



Research Article/Araştırma Makalesi

Gelir Vergisi Araştırmalarında Eğilimler ve Kümelenmeler: Bibliyometrik Bir Çalışma

Trends and Clusters in Income Tax Research: A Bibliometric Study

Gazi SONKUR¹

Öz

Gelir vergisi; bir ekonomide politikacılar, akademisyenler ve vergi mükellefleri olmak üzere vergiye taraf olan tüm kesimler açısından oldukça önemli bir konudur. Bu bibliyometrik analiz, gelir vergisi konusunda yapılan yayınların eğilimlerini, en çok atıf alan makaleleri ve makale kümelerini analiz ederek bu konuda çalışılan araştırmalara genel bir bakış sağlamayı amaçlamaktadır. Bu çalışmada, 1975'ten 2022'ye kadar İngilizce dilinde Web of Science veri tabanında yayınlanmış gelir vergisi konulu makaleler araştırma sürecine dahil edilmiştir. Dahil edilen makaleler üzerinde ortak atıf analizi ve küme analizi yapmak için VOSviewer programı kullanılmıştır. Ayrıca makalelerin yayın yılına göre dağılımını göstermek için bir histogram oluşturulmuştur. Araştırma sürecinde, çalışmaya dahil edilme kriterlerini karşılayan, konu ile alakalı 2.018 makale tespit edilmiştir. 1975-2022 yılları arasında gelir vergisi konusunda yapılan çalışmaların yaklaşık %44'ünün son on yılda (2011-2021) yayınlandığı görülmüştür. Ortak küme analizi neticesinde; vergi politikası, vergi uyumluluğu, vergi kaçakçılığı, vergi idaresi, vergilendirme ve iş dünyası ile vergilendirme ve muhasebe alanlarına ilişkin altı makale kümesi belirlenmiştir. Vergi politikaları konusunda hazırlanmış çalışmalar; makale sayıları, makale başına ortalama atıf ve toplam atıf sayıları bakımından ilk sıradadır. Bu çalışmanın amacı; gelir vergisi araştırmalarını ortaya koyarak, literatürdeki önemli eğilimler ile temaları vurgulamaktır. Son on yılda yapılan yayınlardaki artış, gelir vergisinin önemli bir araştırma konusu olduğunu bizlere göstermektedir. Belirli makale kümelerinin tanımlanması; araştırmacıların ve politika yapımcıların daha az ilgi gösterdiği dolayısıyla daha fazla araştırmaları gereken bu alanlara yönelmelerine yardımcı olabilir. Genel olarak, bu çalışma gelir vergisi araştırmalarına ilişkin değerli bilgiler sunmakta ve bu alanda gelecekte yapılacak araştırmalara ışık tutabilme potansiyeli taşımaktadır.

Jel Kodları: C25, H26, K34

Anahtar Kelimeler: Gelir Vergisi, Bibliyometrik Analiz, Ortak Atıf Analizi, Vergi Politikası, Araştırma Trendleri

¹ Dr. Öğr. Üyesi, Sivas Cumhuriyet Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Maliye Bölümü, gazisonkur@cumhuriyet.edu.tr, ORCID: 0000-0003-4299-0981



Sonkur, G. (2024). Gelir Vergisi Araştırmalarında Eğilimler ve Kümelenmeler: Bibliyometrik Bir alışma. *Fiscaoconomia*, 8(1), 93-108. Doi: 10.25295/fsecon.1311940

Abstract

Income tax is a very important issue for all parties involved in taxation in an economy, including politicians, academics, and taxpayers. This bibliometric analysis aims to provide an overview of income tax-related research by analyzing trends of income tax-related publications and most cited articles and article clusters. In this study, articles on income tax published in English in the Web of Science database from 1975 to 2022 were included in the research process. The VOSviewer program was used to perform co-citation analysis and cluster analysis on the included articles. Additionally, a histogram was created showing the distribution of articles according to publication years. During the research process, 2,018 articles were identified that met the inclusion criteria for the study on the subject. It is seen that approximately 44% of the studies on income tax conducted between 1975-2022 were published in the last ten years (2011-2021). As a result of common cluster analysis, six groups of articles were identified in the areas of tax policy, tax compliance, tax evasion, tax administration, taxation and business, and taxation and accounting. Studies prepared regarding tax policies rank first in terms of number of articles, average citations per article, and total number of citations. The purpose of this study present income tax research and highlight important trends and themes in the literature. The increase in publications in the last decade shows us that income tax is an important research topic. Identification of specific clusters of articles could help researchers and policymakers focus on those areas that have received less attention. Therefore, we need more research. Overall, this study provides valuable information regarding income tax research and has the potential to shed light on future research in this field.

Jel Codes: C25, H26, K34

Keywords: *Income Tax, Bibliometric Analysis, Co-Citation Analysis, Tax Policy, Research Trends*



1. Giriş

Gelir vergisi, kamu maliyesinin önemli bir yönü olup dünya çapında devletler için önemli bir gelir kaynağıdır. Gelirin vergilendirilmesi, bireyler tarafından elde edilen gelir üzerinden vergi alınması sürecini ifade eder. Gelir vergisi karmaşık bir mevzuata sahip olup ekonomi, muhasebe, finans ve hukuk alanlarında kapsamlı araştırmaların odak noktası olmuştur. Bu çalışmanın amacı, gelir vergisi literatüründeki temel konuları ve eğilimleri belirlemek ve bu alandaki bilimsel araştırmaların etkisini değerlendirmektir.

