



Ders : Uluslararası Kamu Maliyesi

Konu 10 : İkili gelir vergisi sistemi

Prof. Dr. N. Semih ÖZ

23 Mart 2020; Ankara



İkili gelir vergisi sistemi

İkili vergi sistemi, emek ve sermaye kazançlarının ayrı ayrı vergilendirilmesi ilkesine dayanmaktadır.

Ayırma kuramından farklıdır.



İkili gelir vergisi sistemi

İkili sistemin tam olarak uygulandığı durumda sermaye kazançları üzerindeki vergi oranı, kurumlar vergisi oranı ve emek gelirlerine uygulanan vergi tarifesinin ilk diliminin oranı aynı olmaktadır.



İkili gelir vergisi sistemi

Son yıllardaki vergi rekabeti, sermayenin serbest dolaşımı bağlamında sermaye gelirlerinin vergisini düşürme yönündedir. Çünkü aksi durumda sermaye hiç vergilendirilmemiş olacaktır.



İkili gelir vergisi sistemi

İkili sistem yatay vergi adaletini sağlarken dikey vergi adaletini sağlamayacaktır.

Tek oranlı gelir vergisi sistemi içinde aynı özellik geçerlidir. Ancak gelir kaynağı açısından ayrıma gidilmemektedir.



Dual Income Taxes: A Nordic Tax System, Peter Birch Sørensen, EPRU Working Paper Series

	Finland	Norway	Sweden
Personal tax rate on			
- capital income	28	28	30
- labour income	27 – 50	28 - 48	31.5 – 56.5
Offset of negative capital income	Deductible against positive capital income	Deductible against other income in the first tax bracket	Tax credit
Corporate income tax rate	26	28	28
Integration of corporate and personal income tax	<i>Quoted companies:</i> Only 70 percent of dividends are taxed (as capital income) <i>Unquoted companies:</i> Dividends below an imputed return on shares are exempt from personal tax; and only 70 percent of dividends above that limit are taxed (as labour income) ¹	Only dividends and capital gains in excess of an imputed rate of return on shares are taxed (as capital income)	<i>Quoted companies:</i> No integration <i>Unquoted companies:</i> Dividends and capital gains on unquoted shares are taxed at reduced rates (see notes 3 and 5)
Personal tax rate on			
- dividends	19.6 (=0.7×28)	28 ²	30 ³
- capital gains on shares	28	28 ⁴	30 ⁵
Withholding tax rate ⁶ on			
- interest	28	28	30
- dividends	19	0	30

Source: Author's compilation of information from the International Bureau of Fiscal Documentation.



Sermaye gelirleri

- Faiz
- Kar payı
- Hisse senedi alım satım kazancı
- Kira geliri
- Royalties
- Vb
- Bu gelirler, pasif olarak da tanımlanırlar.



KAYNAK :

N. Semih Öz, , **Uluslararası Vergi Rekabeti ve Vergi Cennetleri**, Ankara, Maliye ve Hukuk Yayınları, 2005.

Peter Birch SørensenDual Income Taxes: A Nordic Tax System,, EPRU Working Paper Series



Vergi reformları

- Çevre vergileri
- Enerji vergileri
- Sosyal güvenlik katkı payları
- Vergi oranları deęiřimi
- Mülk vergileri

