International Public Finance Conference / Turkey
Uluslararası Maliye Sempozyumu / Türkiye

Türkiye'de Ücretliler Açısından Gelir Vergisi Tarifesinin Vergilemede Adalet Perspektifinden Değerlendirilmesi[1]

Tolga SEZDİ[2] Gizem ZEREN[3]

Özet

Türkiye'de ücretli çalışanların vergilendirilmesi birkaç açıdan vergilemede adaleti zedelemektedir. Bunlardan birisi de gelir dilimi sürüklenmesidir. Özellikle yüksek enflasyon ortamında gelir dilimi sürüklenmesi sebebiyle ücretli çalışanlar daha hızlı bir şekilde ikinci vergi diliminden vergilendirilmektedir. Bu sorunun çözümü ve vergilemede adaletin yeniden sağlaması amacıyla literatürde yer alan bazı endeksler yardımıyla vergi dilimlerinin artışları değerlendirilmektedir. Yapılan hesaplamalar ve karşılaştırmalar sonrasında gelir vergisi artışının titizlikle ve doğru değişkenler yardımıyla yapıldığında vergilemede adaletin yeniden tesisinin sağlanması mümkün olacaktır.

Anahtar Kelimeler: Gelir Vergisi, Vergi Dilimi Sürüklenmesi, Enflasyon, Vergilemede Adalet
Jel Kodları: H24, E64, P44

Evaluation of Income Tax Tariff in Türkiye from the Perspective of Justice in Taxation for Wage Earners

Abstract

The taxation of wage earners in Turkey undermines fairness in taxation in several respects. One of these is bracket creep. Especially in a high inflation economy, wage earners are taxed at the second tax bracket more rapidly due to bracket creep. In order to solve this problem and restore fairness in taxation, the increases in tax brackets will be evaluated with the help of some indices in the literature. After calculations and comparisons, it will be possible to restore justice in taxation when the income tax increase is made meticulously and with the help of the right variables.

Keywords: Income Tax, Bracket Creep, Inflation, Tax Justice
Jel Codes: H24, E64, P44

1. Giriş

[1] Bu çalışmaya Araş. Gör. Tolga Sezdi'nin katkı oranı %60, Dr. Gizem Zeren'in katkı oranı %40 şeklindedir.
[2] Araştırma Görevlisi, Bursa Uludağ Üniversitesi, İİBF, Maliye Bölümü, Bursa, Türkiye, tolgasezdi@uludag.edu.tr, https://orcid.org/0000-0003-2263-3151
[3] Dr, Bursa, Türkiye, gizemzeren90@gmail.com, https://orcid.org/0000-0002-9837-9244

Ücretli çalışanlar vergilendirilirken gelir vergisi diliminin enflasyon sebebiyle sürüklenmesinden dolayı sorun yaşamaktadırlar. Bu vergilemede adaleti zedeleyen bir sorundur. Özellikle yüksek enflasyon ortamlarında vergi dilimlerinin sürüklenmesi daha şiddetli olmaktadır. Bu nedenle çalışmada, enflasyon dönemlerinde vergi dilimi sürüklenmesi sebebiyle ortaya çıkan vergilemede adalet sorununa çözüm önerisi bulmak amaçlanmaktadır. Bu kapsamda gelir vergisi tarifesini iyileştirmeyi amaçlayan iki farklı endekse göre gelir vergisinin ilk basamağı yeniden hesaplanmıştır. Son 10 yılı kapsayan bu hesaplamalar yoluyla mevcut olan gelir vergisinin birinci dilimleri karşılaştırılmıştır. Çalışmayla yüksek enflasyon dönemlerinde uygulanması gereken vergi artışları için yeni yöntemler ve bazı öneriler sunulmuştur.

Bu çalışma 4 bölümden oluşmaktadır. Çalışmanın ilk bölümünde ücretin tanımı, kapsamı ve vergilendirilmesi anlatılmaktadır. İkinci bölümde mevcut vergi tarifesi vergilemede adalet perspektifinden değerlendirilmektedir. Üçüncü bölümde enflasyon sebebiyle ortaya çıkan gelir dilimi sürüklenmesinden bahsedilmektedir. Son bölümde ise önerilen bazı endeksler yardımıyla gelir vergisinin ilk dilimi yeniden hesaplanmakta ve çeşitli değerlendirmelerde bulunulmaktadır.