Gelir vergisi, devletlerin kamusal mal ve hizmetleri finanse etmek için gelir sağlayan modern bir gelir kaynağıdır. Bu nedenle hem politika yapıcılar hem akademisyenler hem de vergi mükellefleri için önemli bir ilgi konusu olmuştur. Bu öneme rağmen, gelir vergisi literatürde nispeten az çalışılmıştır. Bu durum, gelir vergisinin nüansları ve karmaşıklığı ile çeşitli paydaşlar üzerindeki etkisine ilişkin anlayışta bir boşluğa yol açmıştır. Bu boşluğu gidermek amacıyla, gelir vergisi üzerine yapılan araştırmalara genel bir bakış sağlamak için bibliyometrik bir analiz yapılmıştır. Bibliyometrik analiz, bilimsel yayınların kalıplarını ve eğilimlerini inceleyen nicel bir araştırma yöntemidir. Analiz, yayınlanmış makale veya kitaplardan elde edilen atıf verilerine dayanmaktadır. Bibliyometrik analiz, belirli bir alandaki temel konuları, yazarları ve yayınları belirlemenin yanı sıra bilimsel araştırmaların etkisini ve yönünü değerlendirmek için de yararlıdır. Bu analiz, literatürdeki temel eğilimleri ve temaları belirlemenin yanı sıra daha az ilgi gören araştırma alanlarını vurgulamayı amaçlamıştır. Ayrıca, kapsamlı ve sistematik bir yaklaşım kullanılarak, gelir vergisi araştırmalarına ilişkin değerli bilgiler sağlama ve bu alanda gelecekte yapılacak araştırmalara ışık tutma hedefi benimsenmiştir.

Bibliyometrik analiz, Web of Science veri tabanında 1975-2022 yılları arasında İngilizce olarak yayınlanan gelir vergisi konulu makalelerin taranmasıyla gerçekleştirilmiştir. Dahil edilme kriterleri, doğrudan gelir vergisi veya ilgili konuları ele alan makalelerle sınırlandırılmıştır. VOSviewer kullanılarak, literatürdeki makalelerin ana temalarını ve kümelerini belirlemek için bir ortak atıf analizi ve bir küme analizi yapılmıştır. Ayrıca, makalelerin yayın yılına göre dağılımını göstermek için bir histogram oluşturulmuştur.

Bu çalışmanın sonuçları, gelir vergisinin önemli bir araştırma konusu olmaya devam ettiğini ve son on yılda yayınlarda bir artış olduğunu göstermiştir. En çok atıf alan makale, vergilerin işgücü arzı üzerindeki etkilerine odaklanmış ve gelir vergisi politikalarının ekonomik etkilerini anlamının önemini vurgulamıştır. Küme analizi neticesinde; vergi politikası, vergi uyumluluğu, vergi kaçakçılığı, vergi idaresi, vergilendirme ve iş dünyası ile vergilendirme ve muhasebe alanlarına ilişkin altı çalışma kümesi belirlenmiştir. Bu kümeler, literatürdeki çeşitli temaları ve eğilimleri anlamak için değerli bir ereve sağlamaktadır.

Genel olarak, bu çalışma gelir vergisi araştırmalarına kapsamlı bir genel bakış sunmakta ve literatürdeki önemli eğilimleri ve temaları vurgulamaktadır. Araştırma sonuçları, bu alanda gelecekte yapılacak araştırmalara bilgi sağlayabilir ve politika yapıcılarının ve araştırmacılarının daha az ilgi gören ve daha fazla araştırılması gereken alanları belirlemelerine yardımcı olabilir.

2. Literatür Taraması

Kişisel gelir vergisi, günümüzde devletler için önemli bir gelir kaynağıdır. Bir bireyin geliri üzerinden alınan bu vergiden elde edilen gelir, kamusal mal ve hizmetlerin finansmanında kullanılmaktadır. Son yıllarda politika yapımcıların vergi üzerine ortaya koyduğu çabalar neticesinde verginin, mükellef üzerindeki olumsuz etkisi azalırken aynı zamanda vergi gelirlerinin de artış eğilimine girdiği gözlemlenmektedir. Bu sayede gelir vergisi sisteminin etkinliği artırılmaktadır.

Tablo 1: Kişisel Gelir Vergisi/Vergi Gelirleri (% / 2000-2020)

Yıllar	Danimarka	İzlanda	OECD Ortalaması	Türkiye
2000	52,63	34,76	24,06	22,24
2001	54,34	38,35	24,53	22,05
2002	54,31	38,61	23,64	17,64
2003	54,01	37,83	22,67	15,72
2004	51,70	36,53	22,32	14,85
2005	49,94	34,84	22,15	14,71
2006	51,36	33,62	22,21	15,58
2007	52,74	33,80	22,66	16,96
2008	53,87	35,92	22,99	16,52
2009	56,03	37,80	22,67	16,38
2010	51,97	36,43	22,01	14,03
2011	51,79	37,64	22,12	13,51
2012	51,16	37,43	22,45	14,43
2013	54,41	38,25	22,63	13,90
2014	53,98	34,95	22,79	14,71
2015	54,81	36,70	23,10	14,62
2016	53,08	26,71	22,55	14,64
2017	53,10	38,17	22,95	14,53
2018	54,49	39,78	23,06	15,42
2019	52,19	40,99	23,49	16,31
2020	54,18	43,09	24,07	13,19
Ortalama	53,15	36,77	22,91	15,81

Kaynak: Yukarıda yer alan veriler, OECD'nin resmi internet sitesinden alınmış olup yazar tarafından tablo haline getirilmiştir (<https://data.oecd.org/tax/tax-on-personal-income.htm>).

