

Comparative Analysis of Tax System the Country of Destination and Exit at the VAT on the EU Perspective

Mahmure Eşgünoğlu¹ and Ersan Öz²

Abstract

States, taxes is one of the important elements of national sovereignty, they want to use according to their economic, financial and social policies. However, monitoring of different policies according to different needs of the country causes to a differentiation in the tax administration. The basic philosophy underlying the European Union's joint tax policy monitoring, prevents from using the competitive advantages of the country as tax and tax is to remain neutral at foreign trade. Countries are reluctant to harmonize indirect taxes in the tax field. Because countries would think about harm the financial domination of the tax transferred to an international organization. Therefore, the tax harmonization in the European Union is subject to the indirect tax area. It is especially being made to harmonize tax in the area of VAT and special consumption tax. In this study is examining harmonization for VAT, the taxation system of the country of destination and exit at the VAT and has tried to make comparative analysis of these systems.

JEL Codes : A, K, F

¹**Corresponding Author** Cumhuriyet University, Sivas, Turkey. mesgunoglu@hotmail.com

²Pamukkale University, Denizli, Turkey. ersanoz@gmail.com

AB Perspektifinde KDV’de Varış ve Çıkış Ülkesinde Vergilendirme Sistemlerinin Karşılaştırmalı Analizi

Mahmure Eşgünoğlu ve Ersan Öz

Özet

Devletler, milli egemenliğin önemli unsurlarından biri olan vergileri iktisadi, mali ve sosyal politikalarına uygun olarak kullanmak istemektedirler. Ancak ülkelerin farklı ihtiyaçlarına göre farklı politikalar izlemesi, vergi uygulamalarının da farklılaşmasına sebep olmaktadır. Avrupa Birliği’nin ortak vergi politikası izlemesinin altında yatan temel felsefe, ülkelerin vergi aracını rekabet üstünlüğü olarak kullanmalarını engellemek ve dış ticarete vergilerin tarafsız kalmasını sağlamaktır. Ülkeler, vergi egemenliğini uluslararası bir kuruluşa devredip mali egemenliklerini kaybettiklerinde ulusal egemenliklerine de zarar geleceği düşüncesiyle bilhassa dolaysız vergiler alanında vergi uyumlaştırmasına sıcak bakmamaktadırlar. Bu nedenle Avrupa Birliği’nde vergi uyumlaştırması dolaylı vergiler alanında söz konusu olup, özellikle KDV ve ÖTV alanında vergi uyumlaştırılmasına gidilmektedir. Bu çalışmada KDV’ye ilişkin uyum çalışmaları, KDV’de varış ve çıkış ülkesinde vergilendirme sistemleri incelenmiş ve bu sistemlerin karşılaştırılmalı analizi yapılmaya çalışılmıştır.

Anahtar Kelimeler: Varış Ülkesi Prensibi, Çıkış Ülkesi Prensibi

JEL Kodları : A, K, F