



[itobiad], 2020, 9 (3): 2465/2491

Hindistan Vergi Sistemi

The Indian Tax System

Zeynep ARIKAN

Prof.Dr., Dokuz Eylül Üniversitesi, İİBF Maliye

**Prof, Dokuz Eylül University, Faculty of Economics and Administrative
Sciences, Public Finance**

zeynep.arikan@deu.edu.tr / Orcid ID: 0000-0001-6710-171X

Özge ÖNKAN

**Dr. Öğretim Üyesi, Sinop Üniversitesi, İİBF Ulus. İşletmecilik ve Ticaret
Asst. Professor, Sinop University, Faculty of Economics and Administrative
Sciences, International Business and Trade**

ozge.onkan@sinop.edu.tr / Orcid ID: 0000-0001-5227-7747

Makale Bilgisi / Article Information

Makale Türü / Article Type	: Araştırma Makalesi / Research Article
Geliş Tarihi / Received	: 20.06.2020
Kabul Tarihi / Accepted	: 09.09.2020
Yayın Tarihi / Published	: 30.09.2020
Yayın Sezonu	: Temmuz-Ağustos-Eylül
Pub Date Season	: July-August September

Atıf/Cite as: Arıkan, Z , Önkân, Ö . (2020). Hindistan Vergi Sistemi . İnsan ve Toplum Bilimleri Araştırmaları Dergisi , 9 (3) , 2465-2491 . Retrieved from <http://www.itobiad.com/tr/pub/issue/56503/755409>

İntihal /Plagiarism: Bu makale, en az iki hakem tarafından incelenmiş ve intihal içermediği teyit edilmiştir. / This article has been reviewed by at least two referees and confirmed to include no plagiarism. <http://www.itobiad.com/>

Copyright © Published by Mustafa YİĞİTOĞLU Since 2012 – İstanbul / Eyup, Turkey. All rights reserved.

Hindistan Vergi Sistemi

Öz

Dünyanın, sınırları bakımından en geniş ve en kalabalık ülkelerinden biri olan Hindistan, federal yapılı bir devlet olarak çok çeşitli etnik kökene sahip bir ülkedir. Hindistan'ın tarihi çok eski ve köklüdür. Dolayısıyla, ülkenin kanunları da her ne kadar yeni tarihli olsalar da, 2400 yıl önce yazılan kanunlara paralel biçimde gelişen geleneklere, kültüre ve yaşam tarzına bağlı kalmıştır. Ancak, dünyada küreselleşme olgusunun doğması ve gelişmesi neticesinde Hindistan da söz konusu gelişmeye kayıtsız kalamamış, elindeki ucuz ve bol işgücünü tarım ve özellikle de hizmetler sektörüne kaydırmış, böylece git gide artan oranlarda ekonomik büyümesini gerçekleştirmiştir. Hindistan'ın yakında dünyanın sayılı ekonomileri arasına gireceği öngörülmektedir. Ülkesinin imkanları çerçevesinde strateji geliştirerek, ekonomisiyle dünya sıralamasında kendine yer edinen Hindistan'ın bu politikası ve ülkeye ilişkin söz konusu politikanın literatürde yeni olması açısından, çalışma önem arz etmektedir. Ancak, Hindistan'ın bu politikası, ülkedeki kayıt dışılığı bitirmeye ilişkin bir önlem içermemektedir. Zira ülkedeki kayıt dışı istihdam ve ekonomi, dünyadaki diğer ülkelere nazaran oldukça yüksektir. Tam bu noktada ülkedeki vergi sistemi önem kazanmaktadır. Hindistan vergi sistemi, farklı yaştaki mükelleflere hitap eden gelir vergisiyle, merkezi özel tüketim vergilerini ve eyaletler katma değer vergileri gibi vergileri tek bir çatı altında toplayan mal ve hizmet vergisiyle ve de 2019 yılı Maliye Kanunu ile kurumlar vergisine dair yapılan değişiklikler ile yeniden yapılanmaya devam etmektedir. Ekonomik büyümede güçlü, kayıt dışı ekonomide oldukça zayıf bir ülke olan Hindistan'ın, en güçlü ve en zayıf yönünü etkileyen vergi sistemini incelemek, çalışmanın amacını oluşturmaktadır.

Anahtar Kelimeler: Hindistan, Vergi Sistemi, Kayıt Dışı Ekonomi, Küreselleşme, Maliye Kanunu

The Indian Tax System

Abstract

India is the country that has one of the widest national boundaries and most crowd in the world, which has a lot of ethnic origins as a federal state. History of India is very old and rooted. Accordingly, laws of the country are that as it may new depend on traditions, culture and the style of the life collaterally developing laws legislated before 2400 years ago. But, India has



also shared in idea of globalization as a result of born globalization and the country has canalized cheap and plenty of labor force to agriculture sector and especially services sector. Thus, economic growth of the country has increased. It is predicted that India be the one of the most developed country in the world. Developing a strategy within the framework of the possibilities of his country, India has made itself a place in the world ranking in terms of economy. The study has great importance in the way of the strategy of India and its' newness in the literature. But the relevant strategy has no precaution in terms of decreasing the informal economy. Shadow employment and economy in the India are the higher than the other countries in the world. The tax system in the India is importance because of this point of the view. The Indian tax system has been developed with income tax levying on taxpayers of different ages, goods and services tax gathering taxes such as central special consumption taxes and state value added taxes under the same roof, as well as changes to the corporation tax through Finance Law of 2019. The purpose of this study is to examine the tax system affecting the strongest and weakest aspects of India, which is a strong country in economic growth and a weak country in the informal economy.

Keywords: India, Tax System, Informal Economy, Globalization, Finance Law

Giriş

Ülkelerin vergi sistemleri ile ekonomik kalkınmaları, toplumsal yapıları ve bu çerçevede yaşanan gelişmeler arasında yakın bir ilişki bulunmaktadır. Ekonomik ve toplumsal yapının değişmesi doğrultusunda, ülkelerin vergi sistemlerinde de gelişmeler yaşanmaktadır. Ülkeler, mali politikanın en etkin araçlarından biri vergi politikası olduğu için, enflasyonla etkili bir şekilde mücadele edilmesi, ekonomik dengenin kurulması ve korunması, girişim ve üretim gücünün artırılması, tüketimin denetim altına alınması amaçlarıyla, vergi sisteminden etkili bir araç olarak yararlanmaya (Turhan, 1998: 329) çalışmaktadırlar. Ancak, ülkelerin söz konusu amaçları gerçekleştirmeleri adına vergi sistemlerinden etkin bir şekilde yararlanabilmeleri için gelişmiş bir vergi sistemlerinin olması gerekir. Esasen, gelişmiş ülkeler sade, adaletli ve tahsilat hızı yüksek olan gelişmiş



vergi sistemlerine sahipken, gelişmekte olan ülkeler karmaşık, adaletsiz, tahsilat hızı düşük vergi sistemlerine sahiptir. Hindistan, gelişmekte olan ülkeler sınıfında yer almaktadır. Ancak, Hindistan, yüzölçümü bakımından dünyanın yedinci büyük devletidir.

Hindistan'ın kanuni altyapısı 1950 anayasasına ve İngiliz hukukuna dayanmaktadır. Hindistan Cumhuriyeti, 15 Ağustos 1947 tarihinde İngiltere'den bağımsızlığını kazanmıştır, ancak; İngiliz Milletler topluluğunun bir üyesidir. Federal devlet yapısına sahip olan Hindistan, 29 Eyalet ile 7 Birlik toprağından* oluşmakta olup, eyaletler kendi hükümetlerine ve parlamentolarına sahiptirler. Dolayısıyla, yönetim, merkezi hükümet ve eyalet hükümeti arasında bölünmüştür. Birlik bölgeleri ise merkezi yönetim tarafından atanan valilerce yönetilmektedir. Ancak, Puducherry ve Federal Başkent Delhi, birlik toprakları statüsüne sahip olmalarına rağmen diğer 5 birlik bölgesinden farklı olarak bir kabineye ve seçilmiş bir meclise sahiptir. Hindistan'ın çok partili parlamenter demokrasi sisteminde Parlamento'nun Eyaletler Meclisi (RajyaSabha) ve Halk Meclisi (Lok Sabha) olmak üzere iki kanadı bulunmaktadır. Cumhurbaşkanı, ülkedeki Anglo-Hint kökenli toplumun yeterince temsil edilmediğine kanaat getirmesi halinde, Halk Meclisi'ne iki Anglo-Hint kökenli üye atama yetkisine sahiptir (Türkiye Cumhuriyeti Dışişleri Bakanlığı, 2019). Hindistan'ın yönetimde ve buna bağlı olarak devlet politikalarında ırk, etnisite gibi birçok faktör etkilidir. Bu faktörlerin yanı sıra Hindistan'da uzun yıllar uygulanmış olan ve resmi olmasa da özellikle Hindistan'ın kırsalında uygulanmaya devam eden kast sistemi de birçok devlet politikasında etkili olabilmektedir.

Kast sistemi, Hinduizm kutsal kitaplarından Vedalar'da geçen ve tarihi dinsel köklere sahip toplumsal bir düzendir. Günümüz kastları 19. yüzyılın ikinci yarısında bazı sosyal sınıflara özel görevler atayan İngiliz sömürgecilerin yarattığı toplumsal değişikliklerden kaynaklanmaktadır. Dolayısıyla, kast sistemi, sömürgeciliğin getirdiği toplumsal ve ekonomik değişikliklerden beslenmiştir. Kastlar, kast sisteminde, nesilden nesile aktarılmakta ve toplum, Varna kast sistemine göre din adamları (ruhbanlar) veya öğretmenler (Brahmin) yöneticiler veya savaşçılar (Kshatriya), Zanaatkarlar veya tüccarlar (Vaishya) ve işçiler veya hizmetkarlar (Shudra) olarak 4 temel sınıfa ayrılmaktadır. Her kast ise kendi içinde yine mesleklere göre alt kastlara (jati) bölünmektedir. Diğer yandan sistemde hiçbir kasta

*Eyaletler; AndhraPradesh, ArunachalPradesh, Assam, Bihar, Chhattisgarh, Goa, Gujarat, Haryana, HimachalPradesh, JammuandKashmir, Jharkhand, Karnataka, Kerala, MadhyaPradesh, Maharashtra, Manipur, Meghalaya, Mizoram, Nagaland, Orissa, Punjab, Rajasthan, Sikkim, Tamil Nadu, Tripura, Telangana, UttarPradesh, Uttarakhand, West Bengal'dir. Birlik bölgeleri ise Andaman ve Nicobar Adaları, Chandigarh, DadraandNagarHaveli, Daman andDiu, Delhi, Lakshadweep ve Puducherry'dir.



mensup olmayan ve dokunulmazlar, dalit veya parya olarak adlandırılan bir grup da bulunmaktadır. Bu grup, toplumun en alt sınıfı olarak görülmektedir (Euronews, 2016).