Tablodan da görüldüğü üzere; kişisel gelir vergisinin vergi gelirleri içerisindeki oranı en yüksek Danimarka ve İzlanda'dadır. OECD ülkeleri içerisinde ortalama oran %23 iken Türkiye'de ise bu oran yaklaşık %16 seviyesindedir. Dolayısıyla Türkiye'de kişisel gelir vergisi, vergi gelirleri içerisinde OECD ülke ortalamaları arasında düşük bir orana sahiptir.

Gelir vergisinin tarihi, kişisel gelir ve mülk üzerinden vergi toplanan Mısır ve Roma gibi eski uygarlıklara kadar uzanmaktadır (Aidt & Jensen, 2009; Kraus, 2017). Modern çağda gelir vergisi ilk olarak 19. yüzyılda İngiltere ve Fransa gibi ülkelerde uygulanmaya başlanmıştır (Fritschy, 1997). Amerika Birleşik Devletleri gelir vergisini 1862 yılında, iç savaş sırasında uygulamaya koymuş ve o zamandan beri federal hükümet için önemli bir gelir kaynağı haline gelmiştir (Kraus, 2017).



Sonkur, G. (2024). Gelir Vergisi Araştırmalarında Eğilimler ve Kümelenmeler: Bibliyometrik Bir alışma. *Fiscaeconomia*, 8(1), 93-108. Doi: 10.25295/fsecon.1311940

Gelir vergisi sistemlerinin tasarımı hem gelir oluşturmada hem de vergi mükelleflerinin davranışları üzerinde önemli etkileri olabileceğinden, vergi politikasının kritik bir yönüdür (Alm, 1996; Wilkinson & Hageman, 2022). Bu alandaki araştırmalar, optimal vergi oranı, vergi sisteminin yapısı ve vergi politikasının işgücü arzı ve yatırım kararları gibi ekonomik sonuçlar üzerindeki etkisi de dahil olmak üzere bir dizi konuya odaklanmıştır (Alm, 1996; Night & Bananuka, 2020; Jensen, 2022; Twite, 2001). Literatürden elde edilen önemli bulgulardan biri, vergi oranlarının mükellef davranışları üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu ve daha yüksek vergi oranlarının genellikle daha fazla vergiden kaçınma ve vergi kaçırmaya yol açtığıdır (Adebisi & Gbegi, 2013; Mughal, 2012). Politika yapıcılar gelir oluşturma ve vergi mükelleflerinin uyumu arasında denge kurmaya çalıştıklarından, bu durum vergi sistemlerinin oluşturulmasında bir etken olarak ortaya çıkmaktadır (Beath, Owen, Poyago-Theotoky & Ulph, 2003). Araştırmalar ayrıca vergi sisteminin yapısının mükellef davranışını etkileyebileceğini göstermiştir; bazı çalışmalar daha basit vergi sistemlerinin uyumu teşvik etmede ve idari maliyetleri azaltmada daha etkili olduğunu öne sürmektedir (Kaplanoglou & Rapanos, 2013; Mittone, 2006).

Gelir vergisi sistemlerinin etkinliği de verginin meydana getirdiği geliri, verginin dağılımsal etkisini ve verginin toplanmasıyla ilgili idari maliyetleri inceleyen çalışmalarla önemli bir araştırma konusu olmuştur. Bu literatürden elde edilen temel bulgulardan biri, gelir vergisinin devletler için genellikle etkili bir gelir kaynağı olduğudur (Al-Frijat, 2014; Scholz, 1994). Bununla birlikte, gelir vergisinin dağılımsal etkisi, vergi sisteminin özel tasarımına bağlı olarak büyük ölçüde değişebilir (Sanchez & Sobel, 1993).

Vergi mükelleflerinin vergilerini, adil bir dağılım ile ödemeleri ve vergi sisteminin gelir elde etmede etkili olmasını sağlamada vergi uyumu, gelir vergisinin önemli bir yönünü oluşturmaktadır (Peprah, Abdulai & Agyemang-Duah, 2020). Bu alandaki araştırmalar, vergi mükelleflerinin uyumunu etkileyen faktörler, vergi uygulama önlemlerinin etkinliği ve vergi uyumunun yatırım ve girişimcilik gibi ekonomik sonuçlar üzerindeki etkisi de dahil olmak üzere bir dizi konuya odaklanmıştır (Nagel vd., 2019; Newman vd., 2018). Alan yazın incelemesi neticesinde ulaşılan temel bulgulardan biri, vergi uyumunun vergi oranı, vergi sisteminin algılanan adaleti ve vergi idaresinin kalitesi de dahil olmak üzere bir dizi faktörden etkilendiğidir (Blackwell, 2007; Remali vd., 2018). Araştırmalar ayrıca, denetimler ve cezalar gibi vergi uygulama önlemlerinin uyumu teşvik etmede etkili olabileceğini, ancak bunların etkinliğinin uygulama maliyeti ve vergi idaresine ayrılan kaynakların düzeyi ile sınırlı olabileceğini göstermiştir (Chang vd., 1987; Oghuma, 2018).

