

# OECD ÜLKELERİNDE 1980 SONRASI GELİR VERGİSİ REFORMLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ

Ali ÇELİKKAYA

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi  
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi

## Özet

Bu çalışmanın amacı OECD üyesi ülkelerdeki farklı türdeki gelir vergisi reformlarını analiz etmektir. OECD ülkelerinde ideal vergileme modeli, bütün gelir türlerinin genel bir tarifeye göre vergilendirildiği Kapsamlı Gelir Vergisi modelidir. Ancak gerçekte birçok ülkede tam anlamıyla uygulanamamaktadır. Bunun yerine İskandinav ülkeleri 1990'ların başlarında sermaye gelirlerini düz ya da düşük bir orana, emek gelirlerini ise artan oranlı tarifeye tabi tutan İkili Gelir Vergisi modeline geçmiştir. Çok daha yakın dönemlerde ise vergi tarifesinin tek bir orana düşürülmesini ve temel bazı istisnalar hariç özel vergi ayrıcalıklarının ortadan kaldırılmasını öneren Tek Vergi politika zemininde çok geniş bir yankı bulmuştur. Ancak bunlar içerisinde en çok kabul gören İkili Gelir Vergisi sistemidir.

**Anahtar Kelimeler:** Kapsamlı Gelir Vergisi, İkili Gelir Vergisi, Tek Vergi, Harcama Vergisi, Shanz-Haig-Simons Modeli, Vergi Rekabeti, Sermaye Kazançları.