Günümüzde, Anayasa'da kast sistemine bağlı ayrımcılığın suç sayılmasına rağmen, pratikte devam etmektedir ve Hindistan'da yönetim, toplumdaki yok edilemeyen kast sisteminin ezdiği gruplara yönelik ayrımcılığın üstesinden gelmeye çalışmaktadır. Hükümet, bu amaçla alt kasta mensup topluluklara yönelik kamuda istihdam ve eğitim için kotalar belirlemektedir. Hindistan'da, bazı gruplar, düzenledikleri protestolarla, düşük kasta olanlara yönelik kamuda çalışma ve eğitim kotalarının kendilerine de tanınmasını talep etmektedir. Örneğin, herhangi bir kasta mensup olmadıkları için kendilerine bu haklar tanınmayan çoğunluğu çiftçilerden oluşan Jat topluluğu alt kasta tabii olmak istemektedir (TRT haber, 2016). Bu isteklerin temelinde ise ekonomi yatmaktadır.

Hindistan, bir yandan çoğunlukla orta sınıfın istihdamını sağlayan, rekabet gücü yüksek hizmet sektörü, diğer yandan yoksul, eğitimsiz kesimin istihdamını sağlayan tarım sektörü olmak üzere iki yönlü bir ekonomiye sahiptir (DEİK, 2011: 5). Üst kademe kastları merkezde yaşarken, alt kademeler çevre bölgelerde yani kırsalda ikamet etmektedir. Dolayısıyla, anlaşıldığı üzere, üst kademe kastları genellikle hizmet sektöründe istihdam edilirken, alt kademe kastları kırsal kesimde yaşayan ve tarım sektöründe istihdam edilen eğitimsiz kesimdir. Ayrıca, kast sistemindeki kademeler her açıdan eşit değildir ve zengin üst kademeler, fakir alt kademelerden faydalanmaktadır. Bu durumda, Hindistan'ın nasıl bir vergi sistemi bulunmaktadır? Hızla değişen dünyada günün koşullarına uyum sağlayabilmek adına Hindistan vergi sisteminde değişiklik gerekli midir? Ayrıca, bir ülkenin çeşitli dönemlerinde, genişleyen ve değişen ekonomik yaşama ve toplumsal bünyeye göre vergi yasalarında köklü değişikliklerin yapılması, yeni vergilerin yürürlüğe konulması, bazı vergilerin yürürlükten kaldırılarak yerine yeni vergilerin getirilmesi (Tosuner, Arıkan, 2016: 1) gerekmektedir. Gelişmekte olan ülkelerde, vergi yasalarının değişmesi, ekonomiyi daha kolay etkilemektedir. Gelişmekte olan bir ülke olarak Hindistan günümüzde ekonomik büyümesiyle gelişmiş ülkelere yaklaşmış durumdadır. Bu sebeple, Hindistan'ın genel durumunu ve vergi sistemini ortaya koyarak, çözüm getirmek çalışmamızın amacını oluşturmaktadır.

1. Hindistan'da Ekonomi

Dünya ekonomisinde Amerika Birleşik Devletleri, Çin, Japonya ve Almanya büyük ülkeler olarak bilinmektedir. Özellikle son yıllarda üretim gücü ve ekonomik büyümesiyle liderlik yarışında bayrağı ABD'den devralacakmış gibi duran Çin, dünya ekonomisinde gelişimiyle göz doldurmaktadır. Çin'den sonra dünyanın en kalabalık ülkesi konumundaki Hindistan'ın son yıllardaki ekonomik büyümesi ve diğer göstergeleri ile dünyanın büyük ekonomileri arasına girmeye aday konumunda olduğu söylenmektedir. Aşağıda yer alan tablo 1'de 2014 -2018 yılları arasındaki Hindistan'ın ekonomik göstergeleri görülmektedir.



Tablo 1: Hindistan'ın Ekonomik Göstergeleri

	2014	2015	2016	2017	2018
GSYİH (Milyar\$)	2,039.13	2,103.59	2,289.75	2,652.25	2,716.75
Reel Büyüme (%)	7,41	7,99	8,17	7,16	6,98
Enflasyon Oranı (%)	5,2	5,2	3,5	4,5	2,6
Kişi Başına Gelir (\$)	5,502.52	5,865.35	6,262.14	6,623.86	6,998.93
İşsizlik (%)	7,36	6,78	6,34	5,78	6,0
İhracat (Milyar\$)	318,1	264,4	260,3	295,9	338,4
İthalat (Milyar\$)	462,9	390,7	356,7	444,1	522,5
Cari Denge	-26,788	-22,086	-14,351	-48,662	-68,453

Kaynak: OECD; <https://stats.oecd.org/#> & Worldbank; <https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.MKTP.KD.ZG?locations=IN>, IMF; <https://www.imf.org/en/data>, 23.08.2019.

Tablo 1'de görüldüğü üzere, Hindistan'ın 2018 yılı dışında büyüme hızında sürekli artış yaşanmıştır. Başbakan Modi'nin kara para ile mücadele kapsamında 2016 yılında 500 ve 1000 rupilik banknotların kaldırmasıyla, Hindistan ekonomisinde büyüme oranı bir miktar düşse de yükseklik düzeyini hala daha korumaktadır. Ülkenin ekonomisi, büyük oranda hizmetler ve tarım sektörüne bağlıdır (Dünya Gazetesi, 2018). Hizmetler sektöründeki güçlü büyüme neticesinde sektörün GSYİH içinde payı 2015 yılında %58,9 olarak gerçekleşirken, tarım sektörünün payı %16,6, sanayinin payı ise %24,5 olmuştur (Konya Ticaret Odası, 2017). Hindistan'da fabrika sahipleri, tacirler ve politikacılar, üretim ve ticaretin anahtarı konumundadırlar (Harris-White, 2003:2).

Hindistan ekonomisi, bilişim sistemleri ve diğer bilimsel alanlarda da kendini çok geliştirmiştir. Bilişim sistemindeki hızlı büyümenin en önemli nedenleri; İngilizcenin Hindistan'da çok yaygın olarak konuşuluyor olması, devletin 50'li yıllarda mühendis eğitimi için büyük yatırımlar yapmaya başlaması ve ucuz insan gücüdür. Ancak, yakaladığı büyük başarılarla rağmen, halen milli gelirin yaklaşık %60'i tarıma dayalıdır ve halkın büyük kısmı tarımcılıkla geçimini sağlamaktadır. Sanayi sektörü ise doğrudan yabancı yatırımları ülkeye çekemeyecek kadar avantajsız bir durumdadır. Bunun nedeni, çalışan hakları yasası olan 1948 Fabrika Yasası'dır. Bu yasa sanayi sektöründe işçi çıkarmayı neredeyse olanaksız hale getirmiştir. Ancak, Fabrika Yasası, hizmet sektörünü etkilemediğinden, söz konusu sektör son derece gelişmiştir (Duyar, 2010).

Hindistan'ın ithalatı sürekli olarak ihracatından fazla olmuştur. Ülke sürekli cari açık vermektedir. Cari açık, 2014 yılında 26,788 Milyar Dolar açık verirken, 2018 yılında bu miktar 68,453 Milyar Dolara çıkmıştır. Esasen bu durum, ülkenin enerji ihtiyacının %80'nini ithal etmesinden kaynaklanmaktadır.

Reel büyümenin 2016 yılında düşmeye başlamasına karşılık gayri safi yurtiçi hasılda ise 2017 ve 2018 yıllarında artış yaşanmıştır. Hindistan'da enflasyon oranı ise, 2014-2018 yılları arasında sürekli düşüş göstermiştir. 2014 yılında



5,2 olan enflasyon oranı, 2018 yılında 2,6'ya düşürülerek büyük bir başarı elde edilmiştir. Ancak, Hindistan'ın kalabalık bir nüfusu bulunmaktadır ve işsizlik yıldı yıla artmaktadır. Tablo 1'den de görüldüğü üzere 2014 yılındaki işsizlik oranı %7,36'dan önce düşmüş, 2018 yılında tekrar artış göstermiştir. Resmi olmayan rakamlara göre, işsizlik oranı %7'nin üzerinde görünmektedir (McRae, 2019).

2. Hindistan'da Vergilendirme

Hindistan'ın bugün bilenen vergi sisteminin temelleri iki antik esere dayanmaktadır. Bunlardan biri 2300 yıl önce devlet yönetimi alanında Çanakya ya da diğer adıyla Kautilya adlı devlet adamı tarafından Sanskritçe yazılmış "Hükümdarın Mülkünün El kitabı" anlamına gelen Arthashastra'dır. Diğeri ise, Manu tarafından 2400 yıl önce Sanskritçe yazılmış "Manu'nun Kanunları" anlamına gelen ManuSmriti'dir.

Manu'ya göre, vergiler, kral tarafından koyulmalı ve kişinin gelir ve harcamaları üzerinden alınmalıdır. Aşırıklardan kaçınılmalı diğeri bir deyişle, gereğinden az ya da fazla vergilendirme yapılmamalıdır. Sanaatkarlar veya tüccarlar, kazançları dolayısıyla elde ettikleri karın 1/5'ni altın veya gümüş olarak devlete öderken, çiftçiler kazançlarına bağlı olarak, ürettikleri ürünlerinin 1/6'sını, 1/8'ini veya 1/10'unu devlete vermelidirler. Vergi, devlete, gümüş veya altınla veya tahıl olarak ödenebilirken aynı zamanda sığır, hammadde ve kişisel hizmet olarak da ödenebilmektedir. Buna karşılık, Kautilya'nın Arthashastra'da şehre giriş vergisi, gümrük vergisi, orman ve maden ürünlerinden alınan vergi ve tuz vergisi de vergi olarak sayılmıştır. Kautilya, bir devletin gücünün hazinesine bağlı olduğunu savunmuş ve ticarete önem vermiştir. Öyle ki, ülkeye ithal edilen mallardan birden fazla gümrük vergisi alınmaktaydı. Ülkeye giren bütün mallardan vartanam adlı bir gümrük vergisi alınırken, belirli mallardan Dvaroday isimli başka bir gümrük vergisi alınmaktaydı. Yine de en büyük pay gelir vergisine aitti. Ayrıca, başka bir kazanç vergisi de toplanmaktaydı. Genel satış vergisi ve bina vergisi de Hint vergi sisteminde yer almaktaydı. Hacı olanlardan ise yatravetana isimli özel bir vergi toplanmaktaydı. Arazi vergisi, çiftçilerin topladıkları ürünlerin 1/6'sıydı. Yabancı mallar üzerindeki ithalat vergisi değerlerinin %20'si kadardı. Belirli hastalıklardan müzdarip olanlar ve öğrenciler vergiden muaftı (Income Tax Department Government of India, 2019a).