Gelir vergisi küresel bir olgu olup bu alandaki araştırmalar çeşitli ülke ve bölgelerdeki gelir vergisi sistemlerinin tasarım ve etkinliğini incelemiştir. Bu çalışmalardan elde edilen temel bulgulardan birisi de gelir vergisi sistemlerinin vergi politikası hedefleri, siyasi öncelikler ve ekonomik koşullardaki farklılıkları yansıtacak şekilde ülkeler arasında büyük farklılıklar gösterdiğidir (Owens, 2006; Piketty & Saez, 2007; Pechman & Engelhardt, 1990).

Gelir vergisi literatüründeki bir diğer önemli kavram ise vergi uyumudur. Vergi uyumu, vergi mükelleflerinin vergi kanun ve düzenlemelerine uyma derecesini ifade eder (Slemrod, 2019). Uyumsuzluk, gelirin eksik bildirilmesi, kesintilerin olduğundan fazla gösterilmesi veya vergi beyannamelerinin verilmemesi gibi çeşitli şekillerde ortaya çıkabilir (Alm, 2019). Uyumsuzluk



Sonkur, G. (2024). Gelir Vergisi Araştırmalarında Eğilimler ve Kümelenmeler: Bibliyometrik Bir alışma. *Fiscaoconomia*, 8(1), 93-108. Doi: 10.25295/fsecon.1311940

önemli gelir kayıplarına yol açabileceğinden, vergi uyumu vergi makamları için kritik bir konudur (Alm, Bahl & Murray, 1990; Andreoni, Erard & Feinstein, 1998)

Gelir vergisi üzerine yapılan araştırmalar, vergi politikalarının farklı demografik gruplar üzerindeki etkisini de incelemiştir (Calahorrano vd., 2019; Hoynes, Miller & Simon, 2015). Örneğin, bazı çalışmalar vergi politikalarının düşük gelirliler veya kadınlar üzerindeki etkisini araştırmıştır.

3. Yöntem

3.1. Veri Kaynakları ve Toplanması

Bu bibliyometrik analiz için veriler Web of Science (WoS) veri tabanından elde edilmiştir. WoS, çeşitli disiplinlerden 12.000'den fazla akademik dergiyi içeren ve yaygın olarak kullanılan bir atıf indeksidir (Vieira & Gomes, 2009). Bilimsel yayınları kapsamlı bir şekilde kapsamayı ve güçlü atıf analizi yetenekleriyle bilinmektedir (Mongeon & Paul-Hus, 2016).

Bu çalışmada veri toplamak amacıyla WoS veri tabanında aşağıdaki arama terimleri kullanılmıştır: "income tax" OR "taxation of income" OR "personal income tax" OR "individual income tax". Bu arama terimleri, uyum, politika ve yönetim gibi gelir vergisinin farklı yönlerine odaklanan makaleler de dahil olmak üzere gelir vergisi ile ilgili geniş bir yayın yelpazesini yakalamak için seçilmiştir. Arama 1975'ten 2022'ye kadar İngilizce yayınlanan makalelerle sınırlandırılmıştır. Arama sonucunda toplam 2.018 makale elde edilmiştir.

3.2. Veri Temizleme ve Analizi

WoS veritabanından dışa aktarılan veriler, kitap incelemeleri, başyazılar ve konferans bildirimleri gibi çok sayıda ilgisiz kayıt içerdiği için, bu kayıtları çıkarmak amacıyla, her kaydın başlıkları ve özetleri taranarak ve dahil etme kriterlerini karşılamayan kayıtları hariç tutularak Microsoft Excel programı aracılığıyla veri temizleme işlemleri yapılmıştır. Özellikle, hakemli makale olmayan, İngilizce yazılmamış, akademik dergilerde yayınlanmamış ve/veya gelir vergisine odaklanmayan kayıtlar hariç tutulmuştur.

Kayıtları taradıktan sonra, dahil edilen her makale için řu bilgiler çıkarılmıştır: başlık, yazar(lar), yayın yılı, dergi adı, özet ve alıntılar. Temizlenmiş veriler VOSviewer programı aracılığıyla bibliyometrik analize tabi tutulmuştur.

3.3. Bibliyometrik Analiz

Dahil edilen makaleler üzerinde ortak atıf analizi ve küme analizi yapmak için VOSviewer programı kullanılmıştır. Ortak atıf analizi (co-citation analysis), bibliyometrik analizde yaygın olarak kullanılan ve iki makalenin diğer yayınlarda birlikte atıf alma sıklığını belirleyen bir yöntemdir (Donthu vd., 2021). Kümeleme analizi ise benzer atıf modellerini paylaşan makale gruplarını belirlemek için kullanılan istatistiksel bir tekniktir (Ezugwu vd., 2021).

Ortak atıf analizinde, veri setindeki en çok atıf alan 50 makale belirlenmiş ve ortak atıf modellerine göre bu makaleler arasındaki ilişkileri görselleştiren bir aę haritası oluşturulmuştur. Aę haritası en çok atıf alan makaleleri belirlemek ve alanın entelektüel yapısını tespit etmek için kullanılmıştır.