2. Ücret Tanımı, Kapsamı ve Vergilendirilmesi

Ücret, “bir üretim faktörü olan emeğin üretime katılması sonucu elde edilen bir gelir unsurudur” (Şenyüz, Yüce, Gerçek, 2023: 81). Ücret, hizmet erbabı ve işveren arasındaki hizmet sözleşmesi kapsamında hizmet erbabının çalışması neticesinde almaya hak kazandığı bir emek geliridir (Öner, 2014: 292). Bir başka tanıma göre ise ücret, bir kişinin fiziksel ve fikri emeğini ortaya koyarak bu emeği bir işverenin emrine arz etmesi sonucu alınan iktisadi değerler veya parayla ifade edilebilen menfaatlerdir (Aksoy, 1996: 208).

Ücret gelirinin vergilendirilmesinde en temel yol kaynakta kesinti yapılarak gerçekleştirilen vergilendirme şeklidir (Bilici, 2013:54). Kaynakta kesinti yapılarak gerçekleştirilen bu yöntemin temelinde hizmet erbabına ücretin ödenmesi esnasında işveren vergiyi kaynakta keserek vergi dairesine yatırmakla sorumludur (Şenyüz, Gerçek, Yüce, 2023: 88).

3. Vergi Tarifelerinin Vergilemede Adalet Perspektifinden İncelenmesi

Vergilemede adaletin sağlanabilmesi için ödenen verginin mali güç ile orantılı olması gerekmektedir. Vergilendirme açısından benzer durumda olan kişilerin aynı vergiyi ödemesi yatay adaleti; farklı durumda olan kişilerin de farklı vergi ödemesi dikey adaletin sağlanmasına hizmet etmektedir (Edizdoğan, Çetinkaya, Gümüş, 2019: 241-242). Mali güç ilkesi, vergilemede adalet ve eşitlik ilkelerinin de uygulanmasına hizmet etmektedir (Susam, 2020: 273).

Vergilemede adaletin sağlanabilmesi açısından vergi tarifeleri büyük önem taşımaktadır. Özellikle mükelleflerin mali güçleriyle doğru orantılı olacak şekilde vergilendirilmesinin sağlanabilmesi açısından vergi tarife yapıları büyük rol oynamaktadır (Sönmez, 2023: 156).

Vergilendirmede adaleti sağlama araçlarından birisi de artan oranlı gelir vergisi tarifesidir. Artan oranlı gelir vergisi tarifesine göre az kazanandan az çok kazanandan çok vergi alınması hedeflenmektedir. Ancak Türkiye'de ücret gelirlerine uygulanan tarife incelendiğinde özellikle düşük gelir grupları üzerinde yüksek bir vergi yükü olduğu dikkat çekmektedir. Ayırma kuramının uygulamada karşılık bulması açısından da gelir vergisi tarifesinde düşük gelirli ücretliler lehine düşük oranlar uygulanması gerekmektedir (Biyan, Yılmaz, 2012: 215).

4. Enflasyon ve Ücret Gelirleri Üzerindeki Vergi İlişkisi

Yüksek enflasyon ortamında tahsilatı daha geç olan verginin yükü daha da azalmaktadır. Bundan dolayı da stopaj usulünde vergilendirilen ücretliler için vergilemede adalet zedelenmektedir. Enflasyon ve vergi gelirleri ilişkisini ilk olarak Vito Tanzi (1978) incelemiştir. Tanzi'ye göre; enflasyondaki değişmeler, verginin gelir esnekliğine ve endekslemeye bağlı olarak vergi gelirlerini de etkileyecektir(Cardoso, 1998:621).

Gelir dilimi sürüklenmesi, artan reel ücretler veya enflasyon etkisiyle ortalama vergi oranlarında otomatik olarak meydana gelen artışı ifade etmektedir. Gelir dilimi sürüklenmesi bir ücretli çalışanın maaşının enflasyon oranında artması ve daha fazla vergi ödemesine neden olması şeklinde örneklendirilebilir. Nihayetinde kişilerin vergilerden arındırılmış olan harcanabilir gelirleri düşecektir (Carling&Potter, 2015:3-4). Dar anlamda dilim sürüklenmesi; gelir vergisi tarife dilimlerindeki artış ve azalışın, genel fiyatlar düzeyindeki artış veya azalışın gerisinde kalmasından kaynaklanmaktadır(Karabacak,vd., 2021:1004).

