, 11. Baskı, İmge Kitabevi, Ankara, 2007

CESUR, Ahmet (2009), ‘Türkiye’de Transfer Fiyatlandırması Uygulaması’, www.ozdogrular.content/view/5471/177/, İndirme Tarihi: 25.07.2011

ÇOBAN, Yunus, Türkiye Ekonomisi, İkinci Sayfa Yayıncılık, İstanbul, 2007

EJDER, L. Haydar, “Türkiye’de Vergi Politikaları”, Gazi Üniversitesi, İ.İ.B.F. Dergisi, Sayı: 4, 2000, ss:127-132

<http://www.gib.gov.tr/index.php?id=271>, İndirme Tarihi: 25.05.2011

HATIPOĞLU, İlhan (2010); “Ekonomi ve Vergi Politikaları Bağlamında Bir Reformun/DeformunAnatomisi”,www.ekodialog.com/Makaleler/vergi_politikalar_i_ekonomi_reformu.html, İndirme Tarihi: 20.12.2010

KARGI, Nihal ve KARAYILMAZLAR, Ekrem, ‘Küreselleşmenin Vergi Politikaları Üzerindeki Etkinsizlik Etkisi’, Süleyman Demirel Üniversitesi, İ.İ.B.F. Dergisi, Cilt:12, Sayı:3, 2009, ss:21-37

KARGI, Veli ve ÖZUĞURLU, Yasemin, “ Türkiye’de Küreselleşmenin Vergi Politikaları Üzerine Etkileri:1980-2005 Dönemi”, Yönetim ve Ekonomi Dergisi, Cilt:14, Sayı:1, 2007, ss:275-289

KIVANÇ, Hakan (2007), “Vergi Reformunun Çerçevesi Ve Türkiye’deki Gelişimi”,http://www.alomaliye.com/2007/hakan_kivanc_vergi_reform.htm, İndirim Tarihi :03.03.2011

PAKSOY, Sadettin ve BAKAN, Sumru, “Türkiye’ de Uygulanan Vergi Politikaları ve Ekonomik Büyüme Üzerine Etkileri: (1980 Sonrası)”, Elektronik Sosyal Bilimler Dergisi, Bahar-2010, Cilt:9, Sayı:32, 2010, ss:150-170

TÜĞEN, Kamil, “Türkiye’nin Ekonomik Kalkınma Süreci İçinde Uygulanan Vergi Politikaları Ve Değerlendirilmesi”, Oş Devlet Üniversitesi Kongre Kitabı, Haziran, 2002, ss:148-152

YILDIZ, Habib, Küreselleşmenin Vergileme Üzerindeki Etkileri, Seçkin Yayıncılık, Ankara, 2005