Küme analizinde, atıf modellerine dayalı olarak makale kümelerini belirlemek için yine VOSviewer kullanılmıştır. Kümeleri belirlemek için manuel inceleme ve otomatik kümeleme algoritmalarından faydalanılmış olup kümeler belirlendikten sonra, her bir kümeyi karakterize etmek için makale sayısı ve makale başına ortalama atıf gibi tanımlayıcı istatistiksel analizler yapılmıştır.

4. Bulgular

İlk olarak incelenen makalelerin yıllara göre dağılımı 10'ar yıllık gruplanmış ve bu gruplar Tablo 1'de gösterilmiştir.

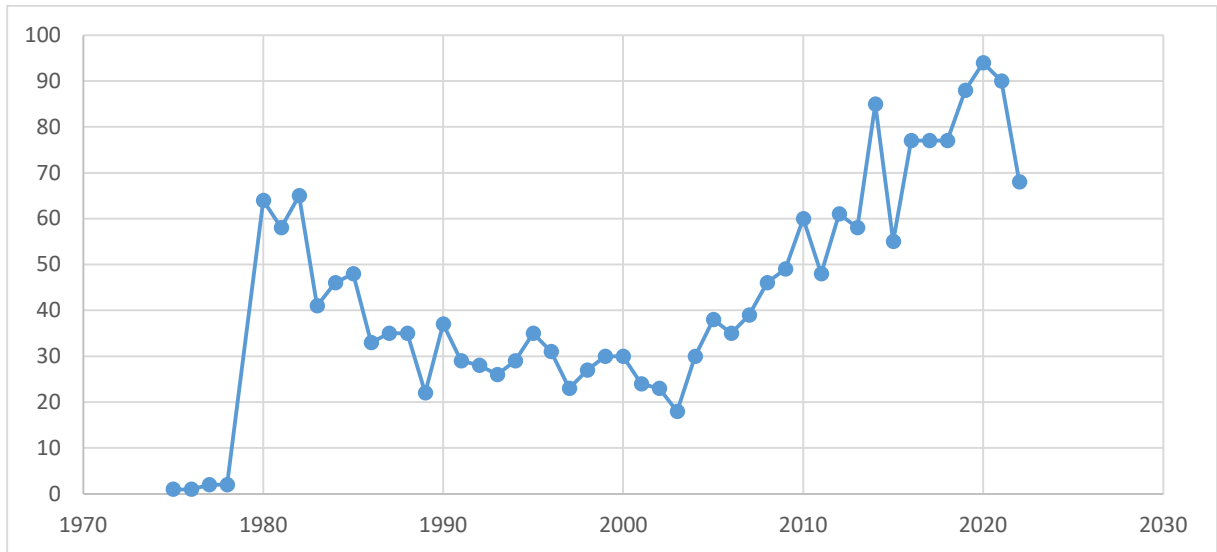
Tablo 2: Makalelerin Yayın Yıllarına Göre Dağılımı

Yayın Yılı	Yayın Sayısı
1975-1980	70
1981-1990	420
1991-2000	288
2001-2010	362
2011-2022	878
Toplam	2,018

Tablo 2, 1975'ten 2022'ye kadar her yıl gelir vergisi üzerine yayınlanan makale sayısını göstermektedir. Tablo iki sütuna ayrılmıştır. İlk sütunda makalenin yayınlandığı yıl, ikinci sütunda ise o yıl içinde yayınlanan makale sayısı yer almaktadır.

1975-2022 yılları arasında yapılan çalışmaların sayısı, çizgi grafiğe aktarılmış ve elde edilen görsel Grafik 1'de gösterilmiştir.

Grafik 1: Makalelerin Yayın Yıllarına Göre Dağılım Çizelgesi



Grafik 1, gelir vergisi konusunda yayınlanan makale sayısının yıllar içinde genellikle arttığını ve 2010 yılından bu yana önemli bir artış gözlemlendiğini göstermektedir. 2003 yılında gelir vergisi konusunda sadece 18 makale yayımlanmışken, 2022 yılında makale sayısı 68'e

ulaşmıştır. Her yıl yayınlanan toplam makalelerin yüzdesi de benzer bir artış eğilimi göstermekte olup, son on yılda keskin bir artış gözlemlenmiştir.

Gelir vergisi konusunda yayınlanan makalelerin sayısındaki artış eğilimi, küresel ekonomide vergi konularının artan önemini yansıtmaktadır. Ülkeler vergi kaçakçılığı ve vergiden kaçınma gibi sorunlarla boğuşmaya devam ettikçe, vergi politikalarının tasarımı ve uygulanmasının yanı sıra vergiye uyum davranışı üzerine sürekli araştırmalara ihtiyaç duyulmaktadır.

İncelenen makaleler, kümelerine göre gruplandırılmıştır. Bu gruplandırma sonucunda toplamda 6 küme oluşmuş ve kümeleme analizi sonuçları Tablo 2’de gösterilmiştir.

