

## ***Value Added Tax Rates in European Union Countries and Turkey***

*Dr. Funda Tunçel*

### ***Abstract***

*Value added tax (VAT), as a cascade tax as well, is an indirect tax which is applied at every stage of production. Emerging upon delivery of goods and services, VAT has a great share among total tax revenues. Indirect taxes are subjective taxes, that is, ignoring taxpayer's personal situation. Affecting directly the free circulation of international goods and capital, VAT has a characteristic of indirect tax that has to be harmonized in European Union (EU) countries; otherwise, it would emerge unfair competition among EU countries, in case of different VAT rates between them. Countries applying low VAT rates will indeed have unfair precedence in trading. In order to prevent this situation, EU has made legislative regulations in regards with harmonizing different VAT practices.*

*In EU countries, four kinds of rates are being implemented: super reduced rate, reduced rate, standard rate, and parking rate. On the other hand, in Turkey, currently three kinds of rate is being applied, involving %1, %8, and %18.*

*EU member states are free to determine their standard rates, on the condition that it shall not be under %15. Thus, they are applying rates ranging between %15 and %27. Rates are differing between countries and product groups. Besides that, they can apply reduced rates providing that it shall not be under %5.*

*In this study, VAT ratios being applied on goods and service groups both in EU member states and in Turkey will be mentioned and harmonization process in regards with VAT ratios in EU countries will be probed.*

***Key Words:*** *Value Added Tax, European Union, Tax Harmonization.*

***JEL Classification Codes:*** H20, H29, K34.

***Dr. Funda Tunçel***

***Phone Number:*** 90 532 5984647

***Address:*** Marmara University, Faculty of Economics, Department of Public Finance Göztepe Campus Kadıköy, İstanbul, TURKEY

***e-mail:*** [tuncelfunda@gmail.com](mailto:tuncelfunda@gmail.com)

## AB Üyesi Ülkelerde ve Türkiye’de KDV Oranları

Dr. Funda Tunçel

### Özet

Yayılı bir muamele vergisi olan Katma Değer Vergisi (KDV) üretimin her aşamasından alınan dolaylı bir vergidir. Mal ve hizmet teslimi ile doğan KDV toplam vergi gelirleri içinde oldukça büyük bir paya sahiptir. Dolaylı vergiler subjektif, yani mükellefin şahsi durumunu göz ardı eden vergilerdir. Uluslararası malların ve sermayenin serbest dolaşımını doğrudan etkileyen Katma Değer Vergisi, Avrupa Birliğinde (AB) uyumlaştırılması gerekli bir dolaylı vergi niteliği taşımaktadır. Çünkü Birlik içinde farklı KDV oranlarının uygulanması haksız rekabeti doğurur. Bu da KDV’yi düşük oranla uygulayan ülkelerin ticarete haksız üstünlük kazanmasına yol açar. İşte bunu engellemek amacıyla AB, KDV uygulamalarını birbirine daha uyumlu hale getirmeye yönelik bir takım düzenlemeler yapmıştır.

AB ülkelerinde süper indirimli oran, indirilmiş oran, standart oran ve izin verilen oran (parking rate) olmak üzere dört farklı oran uygulanmaktadır. Türkiye’de ise şu anda %1, %8 ve %18 olmak üzere 3 farklı oran uygulanmaktadır.

Üye ülkeler %15’ten az olmamak üzere kendi standart oranlarını belirlemede serbesttir. Nitekim %15 ile %27 arasında değişen standart oranları uygulamaktadırlar. Oranlar ülkeden ülkeye ve ürün gruplarına göre farklılık göstermektedir. Ayrıca %5’ten düşük olmamak suretiyle birkaç indirimli oran da uygulayabilmektedirler.

Bu çalışmada gerek AB üyesi ülkelerde gerekse Türkiye’de mal ve hizmet gruplarında uygulanan KDV oranlarına yer verilerek AB’de KDV oranları konusundaki uyumlaştırma süreci incelenecektir.

**Anahtar kelimeler:** Katma Değer Vergisi, Avrupa Birliği, Vergi Uyumlaştırması

**JEL Kodları:** H20, H29, K34.

**Dr. Funda Tunçel**

**Telefon No:** 90 532 5984647

**Adres:** Marmara Üniversitesi, İktisat Fakültesi, Malîye Bölümü, Göztepe Kampüsü Kadıköy, İstanbul, TÜRKİYE

**e-mail:** [tuncelfunda@gmail.com](mailto:tuncelfunda@gmail.com)