Dar anlamda gelir dilimi sürüklenmesi tanımından hareketle, yüksek enflasyon dönemlerinde gelir artışlarında meydana gelen dilim sürüklenmesi sebebiyle hazinenin daha fazla vergi geliri toplaması haksız olarak nitelendirilmektedir. Öte yandan ücretlerin çok hızlı bir şekilde üst vergi dilimlerine dahil olduğu vergi sistemleri uzun vadede artan oranlı yapısını kaybederek düz oranlı bir yapıya dönüşecektir. Bu da vergilemede adaleti sağlama amaçlarından düzenleyici gelir dağılımı amacına ters düşmektedir(Karabacak, vd., 2021:990)

Enflasyon oranının artışının yüksek olduğu ülkelerde gelir dilimi sürüklenmesi de şiddetini daha fazla hissettirmektedir. Ortaya çıkan fazla vergi gelir, bütçe açıklarının finansmanı ya da sosyal kamu harcaması olarak kullanılmadığı takdirde vergilemede adaleti zedelemektedir. Bu haliyle enflasyonist dönemde ortaya çıkan gelir dilimi sürüklenmesi hükümetler tarafından gizli vergi artışı olarak kullanılmaktadır (Carling&Potter, 2015:22-23).

Türk vergi sisteminde de enflasyonun olumsuzluklarına karşı önlemlerin başında "yeniden değerleme" uygulaması gelmektedir. Hazine ve Maliye Bakanlığı bu oranı; yeniden değerleme yapılacak yılın Ekim ayında bir önceki yılın aynı dönemine göre TÜİK Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinde ortaya çıkan ortalama fiyat artış oranı olarak Resmî Gazete ile ilan etmektedir. (VUK, md.414, 298/B). Ayrıca yeniden değerleme oranının %50'sine kadar artırma veya indirme konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir (GVK, md.133).

5. Vergi Dilimlerinin Yeniden Hesaplanması

Çalışmada, son 10 yıl itibariyle vergi tarifesinin ilk dilimindeki artışlar incelendiğinde yeniden değerleme oranına göre hesaplanan tutar ile uygulanan tutar arasındaki sapmalar gözlenmiştir. Daha önceki yıllara ait benzer çalışma bulunduğundan, konunun güncel kalması ve belirlenen dönemde fiyatlar genel düzeyindeki değişimin dalgalı olduğu göz önünde bulundurularak çalışma son 10 yılla sınırlandırılmıştır.

Gelir dilimi sürüklenmesi, ücretli çalışan kişilerin daha kısa süre içerisinde birinci vergi diliminden çıkarak daha yüksek oranda vergilendirilmesine neden olmaktadır. Bu da vergilemede adaleti zedelemektedir. Yıl içerisindeki aşağı yönlü tutar düzeltmeleri ya da sapmalar düşük oranda gözükse de kümülatif olarak toplanıp hesaplandığında sadece son 10 yıllık sapma %8.3'ü geçmiştir. Bu da gizli bir nominal vergi artışı anlamına gelmektedir.

Tablo 1 – Gelir Vergisi İlk Diliminin Yeniden Değerleme Oranına Göre Yeniden Hesaplanması (2014-2023)

Yıl	Yeniden Değerleme Oranı	Yıl	Hesaplanan Gelir Vergisi Tarifesi İlk Dilimi	Uygulanan Gelir Vergisi Tarifesi İlk Dilimi	Sapma Oranı(%)
2013	-	**2014**	-	11.000 TL	-
2014	% 10,11	**2015**	12.112 TL	12.000 TL	-0.92
2015	% 5,58	**2016**	12.787 TL	12.600 TL	-1.42
2016	% 3,83	**2017**	13.276 TL	13.000 TL	-2.07
2017	% 14,47	**2018**	15.197 TL	14.800 TL	-2.61
2018	% 23,73	**2019**	18.803 TL	18.000 TL	-4.27
2019	% 22,58	**2020**	23.048 TL	22.000 TL	-4.54
2020	% 9,11	**2021**	25.147 TL	24.000 TL	-4.56

2021	% 36,20	**2022**	34.250 TL	32.000 TL	-6.56
2022	% 122,93	**2023**	76.353 TL	70.000 TL	-8.32

Kaynak: Gelir İdaresi Başkanlığı verileri kullanılarak yazarlar tarafından hesaplanmıştır.