Hindistan'da günümüzde kullanılan vergileme sistemine dair ilk şekillendirme 1922 yılında başlamıştır ve halen daha devam etmektedir. Özellikle son yıllarda Hindistan hükümeti vergilemeye dair pek çok yenilik yapmaktadır. Hindistan hükümetinin 2019-2020 mali dönemi merkez bütçesinde vergilemeye dair yer alan hedefler şunlardır (Ministry of Finance of India, 2019a: 9):

- Mükellefin ödeyeceği vergilerde elektronik tahakkuk sistemine geçilecektir.
- 2018-2019 mali yılında cirosu 2.500.000.000 Hindistan Rupisi'ne(201.689.868,50 TL)kadar olanlara %25 oranında kurumlar



vergisi uygulanmıştır. 2019-2020 mali yılı için ise %25 oranında kurumlar vergisi, cirosu 4.000.000.000 HindistanRupisi'ne (322.703.789,60 TL) kadar olan şirketler için uygulanması planlanmaktadır.

- Kötü veya şüpheli borçlar için aldıkları mevduat paralara veya bankacılık dışı finansman şirketindeki sistematik olarak aldıkları önemli mevduat dışı paralara ilişkin faizlere dair artık vergi ödenecektir.
- Bir banka hesabından bir yılda 10.000.000 Hindistan Rupisini aşan nakit olarak çekme işlemi %2 kaynaktan vergilendirme yapılacaktır.
- 20.000.000 Hindistan Rupisinden fazla vergilendirilebilir gelire sahip olan mükellefler için efektif vergi oranı arttırılacaktır.
- Vergi ödemelerinin belirlenen dijital modları üzerinde ticari iskonto oranı uygulanmayacaktır. Bu modlar, zorunlu olarak büyük işletmeler aracılığıyla sağlanmalıdır.

2.1 Vergi Türleri

Hindistan, federal bir devlet yapısına sahiptir. Ülke yönetimi, merkezi hükümet ve eyalet hükümeti arasında bölünmüştür. Dolayısıyla, vergilendirme de yönetime bağlı olarak merkezi hükümet ve eyaletler arasında paylaştırılmıştır. Mal ve hizmet vergisi gibi bazı vergi çeşitlerinde merkezi hükümet ve eyaletler eşgüdümlü olarak çalışmaktadırlar. Tablo 1'de Hindistan'da toplanan vergilerin merkezi hükümet ve eyaletler arasında nasıl paylaştırıldığı gösterilmektedir.

Tablo 2: Hindistan'da Toplanan Vergilerin Merkezi Hükümet-Eyalet Arasındaki Ayrımı

Merkezi Hükümet Tarafından Toplanan Vergiler	Eyaletler Tarafından Toplanan Vergiler
Mal ve Hizmetler Vergisi	Mal ve Hizmetler Vergisi
Gelir Vergisi	Arazi ve Bina Vergileri
Gümrük Vergisi	Damga Vergisi
Kurumlar Vergisi	
Servet Vergisi	

Kaynak: Income Tax Department Government of India; <https://www.incometaxindia.gov.in/Pages/default.aspx> & Ministry of Finance of Central Board of Indirect Taxes & Customs, Government of India; "<http://www.cbic.gov.in/index>" & Goods and Services Tax Council; <http://www.gstcouncil.gov.in/>, 02.09.2019.

Tablo 2'de de görüldüğü üzere, Hindistan'da merkezi hükümet tarafından toplanan vergiler; gelir vergisi, gümrük vergisi, merkezi özel tüketim



vergisi, mallar için toplanan mal ve hizmetler vergisi ve diğer vergilerden oluşmaktadır. Hint hükümeti gelir vergisi departmanının 2020 hedefli 2011-2015 stratejik planlamasında merkezi hükümetin vergi gelirleri için en yüksek pay %39,5'le kurumlar vergisine aittir. %38,5 ile gümrük vergileri ikinci sırada yer alırken, %21'le gelir vergisi üçüncü sırada bulunmaktadır. %1 ise bu üç vergi dışında kalan vergileri içermektedir (Income Tax Department Government of India, 2011: 1).

2.1.1 Gelir Vergisi

Gelir vergisinin tarihi, Hindistan'ın İngiliz sömürgesinde olduğu zamanlara, 1860 yılına dayanmaktadır. Esasen, Hindistan'da gelir vergisinin uygulanması, 1860-1916 yılları arasında çeşitli aşamalardan geçmek suretiyle mümkün olabilmektedir. Bu aşamalar; 1860-1886 arası deneysel aşama, 1886-1916 arası entegrasyon aşaması ve 1916 ve sonrası yasal değişikliklerin yaşandığı aşama olmak üzere üç kademedir oluşmaktadır. 1916 yılında çıkan Hindistan Gelir Vergisi Kanunu ile gelir vergisinin matrahı indirim ve istisnalarla özellikli bir yapıya kavuşmuştur. Ayrıca, artan oranlı vergi tarifesi de 1916 Gelir Vergisi Kanunu ile uygulanmaya başlanmıştır (Rao,1931:1-67).

Günümüzde ise, Hindistan'da gelir vergisi ve kurumlar vergisi; Gelir Vergisi Kanunu adı altında bir vergi kanununda toplanmıştır. Hindistan'daki Gelir Vergisi Kanunu üzerinde reform çalışmaları 2017 yılında başlanmıştır (Business Today, 2019) ve 1 Nisan 2019 tarihinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ismi değiştirilmek suretiyle üzerinde değişiklikler yapılmıştır. Yeni Gelir Vergisi Kanunu'nun ismi Maliye Kanunu (Finance Act) olarak belirlenmiş ve 1 Haziran 2019 tarihinde de yine bazı maddeleri eski kanuna atıf yapılmak suretiyle değiştirilmiştir (Income Tax Department Government of India, 2019b). Var olan kanunun temel değiştirilme nedeni ülkenin ekonomik ihtiyaçlarıdır (Sanghvi, 2019). Bireysel gelir vergisinin oranlarına ilişkin kısımlar aynı kalmakla birlikte, değiştirilen kısımlar genellikle tanımların içeriğini genişletmekle ilgilidir.

Hindistan'da gelir vergisi, mükellefin, bir mali yıl içinde Hindistan içinde veya dışında elde ettiği gelirin vergilendirilmesinden toplanmaktadır. Hindistan'daki gelir vergisinin ücretler, kira gelirleri, bir meslekten veya bir işyerinden elde edilen kazançlar ve karlar, sermaye kazançları ve diğer kaynaklardan elde edilen gelirler olmak üzere 5 unsuru bulunmaktadır. Gelir vergisi hesaplanırken, mükellefin, varsa söz konusu beş unsura dair kazançları hesaplanarak toplanmaktadır. İkinci aşamada, Hindistan vergi kanunlarına göre kesintiler yapılır, üçüncü aşamada ise, elde edilen toplamdan iskontolar ve vergi iadeleri yapıldıktan sonra oran uygulamasına geçilir. Hindistan'daki gelir vergisi oranları tablo 2'de gösterilmektedir.



Tablo 3: Hindistan'daki Gelir Vergisi Oranları (%)

Vergilendirilen Gelir Hindistan Rubisi (INR)	%30'a kadar artan oranlar
Çok Yaşlıların Vergilendirilmesi (80 Yaş Üstü)	
500.000'den az	%0
500.001 -1.000.000	%20
1.000.001 ve üstü	100.000 Rubi + %30
Yaşlıların Vergilendirilmesi (60-80 Yaş Arası)	
300.000'den az	%0
300.001-500.000	%5
500.001- 1.000.000	10.000 Rubi + %20
1.000.001 ve üstü	110.000 Rubi + %30
60 Yaş Altında Kalanların Vergilendirilmesi	
250.000'den az	%0
250.001- 500.000	%5
500.001- 1.000.000	12.500 Rubi %20
1.000.001 ve üstü	112.500 Rubi + %30
Ek vergi	Gelir vergisine ilaveten geliri 5 milyon ile 10 milyon INR arası olan kişilerden %10'luk ek vergi alınır. Gelir 10 milyon INR'den fazla ise bu oran %15'e çıkar.

Kaynak:IncomeTaxDepartmentGovernment of India;
KnowYourIncomeTaxRates, AssessmentYear **2019-20,**
<https://www.incometaxindia.gov.in/booklets%20%20pamphlets/know-your-it-rates-for-individual-huf-aop-boi-artificial-juridicail-person-and-firm.pdf>,
 03.07.2019.

Tablo 3'de de görüldüğü üzere, Hindistan'da gelir düzeyi arttıkça vergi oranı da artmakta hatta daha yüksek gelir düzeyine ulaştıkça oranlara ödenecek verginin üzerine ek vergi de eklenmektedir. Bu durum, haliyle Hint gelir vergisi tarifesi, Türk gelir vergisi tarifesine benzetilebilir. Ancak, Hint gelir tarifesi; çok yaşlılar (80 yaş üstü), yaşlılar (60-80 yaş arası) ve 60 yaşın altındakiler olmak üzere, vatandaşlarını yaşa göre vergilendirmektedir. Türk gelir vergisi sisteminde emeklilere bazı muafiyetler var olsa da, gelir vergisi tarifesinde yaşa göre kademelendirme mevcut değildir. Yürürlüğe girmiş olan Yeni Gelir Vergisi Kanunu ile artan oranlılığı daha yüksek bir kişisel gelir vergisinin yapılması planlatılmıştır. Söz konusu kanuna göre, vergi dilimleri %5ve %20 arasında değişim göstermektedir. Böylelikle, farklı vergi mükellefleri arasında daha adil bir sistem mümkün olabilecektir. Ayrıca, bu yolla, vergi hasılatı artacaktır. Daha şeffaf bir vergi idaresi ile de kişisel vergi oranlarının düşmesi beklenmektedir (Acharjee, 2018: 12). Türkiye'de ise asgari ücretlilerin artan oranlı tarifeye tabi olması ise vergi adaletini zedeleyici bir durumdur (Bay, İnneci, 2017: 216). Hindistan, bu açıdan, Türkiye'den daha iyi durumdadır.



Hindistan’da mukimlik, Hint Gelir Vergisi Kanunu’nun 6. bölümüne göre, bir bireyin Hindistan’da tam mükellef sayılabilmesi için bazı şartlar bulunmaktadır:

- Hindistan vatandaşı olmak veya Hint kökenli olmak* ya da,
- Hindistan’da bir seferde toplu olmak üzere veya ülkeye giriş çıkış yaparak bir yıl içinde 182 gün kalmış olmak ya da,
- Hindistan’da bir seferde toplu olmak üzere veya ülkeye giriş çıkış yaparak birbirini izleyen 4 yıllık süreçte 365 gün kalmış olmak ve bir yıl içinde en az 60 gün kalmış olmak.