Tablo 3: Kümeleme Analiz Sonuçları

Kümeler	Ana Başlıklar	Makale Sayıları	Toplam Atıf	Makale Başına Ortalama Atıf
1	Vergi Politikası	615	21.364	34,738
2	Vergi Uyumunu	548	14.283	26,064
3	Vergi Kaçakçılığı	304	7.620	25,066
4	Vergi İdaresi	246	4.133	16,801
5	Vergilendirme ve İş Dünyası	188	6.249	33,239
6	Vergilendirme ve Muhasebe	117	3.070	26,239

Tablo 3’ten de görüldüğü üzere, küme analizi sonucunda gelir vergisi ile ilgili altı farklı makale kümesi ortaya çıkmıştır. İlk küme olan "Vergi Politikası" en fazla sayıda (615) makaleyi bünyesinde barındırmaktadır. Makale başına en yüksek ortalama atıf sayısına (34,738) ve toplam atıf sayısına (21.364) sahiptir. İkinci küme olan "Vergi Uyumunu" kümesi 548 makale içermekte olup, makale başına ortalama 26,064 atıf ve toplam 14.283 atıf barındırmaktadır. Son sırada ise altıncı küme olan "Vergilendirme ve Muhasebe" kümesi yer almaktadır. Bu küme makale başına 26,239 atıf ortalamasına, toplam 3.070 atıfa ve en az sayıda makaleye (117) sahiptir.

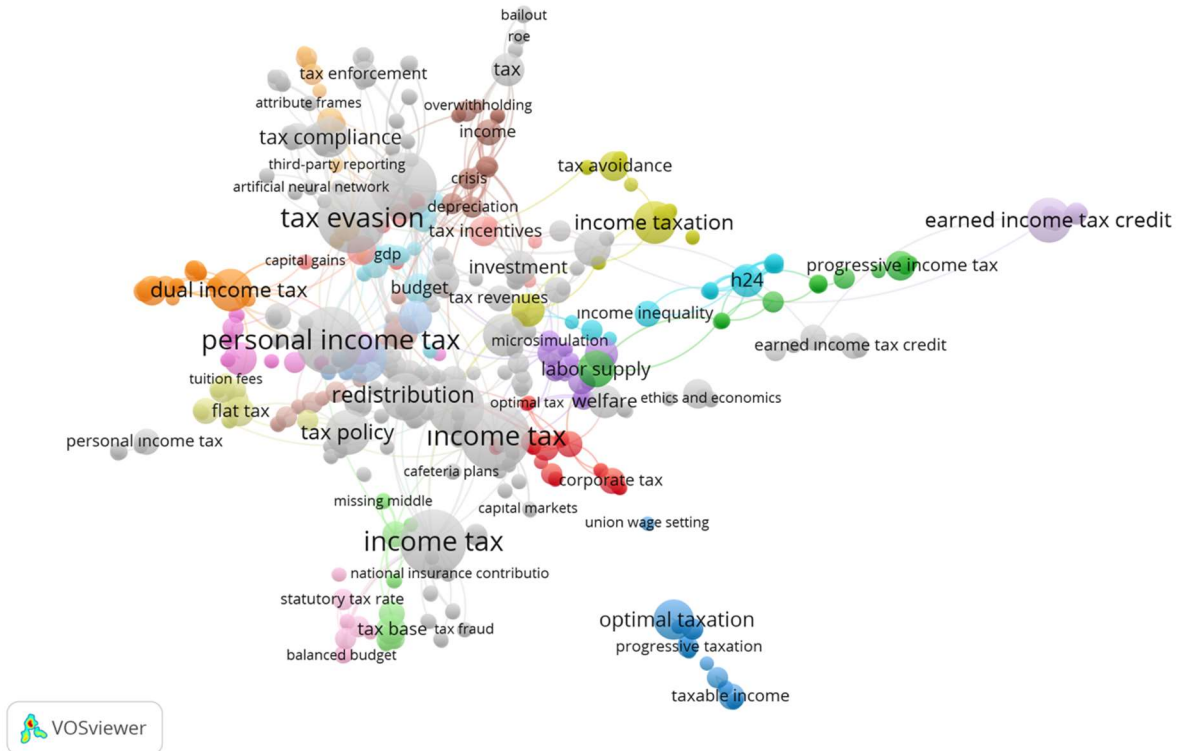
Ayrıca, bu çalışmanın sonuçları, her bir makale kümesi içinde ortaya çıkan birkaç önemli konu olduğunu göstermektedir. Bunlardan vergi uyumu kümesi içerisinde yer alan makalelerin vergi denetimleri, vergi kaçakçılığı ve vergi mükelleflerinin tutum ve davranışları gibi konulara odaklandığı gözlemlenmekle birlikte vergi politikası kümesinde yer alan makalelerin ise vergi reformu ve vergi teşvikleri gibi konulara odaklandığı görülmektedir. Bu bulgular, gelir vergisi araştırmalarının çeşitliliğini ve karmaşıklığını vurgulamakta ve daha geniş bir alan içinde belirli konu ve temaların belirlenmesinin önemini altını çizmektedir. Bu tür bir tanımlama, araştırma gündemlerinin geliştirilmesine yardımcı olabilir ve araştırmacıların ve politika yapıcılarının gelir vergisi politikalarını ve uygulamalarını etkileyen çeşitli faktörleri daha iyi anlamalarına yardımcı olabilir.

