



## İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	VII
İÇİNDEKİLER.....	IX
TABLolar LİSTESİ.....	XIII
ŞEKİLLER LİSTESİ.....	XV
KISALTMALAR LİSTESİ.....	XVII
GİRİŞ.....	1

### BİRİNCİ BÖLÜM HARCAMA VERGİSİ KAVRAMI, TARİHSEL GELİŞİMİ VE ÜLKE UYGULAMALARI

1.1. Kavram ve Terim.....	7
1.2. Harcama Vergilerinin Tarihsel Gelişimi.....	15
1.2.1. İlk Çağ ve Öncesi.....	16
1.2.2. Orta Çağ.....	18
1.2.3. Yeni Çağ.....	20
1.2.4. Yakın Çağ.....	22
1.2.5. 1960'lardan Günümüze .....	28

1.3. Alman, Fransız, Birleşik Krallık ve ABD Vergi Sistemlerinde Yer Alan Harcama Vergileri.....	36
1.3.1. Alman Vergi Sisteminde Yer Alan Harcama Vergileri.....	40
1.3.2. Fransız Vergi Sisteminde Yer Alan Harcama Vergileri.....	50
1.3.3. Birleşik Krallık Vergi Sisteminde Yer Alan Harcama Vergileri .....	55
1.3.4. ABD Vergi Sisteminde Yer Alan Harcama Vergileri.....	62

## **İKİNCİ BÖLÜM**

### **TÜRK VERGİ SİSTEMİNDE HARCAMA VERGİLERİNİN TARİHSEL GELİŞİMİ VE DEĞERLENDİRMESİ**

2.1. Türk Vergi Sisteminde Harcama Vergilerinin Tarihsel Gelişimi....	69
2.1.1. Cumhuriyetin İlk Yıllarından Gider Vergileri Reformuna: 1920 – 1950 Dönemi.....	70
2.1.2. Gider Vergileri Reformu: 1950 – 1985 Dönemi.....	84
2.1.3. KDV Reformu: 1985'ten Günümüze .....	92
2.2. Türk Vergi Sistemindeki Harcama Vergilerinin Tarihsel Gelişiminin Değerlendirilmesi.....	109

## **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**

### **HARCAMA VERGİLERİNİN NİTELİKLERİ VE SINIFLANDIRILMASI**

3.1. Harcama Vergilerinin Nitelikleri.....	116
3.1.1. Konusu ve Vergiyi Doğuran Olayı Mal ve Hizmetler ile İlişkilidir.....	116
3.1.2. Dolaylı Vergi Niteliğindedir .....	124
3.1.3. Objektif (Gayri Şahsi) Niteliktedir.....	143
3.2. Harcama Vergilerinin Sınıflandırılması .....	147

3.2.1. Yayılı – Toplu Sınıflandırması .....	148
3.2.2. Genel – Özel Sınıflandırması.....	150
3.3. Uygulanan Harcama Vergilerinin Genel Sınıflandırılması .....	152
3.3.1. Genel ve Yayılı Nitelikteki Harcama Vergileri .....	152
3.3.2. Genel ve Toplu Nitelikteki Harcama Vergileri.....	157
3.3.3. Özel Nitelikte Harcama Vergileri.....	159

## **DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**

### **HARCAMA VERGİLERİNİN EKONOMİK VE MALİ İŞLEVLERİ**

4.1. Kaynak Dağılımında Etkinlik Üzerinde Etkileri .....	166
4.1.1. Kamusal Gereksinimlerin Giderilmesi için Gerekli Mali Kaynağın Sağlanması .....	172
4.1.1.1. Tarh ve Tahsil Maliyetleri Düşüktür.....	176
4.1.1.2. Piyasa Mekanizması ile Uyumlu ve Tabanı Geniş Vergilerdir .....	178
4.1.2. Olumsuz Dışsallıkların Önlenmesi .....	182
4.1.3. Harcama Vergilerinin Kişilerin Refahı Üzerindeki Olumsuz Etkisi: Aşırı Yük.....	189
4.2. İktisat Politikasına Yönelik İşlevler .....	193
4.2.1. Ekonomik Gelişme Üzerindeki Etkileri .....	194
4.2.1.1. Sermaye Oluşumu ve Yatırım Kararları Üzerindeki Etkisi .....	196
4.2.1.2. Ulusal Sanayinin Korunması .....	199
4.2.1.3. Üretim Faktörlerinin Bileşimleri Üzerindeki Etkisi .....	201
4.2.2. Ekonomik İstikrar Üzerindeki Etkileri.....	203
4.3. Gelir ve Servetin Adil B biçimde Dağılımı Üzerindeki Etkileri .....	209

**BEŞİNCİ BÖLÜM**  
**TÜRK VERGİ SİSTEMİNDE HARCAMA**  
**VERGİLERİNİN ETKİNLİKLERİNİN**  
**DEĞERLENDİRİLMESİ**

5.1. Devletin Sosyal ve Ekonomik Alanlarda Anayasal Görevlerini Yerine Getirmede Gerekli Mali Kaynağı Sağlamak .....	222
5.1.1. Türk Vergi Sisteminde Harcama Vergilerinin Kamu Harcamalarını Karşılama Düzeyinin Değerlendirilmesi...	223
5.1.2. Türk Vergi Sisteminde Harcama Vergilerinin Tüketim Faaliyetleri Bağlamında Değerlendirilmesi .....	238
5.1.2.1. Kişilerin Temel İhtiyaçlarına Yönelik Mal ve Hizmetlerin Vergilendirilme(me)si.....	239
5.1.2.2. İnsan Sağlığına Zararlı Mal ve Hizmetlerin Vergilendirilmesi.....	253
5.2. Türk Vergi Sisteminde Yer Alan Harcama Vergilerinin Devletin Ekonomik Görevleri Bağlamında Değerlendirilmesi.....	260
5.2.1. Milli Tasarrufun ve Üretimin Artırılması ile Yatırım ve İstihdamın Geliştirilmesi.....	261
5.2.2. Ekonomik İstikrarın Sağlanması.....	271
5.2.3. Dış Ödemelerde Dengenin Sağlanması .....	274
5.3. Türk Vergi Sisteminde Yer Alan Harcama Vergilerinin Gelir ve Servet Dağılımında Adaletin Sağlanması Bağlamında Değerlendirilmesi .....	278
SONUÇ .....	287
KAYNAKÇA .....	305