Dar mükellef ise, Hint Gelir Vergisi Kanunu’nun 6. ve 115C bölümünde ifade edilmiştir. Söz konusu Kanunu’na göre dar mükellef; Hindistan vatandaşı olmayan veya Hint kökenli olmayan kişilerdir (Hindistan Gelir Vergisi Kanunu, 1961). Dar mükellef, genel olarak, şu şartlara sahiptir:

- Mükelleflerin Hindistan’da buldukları yıldan önceki 10 mali yıldan en az 9’unda Hindistan’da bulunmamış olmak veya,
- Mükelleflerin Hindistan’da buldukları yıldan önceki 7 yıl içerisinde 720 gün veya daha az gün bulunmuş olmak

2.1.2 Kurumlar Vergisi

Hindistan’da mali yıl 1 Nisan – 31 Mart olarak kabul edilmektedir ve kurumlar vergisi, söz konusu tarihler arasında toplanmaktadır. 31 Mart 2018-1 Nisan 2019 mali yılına ait vergiler, 31 Mart 2019- 1 Nisan 2020 mali yılında ödenmektedir. 31 Mart 2019- 1 Nisan 2020 mali yılına ait vergiler ise 31 Mart 2020 -1 Nisan 2021 mali yılında ödenecektir. 1 Nisan 2019 tarihinde bazı maddeleri eski kanuna atıf yapılmak suretiyle değiştirilerek çıkartılan Maliye Kanunu (Yeni Gelir Vergisi Kanunu) 31 Mart 2019- 1 Nisan 2020 mali yılına ait vergileri kapsamaktadır. Dolayısıyla, Hindistan’da 1 Nisan’a kadar ödenecek vergiler eski kanuna tabi olacaktır.

Hindistan’da mukim olan bir şirket, yurt dışında diğer bir deyişle dünya çapında elde ettiği gelir üzerinden vergilendirilmektedir. Hindistan’da mukim olmayan bir şirket, Hindistan’daki faaliyetleri üzerinden gelir elde etmişse, yine Hint vergi yasalarına göre vergilendirilir. Hindistan’da bir şirketin tam mükellef sayılabilmesi için bulunması gereken şartlar, şahıslarda olduğu gibi Hint Gelir Vergisi Kanunu’nun 6. bölümünde yer almaktadır:

- Hint şirketi olmak ya da,
- Şirketin yönetim ve ticaretle ilgili kararlarını aldığı yerin Hindistan’da olması.

Görüldüğü üzere Hindistan’da kurumların tam mükellef sayılabilmesi için gerekli şart, Türk Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 6. maddesinde belirtilen “İş bakımından işlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkezdir” olarak

* Hint Gelir Vergisi Kanunu’nun 115C Bölümünde Hint kökenli olmak “bir kişinin veya anne veya babasının veya anneanesi veya babannesinin veya dedelerinden birinin bölünmemiş Hindistan’da doğmuş olması” şeklinde tanımlanmaktadır.



belirtilen iş merkezi tanımı ile benzerdir. Ancak Türk Kurumlar Vergisi'nde olduğu gibi kanuni merkez tanımı, Hindistan'ın kanunlarında mevcut değildir. Bu durum, Hindistan'ın vergi kanunlarının esnek olduğunun göstergesidir. Şirketlere, kanuni merkez olma zorunluluğu getirilmediği için sermaye ülkeden kolayca gidebilir bu da sıcak paranın hızlı bir biçimde ve sık sık ülkeye giriş çıkış yapabileceğine işaret etmektedir.

Hindistan'da Eski Gelir Vergisi Kanunu'na göre yerli şirketler ve ortaklıklar %30; yabancı şirketler (şubeler) %40 oranında vergilendirilmektedir. Mukim olmayan şirketler ve yabancı şirketlerin şubeleri ise, %40'a ek olarak %3 vergi oranında, artı ciro değerine bağlı bir ek bedel ile vergilendirilmektedir.

Tablo 4: Hindistan'da Mukim Olmayan Yerli ve Yabancı Şirketlerin Durumlarına Göre Kurumlar Vergisine Ödeyecekleri Ek Oranlar (%)

	Toplam Gelir 10.000.000 INR'yi Aşarsa	Toplam Gelir 100.000.000 INR'yi Aşarsa
Yerli Şirketin Durumuna Göre Ödeyeceği Ek Vergi	Kurumlar Vergisinin %7'si	Kurumlar Vergisinin %12'si
Yabancı Şirketin Durumuna Göre Ödeyeceği Ek Vergi	Kurumlar Vergisinin %2'si	Kurumlar Vergisinin %5'i

Kaynak:Income Tax Department Government of India; [https://www.incometaxindia.gov.in/ layouts/15/dit/mobile/budget-bills/finance-acts.aspx](https://www.incometaxindia.gov.in/layouts/15/dit/mobile/budget-bills/finance-acts.aspx), 05.09.2019.

Tablo 4'de, Hindistan'da mukim olmayan yabancı şirketlerin durumlarına göre kurumlar vergisine ek olarak ödeyecekleri kurumlar vergisine ilişkin oranlar gösterilmiştir. Görüldüğü üzere, Hint şirketleri eğer Hindistan'da mukim değillerse, yabancı şirketlere nazaran daha yüksek oranda ek vergiye tabi tutulmakta adeta cezalandırılmaktadırlar. Yabancı şirketler için ise söz konusu oranlar daha makuldür. Ancak; o sırada henüz yürürlüğe girmemiş olan yeni gelir vergisi kanununa göre öncelik olarak, 2018-2019 mali yılında cirosu 2.500.000.000 Hindistan Rupisi'ne (201.689.868,50 TL) kadar olanlara %25 oranında kurumlar vergisi uygulanmıştır. Söz konusu miktarın üzerinde kalanlara ise mevcut oran %30 uygulanmaya devam edilmiştir. %25'lik oranın cirosu belli bir miktarın altında kalanlara uygulanmaya başlaması ile birlikte, Hindistan sanayisinin %99,3'ü bu uygulamadan yararlanmaya başlamıştır. Yeni Gelir Vergisi Kanunu ile kurumlar vergisi oranı ciro fark etmeksizin bütün şirketlere %22 oranında uygulanması planlanmıştır (TheIndian Express, 2019). 1 Nisan 2019 tarihinde yine bazı maddeleri eski kanuna atıf yapılmak suretiyle değiştirilerek çıkartılan Maliye Kanunu (Yeni Gelir Vergisi Kanunu) hükümlerine göre kurumlar vergisi oranı %22 olup, ek vergilendirmede bir değişiklik yapılmamıştır.

Hindistan'da işveren, sosyal sigorta katkı payları aylık ücretin %12'sine kadar vergiden muafır. Yerli bir şirket tarafından ödenen temettüler, temettü dağıtım vergisine tabii ise, alıcılar için vergiden muaf tutulmaktadır.



Şirketlere, iş amaçlı, kurum içi ARGE giderleri, yatırım bağlantılı giderler, iş zararları, telif ücretleri ve ücretler için borçlanılan fonlar üzerinden faiz ödemelerine yönelik farklı tutarlarda özel indirimler sunulmaktadır. Belli koşullar çerçevesinde hayır kurumlarına yapılan her türlü bağış vergiden düşürülebilir. Söz konusu bağışlar, hayır kurumu türüne göre %50 ile %100 arasında değişim göstermektedir (TEB, 2019).

2.1.3 Mal ve Hizmet Vergisi

Mal ve hizmetler vergisi (Goods and Service Tax – GST), eyalet hükümetleri tarafından toplanan vergilerden en önemlisidir ve Hindistan tarihinde en geniş çaplı yapılan reform söz konusu vergi üzerinde yapılmıştır. Hindistan'ın tüm vergi platformları (29 eyalet ve 7 birlik toprağı) bu reform sayesinde internet teknolojisiyle birbirine bağlanarak tek bir vergi sistemi olarak bir çatı altında 1 Temmuz 2017 tarihinde toplanmıştır (Goods and Services Tax Network, 2019). GST, mallar ve hizmetler üzerinden alınan tabana yayılmış, tek oranlı ve kapsamlı bir vergidir (Vasanthagopal, 2011: 144) ve merkezde yer alan özel tüketim vergisini, merkezi satış vergisi ve hizmet vergisini; eyaletlerde ise kente giriş vergisi, eğlence vergisi, elektrik vergisi, lüks vergisi ve katma değer vergisini bünyesinde toplamıştır. Aşağıda yer alan tablo 5'de merkezde ve eyaletlerde hangi vergilerin GST kapsamında alındığı daha ayrıntılı bir biçimde görülmektedir.

Tablo 5: GST Kapsamında Toplanan Merkezi ve Eyalet Vergileri

Merkezi Vergiler	Eyalet Vergileri
Merkezi Özel Tüketim Vergisi	Eyalet Katma Değer Vergisi
Ek Özel Tüketim Vergileri	Merkezi Hasılat Vergisi
İlaç ve Tuvalet Hazırlama Kanunu	Satış Vergisi
Ek Gider Vergileri	Lüks Vergisi
Hizmet Vergisi	Kente Giriş Vergisi
	Kumar & Şans Oyunları Vergisi

Kaynak: Ministry of Finance of India; **GST – Goods and Services Tax- An Update**, 1 May 2019, s.6, <https://cbic-gst.gov.in/pdf/01052019-GST-An-Update.pdf>, 06.09.2019

Tablo 5'de, merkez adına eyaletlerden toplanan vergilerin de GST kapsamına dâhil edildiği belirtilmiştir. Bu da, Hindistan hükümetinin tek elden yürütülen tek bir vergi sistemi oluşturma çabasını göstermektedir.

GST sistemine bağlı Merkezi GST, Birlik Bölgelerine ait GST ve Eyalet Bölgelerine ait GST olmak üzere üç otorite bulunmaktadır. Bu sisteme göre, eyaletlerde ve birlik bölgelerinde yapılan kayıtlar, verilen beyannameler ve ödemelere dair bilgiler, merkeze aktarılmaktadır. GST ile birlikte tek bir vergi idaresi, vergi hukukuna dair birleştirilmiş tek bir yasa, internet sistemiyle birbirine bağlanmış tek bir vergi platformu oluşturulmuştur. GST; içki, ham petrol, petrol, dizel, doğal gaz, tütün ve yerel bölgelerdeki eğlence vergisini kapsamamaktadır (Ministry of Finance of India, 2019b). GST'de mallar için %0, %0,25, %3, %5, %12, %18 ve %28 olmak üzere 7 oran çeşidi bulunmaktadır. Bu oranlardan, %0,25 ve %3 ile vergilendirilen ürün sayısı



az iken, diğer oranlarda vergilendirilen ürün sayısı oldukça fazladır (Ministry of Finance of India, 2019c). Hizmetler için ise %0, %5, %12, %18 ve %28 şeklinde sıralanmaktadır. GST’de yer alan hizmetlerin çoğu %0 oranında vergilendirilmektedir (Ministry of Finance of India, 2019d).

2.1.4 Servet Vergisi

Hindistan’da servet vergisi, emlak vergileri, veraset vergileri ve refah üzerinden alınan vergilerden oluşmaktadır. Merkezi hükümet tarafından toplanan servet vergisi, 1957 yılında çıkartılan Servet Vergisi Kanunu’na göre bireylerden, şirketlerden ve Hint aile hesaplarından* toplanmaktadır. Hindistan’da servet vergisi, ev ve ticari binalardan, otomobillerden, mücevherlerden, altından ve gümüşten yapılan eşyalardan, yatlardan, uçaklardan, kentlerdeki arazilerden ve elde bulunan 50.000’den fazla rubiden alınmaktadır (Income Tax Department Government of India, 2019c).