Yüksek enflasyon ortamının sürmesiyle birlikte yeniden değerleme oranının güncellemesi de kişilerin nominal gelirlerinin korunmasında yetersiz kalmıştır. Yüksek enflasyon sebebiyle gelir vergisi dilimlerinde tarife kayması meydana gelmeye devam etmektedir. Bu durum toplumdaki vergi adaletini zedelemektedir. Literatürde gelir vergisi tarifesini iyileştirmeyi amaçlayan iki farklı endeks önerisi bulunmaktadır.

Bu iki endeks kapsamında gelir vergisi hesaplamalarının yapıldığı (Şanver, 2019) son çalışmada 2008-2019 dönemi değerlendirilmiştir. Bu çalışmadan farklı olarak özellikle Covid-19 pandemisiyle birlikte dünyada etkisini arttıran yüksek enflasyonun 2019-2023 yılları arasında yarattığı etkiyi görmek açısından güncel bir hesaplama yapılacaktır. Ayrıca mevcut vergi dilimleriyle hesaplanan vergi dilimleri arasındaki sapmalar da ortaya konacaktır.

Literatürde gelir vergisi artışlarını hesaplamak için önerilen endekslerden ilkine göre (Eğilmez, 2016) gelir vergisi tarifesinin her yıl enflasyon oranında artırılması önerilmiştir. Bu endeksin formülü ve hesaplaması şu şekildedir:

ENDEKS I

Formül: *Bir Sonraki Yıl Gelir Vergisi Tarifesi İlk Basamağı Olması Gereken Tutar = (Mevcut Yıl Gelir Vergisi Tarifesi İlk Basamağı x Enflasyon Oranı) + Mevcut Yıl Gelir Vergisi Tarifesi İlk Basamağı*

Tablo 2– Endeks I'e Göre Gelir Vergisi İlk Diliminin Yeniden Değerleme Oranına Göre Yeniden Hesaplanması (2014-2023)

Yıl	Enflasyon Oranı (TÜFE)	Yıl	Hesaplanan Gelir Vergisi Tarifesi İlk Dilimi	Uygulanan Gelir Vergisi Tarifesi İlk Dilimi	Sapma Oranı(%)
2013	-	**2014**	-	11.000 TL	-
2014	% 8.9	**2015**	11.979 TL	12.000 TL	0.17
2015	% 7.7	**2016**	12.901 TL	12.600 TL	-2.33
2016	% 7.8	**2017**	13.907 TL	13.000 TL	-6.52
2017	% 11.1	**2018**	15.450 TL	14.800 TL	-4.20
2018	% 16.3	**2019**	17.968 TL	18.000 TL	0.17
2019	% 15.2	**2020**	20.699 TL	22.000 TL	6.28

2020	% 12.3	**2021**	23.211 TL	24.000 TL	3.39
2021	% 19.6	**2022**	27.760 TL	32.000 TL	15.27
2022	% 72.3	**2023**	47.830 TL	70.000 TL	46.35

Kaynak: Gelir İdaresi Başkanlığı ve Dünya Bankası (data.worldbank.org) verileri kullanılarak yazarlar tarafından hesaplanmıştır.

Tablo 2'de mevcut veriler ışığında Endeks I'e göre gelir vergisi tarifesinin ilk dilimleri hesaplanmıştır. Bu hesaplama sonucunda ilgili endeksin enflasyonun düşük olduğu yıllarda mevcut gelir vergisi tarifesi artışına göre daha yüksek bir artış önermektedir. Buna rağmen enflasyon oranının yüksek olduğu son 5 yılda Endeks I'e göre hesaplanan gelir vergisi tarifesi artışı mevcut tarife artışına göre düşük kalmıştır. Bu yönüyle eldeki veriler ışığında ilgili endeksin yüksek enflasyon dönemlerindeki duyarlılığı zayıf kalmaktadır. Bundan dolayı da Endeks I'in vergilemede adaleti sağlamaktan uzak olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Literatürdeki bir başka endeks (Akalın, 1987) incelendiğinde; vergi dilimindeki artışlar hesaplanırken ilgili denkleme enflasyon oranına ek olarak kişi başına düşen milli gelirin artış hızının da dahil edilmesi önerilmiştir. Bu sayede vergi tarifesindeki artışların meydana getirdiği refah kayıplarının önlenmesi planlanmıştır. Mevcut endeksin formülü ve hesaplaması şu şekildedir:

ENDEKS II

Formül: Bir Sonraki Yıl Gelir Vergisi Tarifesi İlk Basamağı Olması Gereken Tutar = [Mevcut Yıl Gelir Vergisi Tarifesi İlk Basamağı x (Enflasyon Oranı + Kişi Başına Milli Gelir Artış Hızı)] + Mevcut Yıl Gelir Vergisi Tarifesi İlk Basamağı