Çalışma sürecinde elde edilen verilere dayanarak, en çok çalışmanın son 10 yılda yapıldığı görülmüştür. Rakamlar, yıllar içinde gelir vergisi üzerine yapılan çalışmaların sayısında istikrarlı bir artış olduğunu göstermektedir. 1975-1980 yılları arasında sadece 70 çalışma yapılmışken, bu sayı 2011-2022 yılları arasında yapılan 878 çalışma ile önemli ölçüde artmıştır. Bu durumun, gelir vergisi sisteminin artan karmaşıklığından ve sistemin anlaşılmasına ve iyileştirilmesine yardımcı olacak araştırmalara duyulan ihtiyaçtan olduğu düşünölmektedir. Ayrıca 1981-1990 yılları arasında yapılan çalışmaların sayısında bir sıçrama

olduğunu ve bu on yıllık dönemde 420 çalışma yapıldığı görölmekte olup bu durumun, söz konusu dönemde vergi kanunları ve yönetmeliklerinde yapılan önemli değişikliklerden kaynaklanabileceği ihtimali güçlüdür.

Genel olarak bu sonuçlar, gelir vergisine ilişkin farklı araştırma kümelerinin göreceli önemi ve etkisi hakkında fikir verirken, "Vergi Uyumu" ve "Vergi Politikası" kümeleri özellikle etkili araştırma alanları olarak ortaya çıkmaktadır.

şekil 1: Gelir Vergisi Çalışmalarında En Sık Kullanılan Anahtar Kelimeler



Son olarak; şekil 1'de görölen ve gelir vergisi konulu akademik çalışmalarda en sık kullanılan anahtar kelimeler sırasıyla vergi kaçakçılığı (tax evasion), gelir vergisi (income tax), kurumlar vergisi (corporate income tax), personel gelir vergisi (personel income tax), vergilendirme (taxation), yeniden dağıtım (redistribution), yatırım (investment), vergi (tax), vergi uyumu (tax compliance), vergi rekabeti (tax competition), vergi reformu (tax reform), vergi politikası (tax policy) şeklinde sıralanmaktadır.

5. Sonuç ve Tartışma

Sonuç olarak, küme analizi kullanarak gelir vergisi üzerine yapılan çalışmaların bibliyometrik analizi, gelir vergisi araştırmalarının geniş bir konu ve tema yelpazesini kapsayan çeşitli ve karmaşık bir alan olduğunu ortaya koymaktadır. Analiz sonucunda vergi uyumu, vergi kaçakçılığı, vergi politikası, vergi idaresi, vergilendirme ve işletme ile vergilendirme ve muhasebe olmak üzere altı farklı makale kümesi tespit edilmiştir.



Sonkur, G. (2024). Gelir Vergisi Araştırmalarında Eğilimler ve Kümelenmeler: Bibliyometrik Bir alışma. *Fiscaoconomia*, 8(1), 93-108. Doi: 10.25295/fsecon.1311940

Sonuçlar, vergi politikası ve vergi uyumunun gelir vergisi alanında özellikle önemli araştırma alanları olduğunu göstermektedir. Bu kümelerdeki makaleler, makale başına en yüksek ortalama atıflara ve en yüksek toplam atıf sayısına sahiptir. Vergi kaaklığı ve vergi idaresi kümeleri de nispeten yüksek sayıda makale ve atıfla önemli lde ilgi görmüştür.

Genel olarak, bu çalışma gelir vergisi araştırmalarının yapısı ve etkisi hakkında bilgiler sağlamaktadır. Çalışmada kullanılan analizler, alandaki en önemli araştırma kümelerini belirleyerek, araştırmacıların ve politika yapıcılarının literatür taramalarına ve daha az ilgi gören araştırma alanlarını belirlemelerine yardımcı olabilir. Gelecekteki alışmalar, akademik araştırmaların yapısını ve etkisini daha iyi anlamak için benzer bibliyometrik teknikleri diğer araştırma alanlarına uygulanarak fayda sağlayabilir.

Ayrıca, bu çalışmanın sonuçları politika yapıcılar ve vergi uygulayıcıları için önemli çıkarımlara sahiptir. Politika yapıcılar ve uygulayıcılar, en önemli araştırma kümelerini ve her bir kümedeki kilit konuları anlayarak daha etkili vergi politikaları ve stratejileri geliştirebilirler. Örneğin, daha etkili uygulama stratejileri tasarlamak veya belirli mükellef tutum ve davranışlarını ele alan vergi eğitim programları geliştirmek için vergi uyumu kümesinden elde edilen bilgileri kullanabilirler. Benzer şekilde, vergi politikası kümesinden elde edilen bilgiler, ekonomik büyümeyi teşvik eden veya gelir eşişsizliği sorunlarını ele alan vergi politikalarının tasarımını bilgilendirebilir.

Genel olarak rakamlar, gelir vergisinin önemli ve devam eden bir araştırma konusu olduğunu ve araştırmacıların sürekli olarak sistemi iyileştirmenin ve adalet, uyum ve verimlilik gibi konuları ele almanın yollarını aradığını göstermektedir. Sadece rakamlara bakıldığında bile son yıllarda gelir vergisi üzerine yapılan çalışmaların sayısında önemli bir artış olduğu görülmektedir. Bu nedenle, gelecekteki çalışmaların yeni konuları ve ilgi alanlarını keşfetmenin yanı sıra önceki araştırmaların etkinliğini ve etkisini analiz etmeye odaklanması faydalı olabilir. Bu, araştırmadaki boşlukların giderilmesi ile gelecekteki çalışmaların mevcut bilgiler üzerine inşa edilmesini ve gelir vergisi sistemlerinin daha iyi anlaşılmasını sağlayabilir.