2.1.5 Gümrük Vergisi

Hindistan’ın gümrük vergileri, Hindistan’a ithal edilen mallar ve Hindistan’dan ihraç edilen bazı belirli mallar üzerinden alınmaktadır. Gümrük vergisi oranları, 1975 yılında çıkartılan Gümrük Tarifesi Kanunu’nda belirlenmiştir. Gümrük vergisi kanunu ile ilgili son güncelleme 2003 yılında yapılmıştır (Ministry of Finance of Central Board of Indirect Taxes & Customs, 1995).

2.1.6 Diğer Vergiler

Hindistan’da toplam vergi gelirlerinin içinde küçük paylara sahip başka vergiler de bulunmaktadır. Bunlar; genellikle eyaletlerde ve birlik bölgelerine toplanan elektrik vergisi, damga vergisi, yolcular üzerinden alınan vergiler gibi vergiler olarak bilinmektedirler.

2.2 Vergi Gelirlerinin Yapısı

Hindistan’da mali yıl 1 Nisan – 31 Mart tarihleri arası olarak kabul edildiğinden, bütçeler de bu tarihler doğrultusunda hazırlanmaktadır. Dolayısıyla, vergi gelirlerinin yapısı incelenirken, aşağıda yer alan tablo 7’de yıllar, birbirini takip eden yıllar şeklinde gösterilecektir.

Tablo 6: Hindistan Vergi Gelirleri (Türk Lirası)

Vergi Türü	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018
Dolaysız Vergiler (Toplam)	35.369,06	39.372,03	44.667,15	51.103,14	55.527,21	59.858,28	67.413,04	80.075,57
• Gelir Vergisi	11.236,23	13.289,75	15.877,40	19.214,69	20.871,74	23.239,22	28.233,07	33.924,67

* Hint aile hesabı, Hindistan’da bir ailenin bireylerinin havuz oluşturmak suretiyle bütün varlıklarını o havuza yönlendirmesi anlamına gelmektedir.



Hindistan Vergi Sistemi

• Kurumlar Vergisi	24.132,83	26.082,28	28.789,75	31.888,45	34.655,47	36.619,06	39.179,97	46.150,90
<u>Dolaylı Vergiler (Toplam)</u>	10.975,23	12.067,39	13.361,83	13.903,80	15.190,96	16.994,49	18.209,02	46.182,33
• Mal ve Hizmet Vergisi	-	-	-	-	-	-	-	35.757,21
• Gümrük Vergisi	10.975,23	12.067,39	13.361,83	13.903,80	15.190,96	16.994,49	18.209,02	10.425,12

Kaynak: https://www.indiabudget.gov.in/receipt_budget.php, 09.09.2019. Tarafımızca TL'ye çevrilmiştir.

Tablo 6'da Hindistan'ın 2010-2018 arasındaki vergi gelirleri gösterilmektedir. Dolaysız vergilerden; gelir ve kurumlar vergileri her yıl belli miktarlarda artış göstermiştir. Ancak, 2017-2018 mali döneminde kurumlar vergisinde yaşanan artış diğer yıllara nazaran biraz daha fazladır. Bunun nedeni; hazırlıkları 2 yıldan beri süren yeni dolaysız vergi kanunu nedeniyle yapılan değişiklikler olabileceği düşünülmektedir. Dolaysız vergilerde ise GST, 2017 yılında uygulanmaya başlandığı için sadece 2017-2018 mali yılı için verisi bulunmaktadır. 2017-2018 yılı dolaylı ve dolaysız vergiler karşılaştırılarak değerlendirildiğinde, dolaysız vergi gelirleri 80.075,57 TL iken, dolaylı vergilerin sadece 46.182,33 TL'de kaldığı görülmektedir.

2.3 Uluslararası Vergileendirme

Hindistan'ın uluslararası vergilemesine dair bahsedilecek ilk konu Hindistan'ın vergi cenneti olup olmadığıdır. Vergi cenneti, vergi uygulaması olmayan ya da çok düşük oranda vergi uygulanan ülkeler olarak ifade edilebilir (Akdoğan, 2009: 192). Hindistan'da 2019 yılında Maliye Kanunu ile kurumlar vergisi oranı düşürülmüş ve çeşitli vergi muafiyet ve istisnalarında değişiklikler yapılmıştır. Ancak bu zamana kadar, Hindistan vergi cenneti ülkeler sıralaması yapıldığında, yukarı sıralarda yer almıştır. Amerikan finans çevrelerinin dergisi Forbes'in, vergi cenneti ülkeleri belirlemek için vergi yükü sefalet endeksi adı altında her yıl dünyanın belli başlı ülkelerine yaptığı bir değerlendirme bulunmaktadır. Değerlendirme kurumlar, gelir ve servet vergileri, işçi ve işverenlerin ödedikleri sosyal sigorta primleri ve KDV esas alınarak gerçekleştirilmektedir. 2019 yılında yaptığı değerlendirme çerçevesinde vergi cehennemi Fransa'nın puanı 179.4 iken, Hindistan'ın puanı 79.3'dür. 85 puanın altında kalanın vergi cenneti, 145 puanın üstünde kalanların ise vergi cehennemi olarak nitelendirildiği araştırmada, puandan da anlaşılacağı üzere Hindistan vergi cenneti olarak sayılmıştır. Türkiye'nin ise puanı 124.5 olmuştur (NTV, 2019).

İkinci konu ise çifte vergilemeye ilişkindir. Çifte vergileme, vergiye tabi bir gelirin birden fazla ülkede vergi konusu olması, aynı gelirin hem elde edildiği ülkede hem de geliri elde edenin mukim (yerleşik) olduğu ülkede vergilendirilmesidir. Dolayısıyla, çifte vergilendirmenin başlıca unsurlarını; yükümlünün aynı kişi olması, vergilendirme döneminin aynı olması, vergi



konusunun aynı olması, vergi türünün aynı olması, vergilendirme yetkisine sahip olan ülkelerin çokluğu şeklinde belirlemek mümkündür: (Öz, Çavdar, 2012: 52). Ülkeler, birçok unsuru bünyesinde barındıran çifte vergilendirme durumunu ortadan kaldırmak amacıyla aralarında vergi anlaşmaları yapmaktadırlar (Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı, 2019). Hindistan'ın da bu yönde 85 ülkeyle çifte vergileme antlaşması bulunmaktadır. Söz konusu ülkeler, tablo 7'de gösterilmektedir.

Tablo 7: Hindistan'ın Çifte Vergilendirme Antlaşması Yaptığı Ülkeler

Almanya	Avustralya	İzlanda	Katar	Malezya	Slovenya	Singapur
Beyaz Rusya	Etopya	İrlanda	Litvanya	Mısır	Nambiya	Ürdün
Çek Cumhuriyeti	Universidad Alfonso Reyes	Birleşik Krallık	Güney Afrika	Sudi Arabistan	Triniyad ve tobago	Birleşik Arap Emirlikleri
Bangladeş	Estonya	İtalya	Libya	Norveç	Sudan	Uganda
Avusturya	İsrail	Japonya	Malta	Nepal	İsviçre	Meksika
Belçika	Finlandiya	Kazakistan	Morityus	Oman	Suriye	Filipinler
Botsavana	Fransa	Kenya	Mongolya	Portekiz	Tacikistan	ABD
Brezilya	Endonezya	Kore	Montenegro	Polonya	Tanzanya	Özbekistan
Arnavutluk	Hollanda	Kuveyt	Macaristan	Romanya	Tayland	Vietnam
Bulgaristan	Lüksemburg	Kıbrıs	Moroko	Rusya	Türkiye	Zambiya
Çin	İsveç	Kanada	Mozambik	Sırbistan	Türkmenistan	Ermenistan
Danimarka	İspanya	Kırgızistan	Mnamar	Sri Lanka	Yeni Zelanda	

Kaynak: Goodreturns; List of countrieswithwhomIndia has DoubleTaxationAvoidanceAgreement (DTAA), 23.01.2019, <https://www.goodreturns.in/personal-finance/taxes/2014/06/list-countries-with-whom-india-has-double-taxation-avoidance-275892.html>, 12.09.2019.

Tablo 7'de Hindistan'ın çifte vergileme antlaşması yaptığı ülkeler arasında Türkiye'nin de olduğu görülmektedir. Söz konusu antlaşmaya göre, Türkiye ile Hindistan arasında imzalanmış olan vergi anlaşmasında işyeri kavramı detaylı ve geniş olarak tanımlanmıştır (Türkiye Cumhuriyeti ile Hindistan Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması, 1995: madde 4).

Hindistan Gelir Vergisi Kanunu'nun 6.maddesinin 4.fıkrasına göre dar mükellef; işlerinin yönetimi ve kontrolü tamamen Hindistan dışında olan kişidir. Hindistan'da bir dar mükellefe ait ticari kazanç, dar mükellefin Hindistan'da yer alan işyeri aracılığıyla ticari faaliyette bulunması durumunda vergilendirilmektedir. Dar mükellef, Hindistan'daki işyeri aracılığıyla elde ettiği miktar kadar da vergiye tabi tutulmaktadır. Buna ek olarak, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında düzenlendiği üzere fiziki işyeri, yani şube, büro, fabrika, atölye vb yanı sıra, işyeri tanımına;



- Maden ocağı, petrol veya doğalgaz kuyusu, taş ocağı, veya doğalgazın çıkarıldığı diğer herhangi bir yer,
- Doğal kaynakların aranması ve işletilmesi için kullanılan bir tesis veya yapı,
- Bir kişinin başkaları için depolama hizmetleri sağladığı bir depo,
- Malların satıldığı veya siparişlerin alınıp verildiği yer olarak kullanılan bir satış yeri,
- Belirli bir süre devam eden bir inşaat şantiyesi veya yapım, kurma veya montaj projesi veya bunlara ilişkin gözetim faaliyetleri,
- Kaynak ülkede dar mükellef için mal veya ticari eşya satın alma ile sınırlı olmamak üzere, kaynak ülkede bu dar mükellef adına sözleşme yapma yetkisine sahip olan ve bu yetkisini mutaden kullanan kişi, ya da kişinin böyle bir yetkisi olmamasına rağmen, dar mükellef adına düzenli olarak sevk ettiği mallardan veya ticari eşyadan kaynak ülkede mutaden mal veya ticari eşya stoku bulunduran kişi ya da kaynak ülkede tamamen teşebbüsün kendisi için veya bu teşebbüsçe kontrol edilen/eden veya aynı ortak kontrole tabi teşebbüs/ler için mutaden siparişlerde bulunan kişi de dahil edilmektedir.