Tablo 3 – Endeks II'e Göre Gelir Vergisi İlk Diliminin Yeniden Değerleme Oranına Göre Yeniden Hesaplanması (2014- 2023)

Yıl	Enflasyon Oranı (TÜFE)	Kişi Başına Milli Gelirin Artış Hızı	Yıl	Hesaplanan Gelir Vergisi Tarifesi İlk Dilimi	Uygulanan Gelir Vergisi Tarifesi İlk Dilimi	Sapma Oranı(%)
2013	-	-	**2014**	-	11.000 TL	-
2014	% 8.9	%2.9	**2015**	12.298 TL	12.000 TL	-2.42
2015	% 7.7	%4	**2016**	13.736 TL	12.600 TL	-8.27
2016	% 7.8	%1.6	**2017**	15.077 TL	13.000 TL	-13.77
2017	% 11.1	%6.1	**2018**	17.670 TL	14.800 TL	-16.24

2018	% 16.3	%2.1	**2019**	20.921 TL	18.000 TL	-13.96
2019	% 15.2	0	**2020**	24.100 TL	22.000 TL	-8.71
2020	% 12.3	%1.1	**2021**	27.305 TL	24.000 TL	-12.10
2021	% 19.6	%10.5	**2022**	35.523 TL	32.000 TL	-9.91
2022	% 72.3	%4.9	**2023**	62.946 TL	70.000 TL	11.20

Kaynak: Gelir İdaresi Başkanlığı ve Dünya Bankası (data.worldbank.org) verileri kullanılarak yazarlar tarafından hesaplanmıştır.

Tablo 3'e göre, enflasyon oranına ek olarak kişi başı gelirin artış hızının da eklenmesiyle oluşan yeni hesaplamaya göre, 2023 yılı dışında incelenen diğer 9 yılda hesaplanan vergi dilimi artışlarının uygulanan vergi dilimi artışlarından büyük olduğu tespit edilmiştir. Başka bir deyişle kişilerin elde ettiği gelirler bir üst dilime daha hızlı taşınmaktadır.

6. Sonuç

Ücretli çalışanlar gelir vergisine göre vergilendirilirken vergi adaletiyle ilgili olarak bazı sorunlar yaşamaktadırlar. Bu sorunlardan birisi de gelir vergisi diliminin enflasyon sebebiyle sürüklenmesidir. Özellikle yüksek enflasyon ortamlarında bu sürüklenme daha belirgin bir şekilde kendisini hissettirmektedir.

Çalışmada gelir vergisinin birinci dilimi incelenmiştir. İlk olarak son 10 yıl itibariyle yeniden değerleme oranı ile hesaplanmış vergi dilimleri ve uygulanan vergi dilimleri arasında karşılaştırma yapılmıştır. Çıkan sonuca göre uygulanan vergi dilimi negatif sapmalar içermektedir. Daha sonra literatürde yer alan vergi dilimi güncellemelerini içeren iki endeks yoluyla yeni hesaplamalar ve karşılaştırmalar yapılmıştır. Vergi dilimi artışı hesaplarına enflasyon oranlarının dahil edilmesini öneren ilk endekse göre yüksek enflasyon dönemlerinde dilim sürüklenmesi artmaktadır. Vergi dilimi artışı hesaplarına enflasyon oranlarına ek olarak kişi başına düşen milli gelir hızını eklemeyi öneren ikinci endekse göre dilim sürüklenmesi ortadan kalkmıştır.

Yapılan hesaplamalar ve karşılaştırmalar değerlendirildiğinde ücretliler açısından vergi adaletinin tesisi için bazı öneriler sunulacaktır:

- Vergilendirmede adaleti sağlamak açısından, vergilerini kaynakta tevkifata tabi olarak ödeyen ücretlilere ayırma ilkesi kapsamında daha düşük oranda vergilendirilme imkânı tanınmalıdır,
- Ücretlilere giderlerini belgelemek şartıyla gelir vergisi matrahından indirilmesi imkânının sağlanması ücretlilerin vergi yükünü azaltarak vergilemede adaleti sağlamaya da yardımcı olacaktır (Yeniçeri, 2014: 84),
- Yeniden değerleme oranları vergi dilimlerine uygulanırken titizlikle hareket edilmeli ve küsuratlar aşağı yönlü yuvarlanmamalıdır,

