



Ders : **Uluslararası Kamu Maliyesi**

Konu 11 : **Uluslararası Vergi Rekabeti -I**

Prof. Dr. N. Semih ÖZ

23 Mart 2020; Ankara



Vergi rekabeti

Geniř anlamda uluslararası vergi rekabeti, ülkelerin vergi politikalarının diğer ülkeler üzerinde yarattığı etkiler olarak tanımlanmaktadır.



Vergi rekabeti

Vergi rekabeti, bir ülkenin önemli ölçüde vergileri düşürme ve avantajlar sağlama yoluyla yatırım faaliyetlerini ve işletmeleri çekmek için olanaklar sunma davranışıdır.



Race to the bottom

Tam rekabet koşullarında, iki ayrı egemen devletin aralarında yaptıkları yarış sonucunda vergi oranları sıfır noktasına kadar düşmekte, bu durumda artık vergi ödenmemektedir.

Bu, literatürde dip noktasına yarış (race to the bottom) olarak tanımlanmaktadır.



Vergi arbitrajı/ vergi rekabeti

Sınır ötesi vergi arbitrajı, bir mükellef ya da mükellef grubunun iki ülke vergi yasaları arasındaki işlem, kişi yapısıyla ilgili farklılık ya da çatışmasından yararlanarak vergi avantajı elde etmesidir.

Vergi arbitrajında vergi yükümlüsü, iki ülke vergi yasalarındaki farklılık ya da çatışmadan faydalanmaktadır.

Vergi rekabeti, vergi idarelerinin bilinçli iradeleri sonucu ortaya çıkarken, vergi arbitrajında ülkelerin farklı vergi kurallarına sahip olmalarından dolayı istenmeyen bir sonucun ortaya çıkması söz konusudur.

Vergi koordinasyonu ile vergi rekabeti kavramları birbirinden farklıdır.



Vergi rekabeti

Vergi rekabeti ile ilk çalışma 1956 yılında Charles Tiebout'un yerel idarelerin kamu hizmetleriyle ilgili çalışmasıdır.

Uluslararası vergi literatürü, vergi rekabetinde Tiebout'tan farklı olarak *vergiler ve kamu harcamaları arasındaki bağlantıyı* dikkate almama eğilimindedir.



Vergi rekabeti

Vergi rekabeti zararlı mıdır?

Vergi rekabetinin zarar verici sınırı nerede başlar?

Verimsiz kamu harcamaları azalır mı?



Vergi Cenneti Olma Ölçütleri

1. Düşük oranda vergilendirme ya da hiç vergilendirmeme,
2. Etkin bilgi değişiminin olmaması,
3. Vergilendirme rejiminin yeterince saydam olmaması
4. Ekonomik faaliyetlerin olmaması



KAYNAK :

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

Uluslararası Kamu Maliyesi, T.C. Anadolu Üniversitesi Yayın No:..2919, Editörler: Fazıl TEKİN, Oğuz ARSLAN, Açıköğretim Fakültesi Yayını No: 1876, 2013



Vergi rekabetinin tarafları

- 1) Vergi cennetleri
- 2) Gelişmiş ülkeler
- 3) Vergi yükümlüleri (varlıklı kişiler/çok uluslu şirketler)