2020 yılına kadar G20'ye bir fikir birliğine dayalı çözümler sunmak amacıyla OECD, Şubat 2019'da bir tartışma taslağı yayınlamıştır. Taslak, kâr tahsisi ve nexus kurallarını gözden geçirecek olan üç teklifi belirlemektedir, Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazançlarının Vergilendirilmesi Kurallarının Gözden Geçirilerek İyileştirilmesi, Vergiye Tabi İşyeri Teşkili Yaratan Durumlardan Yapay Olarak Kaçınma Hallerine Karşı Gerekli Önleyici Tedbirlerin Alınması ve Transfer Fiyatlandırması Rehberi kapsamında yapılacak revizyonları ele alan aksiyonların aynı zamanda dijital ekonomi alanında karşılaşılan vergileme sorunlarına da çözüm getirmesi beklenmektedir (Akçura, 2019).

Hindistan, bu konuda hali hazırda ilerlemiştir ve 2016'dan beri Hintli işletmeler, dijital reklam hizmetleri sunan mukim olmayanlara yapılan ödemelerde yüzde altı oranında bir Denkleştirme Vergisi uygulamaktadır. 2018'de, Hindistan, sanal varlığı, vergi haklarını öne sürmek için bir bağ olarak görmüştür. Denkleştirme vergisi, belirli bir gelir ve kullanıcı eşliğine dayanarak tanımlanmaktadır (Kapadia, Rakhecha, 2019). Vergi, mevcut durumda firmadan firmaya işlemlerde ve yıllık toplam ödeme tutarının yaklaşık olarak 1500 Amerikan Dolarını aşması durumunda uygulanmaktadır. Dar mükellef hizmet sağlayıcı kurumun söz konusu hizmeti Hindistan'da bulunan bir işyeri üzerinden vermesi halinde ise, dengeleme vergisi uygulanmamaktadır. Bu nedenle, söz konusu kazanç mevcut işyeri üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulmaktadır. Ancak, söz konusu kazancın dar mükellefin mukim olduğu ülkede vergilendirileceği düşünüldüğünde ve dengeleme vergisinin vergi anlaşmaları nezdinde kavranan bir vergi olmaması nedeniyle, dengeleme vergisi mukim ülkede



ödenecek kurumlar vergisinden mahsup edilememekte ve bu uygulama da çifte vergilendirme sorununa yol açmaktadır (Akçura, 2019).

2.4 Kültüre Göre Vergilendirme

Dünyada hemen hemen her milletin kendine özgü bir kültürü ve gelenekleri bulunmaktadır. Kültür olgusu insan yaşam biçimini derinden etkilemekte hatta bazen insanın yaşamını biçimlendirebilmektedir. Söz konusu biçimlendirme tabi ki, toplumların dolayısıyla da insanların mali yaşamını da etkilemektedir.

Hindistan'ın kast sistemi dinsel ve toplumsal bir düzendir. Sert bir kast sistemi yapısına sahip Hindistan, ayrıca geleneklerine oldukça düşkün bir toplumdur. Yapılan bilimsel araştırmalar, teknolojinin son derece geliştiği dünyamızda, Hindistan halkının, batı medyasından çok fazla etkilenmediklerini ortaya koymuştur (Aarya, Tripathi, 2015: 342-345).

Hindistan'da kast sistemi Hint kültürüyle iç içe geçmiştir. Bu sistemde hiçbir kasta mensup olmayan dalitler diğer bir adıyla dokunulmazlar, toplumun en alt sınıfı hatta sınıflandırmanın dışında kalan en alt tabaka olarak görülmektedir. Kast-dışı "Dokunulmazların" diğer insanları kirletecekleri düşünüldüğünden onlara dokunmaları yasaktır. Tuvaletlerin temizlenmesi, ölenlerin gömülme işlemleri, hayvanların bakımları vs. kısacası Hintlilerin yapmaktan çekindiği, iğrendiği bütün işleri Dalitler yapmaktadır. Günümüzde, dalitlerin sayılarının 200 milyonu aştığı söylenmektedir (Milliyet, 2017). Hindistan'da bütün pis işleri Dalitler yaptığından, temizlik konusuna da çok fazla önem verilmemektedir. Dolayısıyla hijyene dair ürünler ağır vergilendirilmektedir. Ayrıca, temizlik adına toplanan vergilerden, çok kolay vazgeçilebilmektedir¹.

Hindistan'da, kadınların altın hızma takması bir gelenektir. Ayrıca, bir kadın, evlenirken altını kendisi getirmişse, boşanırken de bu altınları geri götürebilmektedir. Hindular, bu altınları "Strid-Han" olarak tanımlamaktadırlar ve Hint yasalarında da bu durum güvence altına alınmıştır (NDTV (Press of India), 2015). Hint kültüründe, Hintli kadınların evli olduklarına dair taktıkları birtakım altın takılar (Vermilion, Mangala Sutra vb..) bulunmaktadır (Singh, 2002: 374) ve bu takılar her türlü vergiden muaf tutulmaktadır.

Dünyanın en büyük ikinci altın tüketicisi Hindistan'da (Habertürk, 2014) düğünler son derece lüks bir biçimde gerçekleştirilmekte ve yapılan harcamalar büyük boyutlara ulaşmaktadır. Hindistan'da kadınlar mirastan mahrum bırakıldığı için düğünlerde kız tarafı daha fazla para

¹ Bilgi için bkz: Habertürk, Hindistan'da Kadın Hijyen Ürünlerine Getirilen Vergi Kaldırıldı, 22.08.2018 <https://www.haberturk.com/ankara-haberleri/16013727-hindistanda-kadin-hijyen-urunlerine-getirilen-vergi-kaldirildi>, YeşilEkonomi, Hindistan'ın Vergi Reformu Temiz Enerji Hedeflerini Riske Soktu, 16.08.2017 <https://yesilekonomi.com/hindistanin-vergi-reformu-temiz-enerji-hedeflerini-riske-soktu/>



harcamaktadır. Kız tarafının yaptığı harcama, kız evlada verilen değer ölçüşü olarak değerlendirilmektedir (Mynet Haber Sitesi, 2018). Ayrıca kültürleri gereği kadınların altın takması bir gelenek olduğundan, Hint düğünlerinde altın tüketimi epey artmaktadır. Hindistan hükümeti bu harcamaların önüne geçmek için yeni evli çiftlere vergi yükümlülüğü getirmiştir. Buna göre 500 bin rupinin üzerinde (7.500 dolar, 6000 euro) harcama yapan çiftler, yüzde 10'luk vergi ile durumu olmayan çiftlere yardım etmektedir (BBC, 2017).

2.5 Cinsiyete Göre Vergilendirme

Hindistan tarihinde, cinsiyete, kadına dair en önemli vergi göğüs vergisidir. 1900'lerin başında Hindistan'da Dalit ve benzeri kastlara mensup kadınların göğüslerini örtmesine izin verilmemekteydi ve eğer göğüslerini örtecek şekilde dolaşırlarsa ağır biçimde vergilendiriliyorlardı. Mulachhipuram olarak bilinen bölgede Dalit olarak yaşamını sürdüren Nangeli isimli kadın bu vergiyi ödemeyi ret ederek göğüslerden birini kesti ve kan kaybından öldü (BBC, 2016). Böylece, Nangeli'nin hikayesi Hindistan tarihinde Hint kastlarına karşı önemli bir vergi isyanı olarak yerini almıştır. Hindistan'da, Nangeli ve benzeri kadınların başlattıkları isyanlar, Dalit sınıfından kadın parti liderlerinin politik kimliğinin oluşmasına da ilham kaynağı olmuştur (Narayan, 2006: 16).

Hindistan'da, cinsiyet ayrımcılığı, tarihteki şekliyle olmasa da farklı şekillerde devam etmektedir. Çalışmamızda daha önce bahsedildiği üzere, kadınların mirastan pay alamamaları bu duruma örnek gösterilebilir. Hindistan Yönetim Enstitüsü'nde yapılan bir araştırmada 64 ürünün kadınlar için olanı ile erkekler için olanı arasındaki fiyat farkının olup olmadığı sorgulanmıştır. Araştırma sonucunda söz konusu ürünlerin kadın için olanı ile erkek için olanı arasındaki fiyat farkının en az 50 Rubi en fazla ise binlerce Rubi olabildiği belirlenmiştir. Bu durum, dünyada diğer ülkelerde de görülebilen pembe vergiye işaret etmektedir. Pembe vergi, bazı mal ve hizmetleri, kadınların, erkeklerden daha fazla para ödeyerek satın almasıdır. Yapılan bu araştırmaya göre, pembe vergi, Hindistan'da özellikle 25 ürün üzerinde etkili olmaktadır. Bu ürünler, kot pantolon, saat, spor ayakkabıları, oyuncaklar, t-shirtler (çocuklar için), cüzdanlar ve sağlık ürünleri gibi ürünlerdir (Geetha, 2018).

Hindistan'da yapılan başka bir araştırmaya göre, erkekler, kadınlara göre daha fazla vergilendirilmektedir. Bunun nedeni, kadınların aileleri için daha fazla harcamaları yapmaları ve barınma, eğitim ve refah düzeyine ilişkin daha fazla kesintiye maruz kalmaları ve hükümetin de bunun farkında olmasıdır (The Times of India, 2007).

Kız çocuklarının kıyafetlerinin ve oyuncaklarının daha pahalı olduğu Hindistan'da hükümetin desteklediği, Sukanya Samridhi Yojana adında yalnızca kız çocuklarına verilen bir destek programı da bulunmaktadır ve bu program vergiden muafır. 10 yaşın altındaki kız çocuklarına ebeveynleri



aracılığıyla açılan hesaplar, çocuk 21 yaşına gelinceye kadar uygun faiz oranlarıyla biriktirilebilmektedir (The Economic Times, 2019).

3. Kayıt Dışı Ekonomi

Yer altı ekonomisi, sokak ekonomisi ve gölge ekonomisi gibi adlarla da anılan kayıt dışı ekonomi, kanunların, düzenlemelerin ve vergilerin dışında kalan işlemleri konu alan ticari aktivitelerdir. Diğer bir ifadeyle, sokak, kaldırım, meydanlarda kamusal alanlarda sabit bir mekâna bağlı kalmaksızın, durarak veya yürüyerek ticari, sanatsal mal ve hizmet sunumudur (Sirkeci, 2018: 211). Kayıt dışı ekonominin belirgin üç özelliği bulunmaktadır. Bunlardan ilki kayıt dışı ekonomiye konu olan aktivitelerin her anlamda kanun dışı ve düzensiz olmasıdır. Faaliyetlerini hükümetten gizlemek amacıyla, kayıt dışı ekonomideki iştirakçiler, işveren ve işçi arasındaki ve hatta mal satıcısı ile alıcısı arasındaki alışverişini düzenlemek amacıyla yürürlüğe giren kanunlara boyun eğmekten kurtulma imkânına sahip olabilirler. Kayıt dışı işçilikteki asgari ücret seviyesi, azami çalışma saati, ek bir işte çalışma yasağı, iş güvenliği, iş ve işçi sağlığı standartları söz konusu değildir. Kayıt dışı çalışan işçi, kayıtlı çalışılan işlerde hükümet ve işçi sendikaları tarafından temin edilebilen ücretli tatil izni, hastalık izni, sağlık sigortası, yaşlılık, malullük ve emeklilik gibi imkânlarından faydalanamaz. Kayıt dışı çalışan işverenler ayrıca tüketiciyi koruma, çevreyi koruma ve ruhsat alma, marka, patent, telif hakları konularına ilişkin kanunları da göz ardı edebilmektedir (Altuğ, 1997: 261). Hindistan'da özellikle tarım sektöründe %80'den fazla kayıt dışı istihdam mevcuttur ve söz konusu kayıt dışılık cinsiyet ayrımcılığına da sahiptir. Kayıt dışı sektörlerde erkeklerden çok kadınlar çalışmaktadır (ILO, 2019a).