- Yüksek enflasyon ortamında yeniden değerleme oranları kişi başına düşen milli gelir artışını da öngören bir metotla hesaplanmalıdır,
- Cumhurbaşkanı yeniden değerleme oranını %50'sine kadar artırma yetkisine sahiptir, ihtiyaç duyulduğunda bu yetki sınırlarında vergi dilimi artışlarına pozitif müdahale mümkündür.
- Belirlenen yoksulluk sınırından daha düşük olan maaş ve ücretler birinci vergi dilimine sabitlenmelidir, yoksulluk sınırını geçene kadar bir üst vergi dilimine geçmemelidir.
- Gelir vergisinin ilk diliminin %15'ten %10'a düşürülmesi ve dilim sayısının artırılması vergilemede adaleti sağlamak açısından önemlidir.

Kaynakça

Akalın G. (1987). "Maliye Politikamızın Değerlendirilmesi ve Yeniden Düzenlenmesi", *Ankara Üniversitesi SBF Dergisi*, 42(1), 115-128.

Aksoy Ş. (1996). *Vergi Hukuku ve Türk Vergi Sistemi*, 4.Baskı, İstanbul: Filiz Kitabevi.

Bay H. & İnneci A. (2017). "Vergi Adaleti Açısından Türkiye'de Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi*", International Journal of Public Finance*, 2(2), 2017, 196–219.

Bilici N. (2013). *Türk Vergi Sistemi*, Güncelleştirilmiş ve Geliştirilmiş 31. B., Ankara: Seçkin Yayıncılık.

Biyan Ö. & Yılmaz G. (2012). "Ücretlerin Vergilendirilmesine İlişkin Karşılaştırmalı Bir Öneri: Beyanname Yükümlülüğü", *Maliye Dergisi*, 162, 184-218.

Cardoso E. (1998). "Virtual Deficits and the Patinkin Effect", *IMF Staff Papers,* 45(4), 1-28.

Carling, R. & Potter, M. (2015), "The Stealth Tax: Policy: "Exposing the Bracket Creep Rip-off"", *Centre for Independent Studies (Australia)*, Research Report No:8, 1-27.

Edizdoğan N., Çetinkaya Ö. & Gümüş E. (2019). Kamu Maliyesi, 10.Baskı, Bursa: Ekin Yayın.

Eğilmez, M. (2016). "Mali sürüklenme ve Türkiye uygulaması". Son Erişim Tarihi: 23.10.2023 http://www.mahfiegilmez.com/2016/01/mali-suruklenme-ve-turkiye-uygulamas.html

Gelir İdaresi Başkanlığı, https://www.gib.gov.tr/, (Erişim Tarihi: 29.09.2023).

Nacar, B. , Karabacak, Y. & İçmen, M. (2021). "Düşük Enflasyon Döneminde Gelir Vergisi Dilim Sürüklenmesi: Türkiye Üzerine Bir İnceleme (2006-2019)", *Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi* , 8 (2) , 984-1007.

OECD (2022). Taxing Wages - Comparative Tables, stats.oecd.org.

Öner E. (2014). *Vergi Hukuku ve Türk Vergi Sistemi*, 3.Baskı, Ankara: Seçkin Yayıncılık.

Sönmez S. (2023). "Türk Gelir Vergisi Tarife Yapısının Sosyal Adalet Eksenli Vergi Adaleti Kapsamında İncelenmesi", *YUHFD*, 1, 115-163.

Susam N. (2020). *Kamu Maliyesi Temel Kavram ve Esaslar*, 4.Baskı, İstanbul: Beta Yayınları.

Şanver, C. & Saygı, H.E. (2019). "Türkiye'de Gelir Vergisi Tarifesinin Mali Sürüklenme Açısından İncelenmesi: 2009-2019 Dönemi", Uluslararası Yönetim İktisat ve İşletme Dergisi, 15(4), 1062-1082.

Şenyüz, D., Yüce M. & Gerçek, A. (2023). *Türk Vergi Sistemi*, 20.Baskı, Bursa: Ekin Yayınevi.

Tanzi, Vito, 1978, "Inflation, Real Tax Revenue, and the Case for Inflationary Finance: Theory with an Application to Argentina," *Staff Papers*, International Monetary Fund, 25, 417–51.

Yeniçeri H. (2014). "Ücret Gelirlerinin Vergilendirme Usulleri ve Vergi Adaleti", *Aksaray Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 6(2), 77-85.