İkinci olarak kayıt dışı ekonomide kullanılan ödemeler, banka ya da resmi bir kuruma yapılmadığından tercih edilen ödeme yönetimi nakit paradır. Hindistan hükümeti bu durumu engellemek için, daha önce de bahsedildiği üzere Başbakan Modi kara para ile mücadele kapsamında 2016 yılında 500 ve bin rupilik banknotları kaldırmıştır.

Sonuncusu ise, kara para aklama yöntemiyle para transferi yapılmasıdır (Amadeo, 2019). Hindistan'da geleneksel kara para aklama yöntemi kullanılsa da, bitcoin gibi dijital paraların kullanmaya başlanmasıyla birlikte, kara para aklama yöntemi her şeyde olduğu gibi dijitalleşmeye kaymıştır. Hatta son gelişmelerde, Hindistan'da muhalefet partisi, iktidar partisini 12 milyar doları bitcoin kullanarak akladığını iddia etmiştir (Hindustan Times, 2018).

Hindistan ekonomisi, görüldüğü üzere bahsedilen bu üç unsuru da bünyesinde barındırmaktadır. Hindistan'da günümüzde Uluslararası Çalışma Örgütü rakamlarına göre kayıt dışı istihdam %80,3'dür (ILO, 2019b). Hindistan'daki kayıt dışı istihdam sosyal güvenlik ödemelerinin ve verginin de kayıt dışı kalmasına neden olmakta ve kayıt dışı ekonomi



gitgide büyümektedir. Hatta bazı araştırmacıların yaptıkları tahminlere göre Hindistan'da kayıt dışı ekonomi %90'lara varmıştır (Menon, 2018).

Hindistan, halkı vergi ödemeye teşvik amacıyla vergisini düzenli ödeyen vatandaşların isimlerini yollara, meydanlara, kurumlara, binalara ve trenlere vermeyi planlamaktadır ve böylelikle halkı gönüllü olarak vergi ödemeyi teşvik etmeye çalışmaktadır. Ayrıca inşaatların yanına "Dikkat! Verginiz çalışıyor" tabelaları koyularak halka, ödenen vergilerin hizmet olarak geri döndüğü hissini verilmeye çalışılmaktadır (Çetinkaya, 2019).

Sonuç ve Değerlendirme

Hindistan'ın kendi yapısına uygun geleneksel bir vergi sistemi vardır. Bu sistem, toplumun ekonomik, sosyal, siyasi, dini ve kültürel değerlerinin sonucu oluşmuş geleneksel bir sistemdir. Hindistan, yüksek vergi oranları, karmaşık bir vergi sistemi ve kayıt dışı ekonominin önemli boyutlara ulaşması nedeni ile yeni ve farklı yatırım fırsatlarını kaçırabilmektedir. Bu nedenle, yerli ve yabancı yatırımcıların, teşviki için sahip olduğu potansiyeli daha iyi kullanmalı ve daha fazla iş ve yatırım ortamı oluşturmalıdır. Bu nedenle;

- Hindistan mali disiplini sağlamak amacıyla bütçe açıklarını asgariye indirmelidir
- Hindistan'da mukim ve gayrimukimler farklı vergilendirmeye tabidir. Yabancı yatırımları çekmek için daha avantajlı bir vergilendirmeye gidilmesi ekonomi açısından önemlidir. Ancak yerli şirketlerin yabancı şirketler karşısında rekabet gücünün azalmaması da önemlidir. Bu nedenle, yerli ve yabancı şirketler arasındaki ayrımcı vergilendirmenin daha adil ve dengeli uygulanması gerekli ve önemlidir.
- Vergisel avantajların yanında yatırım maliyetlerini azaltıcı önlemler alması ve bu önlemlerin yanı sıra kayıt dışı ekonomiyi asgari düzeye indirmesi, Hindistan'ın önemle üzerinde durması gereken bir konudur.
- Hindistan'ın, tarım sektörünü ve çiftçiyi teşvik edici vergi politikası izlemesi ve destek yöntemlerle fiyat krizlerine karşı çiftçiyi koruyucu vergisel indirimlere gitmesi gereklidir.
- Yoksul ile zengin arasındaki farkı kapatması, vergilendirmenin ve gelirin kesimler arasında daha dengeli bir dağılımı sağlayacak şekilde kullanılması gerekmektedir.
- Hindistan'ın küresel aktörleri piyasasına kazandırması için dijital teknolojiyi çok iyi kullanması ve yeni pazarlara yönelecek şekilde yatırımlarını planlaması gerekmektedir.
- Hindistan'ın sahip olduğu çeşitlilik, sahip olduğu yoksul nüfus ve her eyaletin farklılık gösteren yapısı, büyüme esaslı bir vergi politikasının uygulanmasını gerekli kılmaktadır.



- Hindistan'ın geleneksel vergi sistemi yapısını aşarak uluslararasılaşması önemlidir. Bu nedenle, Hindistan'ın uluslararası ilişkilerini geliştirmesi ve daha fazla ülke ile bağlantı kurarak daha çok uluslararası vergi anlaşmaları çerçevesinde gerçekleştirmesi ve vergilendirme yetkisinin kullanımını etkin ve yaygın hale getirmesi önem arz etmektedir.

Hindistan'ın Dünya ekonomik yaşamında büyük bir ekonomik güç olabilmesi için vergi sistemini bu doğrultuda kullanması gerekli ve önemlidir.

Kaynakça / Reference

1961 tarihli Hindistan Gelir Vergisi Kanunu, <https://www.incometaxindia.gov.in/Pages/acts/income-tax-act.aspx>, 04.09.2019.

22863 sayılı ve 30.12.1996 tarihli Resmi Gazetede Yayımlanan 31.01.1995 tarihli Türkiye Cumhuriyeti ile Hindistan Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması, madde 4, https://www.gib.gov.tr/fileadmin/mevzuatek/uluslararası_mevzuat/HINDIS_TAN.htm, 12.09.2019

Aarya K.M, Tripathi K.M. (2015). Westernization of Indian culture: A Study of Chhattisgarh, *International Journal of Applied Research*, 1(11), ss.342-345.

Acharjee, M. (2018). Approach Towards New Direct Tax Code 2018, *TaxBulletin – The Institute of Cost Accountants Of India*, Anniversary Edition, <http://icmai.in/TaxationPortal/upload/DT/Article/19.pdf>, 04.09.2019.

Akçura, A. (2019). Dijital Ekonominin Vergilemesinde Dünya Uygulamaları ve Türkiye'nin Pozisyonu, <https://www.verginet.net/dtt/1/dijital-ekonomi-vergilendirilmesi-dunya-turkiye-uygulamalari.aspx>, 13.09.2019.

Akdoğan, A. (2009). *Kamu Maliyesi*. Gazi Kitabevi. Ankara.

Altuğ, O. (1997). Kayıt Dışı Ekonominin Boyutları, *Erciyes Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, Sayı:15, ss.257-276

Amadeo, K. (2019). The Black Economy and Its Impact, <https://www.thebalance.com/black-economy-4173517>, 21.09.2019.

Bay H., İnneci A. (2017). Vergi Adaleti Açısından Türkiye'de Ücret Gelirinin Vergilendirilmesi, *International Journal of Public Finance*, Vo./Cilt:2, Issue/sayı:2, pp.196-219.

BBC (2017). Indian weddings: Curb sought on excessivespending, <https://www.bbc.com/news/world-asia-india-38986238>, 16.09.2019.



- BBC (2016). The woman who cut off her breasts to protest a tax, <https://www.bbc.com/news/world-asia-india-36891356>, 16.09.2019.
- Business Today (2019). 10 ways in which new income tax rules will impact you, <https://www.businesstoday.in/current/economy-politics/direct-tax-code-new-recommendations-of-govt-panel/story/373971.html>, 03.09.2019.
- Çetinkaya, B. (2019). Hindistan, vergisini ödeyenlerin isimlerini yollara, meydanlara, kurumlara, binalara ve trenlere verecek, *Dünya Gazetesi*, <https://www.aa.com.tr/tr/dunya/hindistan-vergisini-odeyenlerin-isimlerini-binalara-ve-yollara-verecek/1524831>, 22.09.2019.
- DEİK (2011). *Hindistan Ülke Bülteni*, DEİK (Dış Ekonomik İlişkiler Kurulu), <https://www.deik.org.tr/uploads/hindistan-ulke-bulteni.doc>, Aralık 2011.
- Duyar, M. (2010). Çin'in güçlü rakibi: Yükselen Hindistan ekonomisi (1), T24 - Bağımsız İnternet Gazetesi, 19 Ekim 2010, <https://t24.com.tr/yazarlar/metin-duyar/cinin-guclu-rakibi-yukselen-hindistan-ekonomisi-1,2646>, 01.09.2019.
- Dünya Gazetesi (2018). Dünyanın en hızlı büyüyen ekonomisi Hindistan, 1 Mart 2018, <https://www.dunya.com/ekonomi/dunyanin-en-hizli-buyuyen-ekonomisi-hindistan-haberi-405372>, 23.08.2019.
- Euronews (2016). Hint Kast Sistemi, 23.02.2016, <https://tr.euronews.com/2016/02/23/hint-kast-sistemi>, 23.08.2019.
- Geetha, M. (2018). Ladies, beware the hidden pink tax, *Hindu Business Line*, 20.11.2018, <https://www.thehindubusinessline.com/catalyst/ladies-beware-of-the-the-hidden-pink-tax/article25393027.ece>, 18.09.2019.
- Goods and Services Tax Network (2019). GST, <https://www.gstn.org/gst/>, 06.09.2019.
- Goods and Services Tax Council (2019). <http://www.gstcouncil.gov.in/>, 02.09.2019.
- Goodreturns (2019). List of countries with whom India has Double Taxation Avoidance Agreement (DTAA), 23.01.2019, <https://www.goodreturns.in/personal-finance/taxes/2014/06/list-countries-with-whom-india-has-double-taxation-avoidance-275892.html>, 12.09.2019.
- Habertürk (2014). Kuyumcular Ne Yapacağını Şaşırıldı!, 24.06.2014, <https://www.haberturk.com/ekonomi/para/haber/961550-kuyumcular-ne-yapacagini-sasirdi>, 12.09.2019.
- Habertürk (2018). Hindistan'da Kadın Hijyen Ürünlerine Getirilen Vergi Kaldırıldı, <https://www.haberturk.com/ankara-haberleri/16013727-hindistanda-kadin-hijyen-urunlerine-getirilen-vergi-kaldirildi>, 12.09.2019.
- Harris-White, B (2003). *India Working: Essays on Society and Economy*, Cambridge Bridge University, UK.



Hindustan Times (2018). Congress alleges 'megabitcoinscam' in Gujarat, BJP says it is spreading lies, 05.07.2018, <https://www.hindustantimes.com/india-news/congress-alleges-mega-bitcoin-scam-in-gujarat-for-converting-black-money/story-Ej98EARpRxduUUXScw0FnJ.html>, 21.09.2019

ILO (2019a), "Informal Economy in South Asia". International Labour Organization, <https://www.ilo.org/newdelhi/areasofwork/informal-economy/lang--en/index.htm>, 21.09.2019

ILO (2019b). Informal Employment. ILOSTAT, [https://www.ilo.org/ilostat/faces/oracle/webcenter/portalapp/pagehierarchy/Page3.jspx;ILOSTATCOOKIE=dEudYNrafYgUb4Xvx0wmuYOrlyDLak5UPrdsjllgigR31EDpLVxj!-1991620366?MBI_ID=524&_afdf.ctrl-state=cqwf70iuh_70\)&_afdfLoop=1059745860518990&_afdfWindowMode=0&_afdfWindowId=null#!%40%40%3F_afdfWindowId%3Dnull%26_afdfLoop%3D1059745860518990%26MBI_ID%3D524%26_afdfWindowMode%3D0%26_afdf.ctrl-state%3D17p66wst4o_4](https://www.ilo.org/ilostat/faces/oracle/webcenter/portalapp/pagehierarchy/Page3.jspx;ILOSTATCOOKIE=dEudYNrafYgUb4Xvx0wmuYOrlyDLak5UPrdsjllgigR31EDpLVxj!-1991620366?MBI_ID=524&_afdf.ctrl-state=cqwf70iuh_70)&_afdfLoop=1059745860518990&_afdfWindowMode=0&_afdfWindowId=null#!%40%40%3F_afdfWindowId%3Dnull%26_afdfLoop%3D1059745860518990%26MBI_ID%3D524%26_afdfWindowMode%3D0%26_afdf.ctrl-state%3D17p66wst4o_4), 21.09.2019

Income Tax Department Government of India (2019a). History of Taxation Pre – 1922, <https://www.incometaxindia.gov.in/Pages/about-us/history-of-direct-taxation.aspx>, 02.09.2019.

Income Tax Department Government of India (2011b). *Vision 2010 Strategic Plan 2011-15*, <https://www.incometaxindia.gov.in/Documents/vision-mission-values-2020-07012011.pdf>, 03.09.2019.

Income Tax Department Government of India (2019). Finance Acts (2019, No:12), <https://www.incometaxindia.gov.in/layouts/15/dit/mobile/budget-bills/finance-acts.aspx>, 03.09.2019.

Income Tax Department Government of India (2019). *Know Your Income Tax Rates, Assessment Year 2019-20*, <https://www.incometaxindia.gov.in/booklets%20%20pamphlets/know-your-it-rates-for-individual-huf-aop-boi-artificial-juridicail-person-and-firm.pdf>, 03.09.2019.

Income Tax Department Government of India (2019c). "Taxation – Wealth Tax", https://archive.india.gov.in/business/taxation/wealth_tax.php

Income Tax Department Government of India (2019), <https://www.incometaxindia.gov.in/layouts/15/dit/mobile/budget-bills/finance-acts.aspx>

IMF (2019). <https://www.imf.org/en/data>, 23.08.2019.

Kapadia, R., RakhechaM.(2019). Digital tax: Why India's approach to taxing Google, Facebook needs to align within ternational approach, 09.03.2019, <https://economictimes.indiatimes.com/small-biz/legal/digital-tax-why->



[indias-approach-to-taxing-google-facebook-needs-to-align-with-international-approach/articleshow/68329809.cms?from=mdr](#), 13.09.2019.

Konya Ticaret Odası (2017). Hindistan Ülke Raporu, Dış Ticaret Müdürlüğü, Nisan 2017, <http://www.kto.org.tr/d/file/hindistan-ulke-raporu-2017.pdf>, 01.09.2019.

McRae, H. (2019). Hindistan, dünyanın 5. büyük ekonomisi olarak İngiltere'nin yerini almak üzere. Peki bu Modi'nin başarısı mı?, *Independent Türkçe*, 25 Nisan 2019, <https://www.independentturkish.com/node/25036/yazarlar/hindistan-d%C3%BCnyan%C4%B1n-5-b%C3%BCy%C3%BCk-ekonomisi-olarak-ingilterenin-yerini-almak-%C3%BCzere-peki>, 01.09.2019.

Menon, P. (2018). The rise of the shadow economy: An Indianperspective, 27 September 2018, <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1002/pa.1880>, 21.09.2019

Milliyet (2017). Hindistan'ın en alt tabakası: Dalitler, 12.01.2017, <http://www.milliyet.com.tr/Hindistan-in-en-alt-tabakasi--Dalitler-molatik-4594/>, 13.09.2019.

Ministry of Finance of India (2019a). *Key Features of Budget 2019-20*, <https://www.indiabudget.gov.in/bh.php>, 02.09.2019.

Ministry of Finance of India (2019b). *GST – Goods and Services Tax- An Update*, 1 May 2019, <https://cbic-gst.gov.in/pdf/01052019-GST-An-Update.pdf>, 07.09.2019.

Ministry of Finance of India (2017c). *Rate of GST on Goods – Booklet*, 03 July 2017, <https://cbic-gst.gov.in/pdf/goods-rates-booklet-03July2017.pdf>, 07.09.2019.

Ministry of Finance of India (2017d). *Rate of GST on Services – Booklet*, 03 July 2017, <https://cbic-gst.gov.in/pdf/services-booklet-03July2017.pdf>, 07.09.2019.

Ministry of Finance of Central Board of Indirect Taxes & Customs, Government of India (2019), <http://www.cbic.gov.in/index>, 08.09.2019.

Ministry of Finance of Central Board of Indirect Taxes & Customs, Government of India (1995). *CustomsTariff Rules*, <http://www.cbic.gov.in/htdocs-cbec/customs/cs-act/formatted-htmls/cs-import-rule16>, 09.09.2019.

Mynet Haber Sitesi (2018). Halkın yoksullukla boğuştuğu Hindistan'da zenginler düğünlere servet harcıyor, 23.12.2018, <https://www.mynet.com/halkin-yoksullukla-bogustugu-hindistanda-zenginler-dugunlere-servet-harciyor-110104658201>, 16.07.2019.

Narayan, B. (2006). *Women Heroes and Dalit Assertion in North India*, Sage Publications, New Delhi.



- NDTV (Press of India) (2015). Woman Can Seek 'Stridhan' Back if Marriage Not Dissolved: Supreme Court, November 22, 2015, <https://www.ndtv.com/india-news/woman-can-seek-stridhan-back-if-marriage-not-dissolved-supreme-court-1246283>, 15.09.2019.
- NTV (2019). Türkiye vergi cenneti değilmiş!..., 19.05.2019, <http://arsiv.ntv.com.tr/news/216231.asp>, 19.05.2019.
- Öz, E., Çavdar, F. (2012). Çifte Vergilendirmenin Önlenmesine Yönelik OECD ve Türkiye Uygulamaları, *Vergi Dünyası*, Sayı:371, ss. 51-66.
- Rao, V. K. R. V. (1931). *Taxation of Income in India*, Basel- Mission Press, Masglöre.
- Sanghvi, S. (2019). Does India really need a directtaxcode?,<https://economictimes.indiatimes.com/news/economy/policy/does-india-really-need-a-direct-tax-code/articleshow/70047020.cms>, 03.09.2019.
- Singh, K. S. (2002). *People of India: Gujarat*, Anthropological Survey of India, Popular Prakashan Press, Mumbai.
- Sirkeci, O. (2018). The Manifest of The Global Street Economy, *Kent Akademisi: Kent Kültürü ve Yönetimi Hakemli Elektronik Dergi*, Cilt: 11 Sayı: 1, ss.211-213.
- TEB (2019). Hindistan'da Ticaret Yapmak, Mayıs 2019, https://tebledisticaret.com/tr/idare-is/hindistan/vergi-sistemi-ve-yardim-kurallari?home_criteres_pays=25, 06.09.2019.
- The Indian Express (2019). Maximise Revenue, Minimise Tax, July 13, 2019, <https://indianexpress.com/article/opinion/columns/maximise-revenue-minimise-tax-union-budget-indian-economy-5827098/>, 05.09.2019.
- TRT Haber (2016). Kast sistemi sosyal adaleti yok ediyor, 26.02.2016, <https://www.trthaber.com/haber/dunya/kast-sistemi-sosyal-adaleti-yok-ediyor-237100.html>, 23.08.2019.
- Tosuner, M., Arıkan, Z. (2016). *Türk Vergi Sistemi*. Kanyılmaz Matbaası. İzmir.
- Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı (2019). "Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Çerçevesinde Vergilendirme Esasları", https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/CifteVergilendirme/cifte_vergilendirme.htm, 12.09.2019
- Türkiye Cumhuriyeti Dışişleri Bakanlığı (2019). Hindistan'ın Siyasi Görünümü, <http://www.mfa.gov.tr/hindistan-siyasi-gorunumu.tr.mfa>, 23.08.2019.



The Times of India (2007). Why are men taxed more than women?, 23.02.2007, <https://timesofindia.indiatimes.com/india/Why-are-men-taxed-more-than-women/articleshow/1670379.cms>, 19.09.2019

TheEconomic Times (2019). What is Sukanya Samriddhi Yojana? All you need to know, 17.01.2019, <https://economictimes.indiatimes.com/wealth/invest/all-you-need-to-know-about-sukanya-samriddhi-yojana/articleshow/55872922.cms?from=mdr>, 19.09.2019.

Turhan, S. (1998). *Vergi Teorisi ve Politikası*. Filiz Kitabevi. İstanbul.

Vasanthagopal, R. (2011). GST in India: A Big Leap in the Indirect Taxation System, *International Journal of Trade, Economics and Finance*, Vol. 2, No. 2, pp.144-146.

Worldbank (2019). <https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.MKTP.KD.ZG?locations=IN>, 23.08.2019.

YeşilEkonomi (2017). Hindistan'ın Vergi Reformu Temiz Enerji Hedeflerini Riske Soktu, <https://yesilekonomi.com/hindistanin-vergi-reformu-temiz-enerji-hedeflerini-riske-soktu/>, 03.09.2019.