Kaynakça

- Adebisi, J. F. & Gbegi, D. O. (2013). Effect of Tax Avoidance and Tax Evasion on Personal Income Tax Administration in Nigeria. *American Journal of Humanities and Social Sciences*, 1(3), 125-134.
- Aidt, T. S. & Jensen, P. S. (2009). The Taxman Tools Up: An Event History Study of The Introduction of The Personal Income Tax. *Journal of Public Economics*, 93(1-2), 160-175.
- Al-Frijat, Y. S. (2014). The Impact of Accounting Information Systems Used in The Income Tax Department on The Effectiveness of Tax Audit and Collection in Jordan. *Journal of Emerging Trends in Economics and Management Sciences*, 5(1), 19-25.
- Alm, J. (1996). What is an "Optimal" Tax System?. *National Tax Journal*, 49(1), 117-133.
- Alm, J. (2019). What Motivates Tax Compliance?. *Journal of Economic Surveys*, 33(2), 353-388.

- Alm, J., Bahl, R. & Murray, M. N. (1990). Tax Structure and Tax Compliance. *The Review of Economics and Statistics*, 603-613.
- Andreoni, J., Erard, B. & Feinstein, J. (1998). Tax Compliance. *Journal of Economic Literature*, 36(2), 818-860.
- Beath, J., Owen, R. F., Poyago-Theotoky, J. & Ulph, D. (2003). Optimal Incentives for Income-Generation in Universities: The Rule of Thumb for the Compton tax. *International Journal of Industrial Organization*, 21(9), 1301-1322.
- Blackwell, C. (2007). A Meta-Analysis of Tax Compliance Experiments. *International Studies Program Working Paper*, 7, 24.
- Calahorrano, L., Rebggiani, L., Stöwhase, S. & Teuber, M. (2019). Demographic Change and Income Tax Revenues-Results from a Large Microsimulation Model for Germany. *Journal of Economic Policy Reform*, 22(4), 399-419.
- Chang, O. H., Nichols, D. R. & Schultz, J. J. (1987). Taxpayer Attitudes Toward Tax Audit Risk. *Journal of Economic Psychology*, 8(3), 299-309.
- Choi, K. (1997). Tax Policy and Tax Reform in Korea. *Tax Reform in Developing Countries*, 235, 233.
- Donthu, N., Kumar, S., Mukherjee, D., Pandey, N. & Lim, W. M. (2021). How to Conduct a Bibliometric Analysis: An Overview and Guidelines. *Journal of Business Research*, 133, 285-296.
- Enofe, A., Embele, K. & Obazee, E. P. (2019). Tax Audit, Investigation, and Tax Evasion. *Journal of Accounting and Financial Management*, 5(4), 47-66.
- Ermasova, N., Haumann, C. & Burke, L. (2021). The Relationship Between Culture and Tax Evasion Across Countries: Cases of the USA and Germany. *International Journal of Public Administration*, 44(2), 115-131.
- Ezugwu, A. E., Shukla, A. K., Agbaje, M. B., Oyelade, O. N., José-García, A. & Agushaka, J. O. (2021). Automatic Clustering Algorithms: A Systematic Review and Bibliometric Analysis of Relevant Literature. *Neural Computing and Applications*, 33, 6247-6306.
- Fritschy, W. (1997). A History of the Income Tax in the Netherlands. *Revue Belge de Philologie et d'histoire*, 75(4), 1045-1061.
- Hoynes, H., Miller, D. & Simon, D. (2015). Income, The Earned Income Tax Credit, and Infant Health. *American Economic Journal: Economic Policy*, 7(1), 172-211.
- Jensen, A. (2022). Employment Structure and The Rise of The Modern Tax System. *American Economic Review*, 112(1), 213-234.
- Kaplanoglou, G. & Rapanos, V. T. (2013). Tax and Trust: The Fiscal Crisis in Greece. *South European Society and Politics*, 18(3), 283-304.
- Kraus, F. (2017). The Historical Development of Income Inequality in Western Europe and the United States. *The Development of Welfare States in Europe and America* (187-236). Routledge.



Sonkur, G. (2024). Gelir Vergisi Araştırmalarında Eğilimler ve Kümelenmeler: Bibliyometrik Bir alışma. *Fiscaoconomia*, 8(1), 93-108. Doi: 10.25295/fsecon.1311940

- McNulty, J. K. (2000). Flat Tax, Consumption Tax, Consumption-Type Income Tax Proposals in The United States: A Tax Policy Discussion of Fundamental Tax Reform. *California Law Review*, 88, 2095.
- Mittone, L. (2006). Dynamic Behaviour in Tax Evasion: An Experimental Approach. *The Journal of Socioeconomics*, 35(5), 813-835.
- Mongeon, P. & Paul-Hus, A. (2016). The Journal Coverage of Web of Science and Scopus: A Comparative Analysis. *Scientometrics*, 106, 213-228.
- Mughal, M. M. (2012). Reasons of Tax Avoidance and Tax Evasion: Reflections from Pakistan. *Journal of Economics and Behavioral Studies*, 4(4), 217-222.
- Nagel, H., Huber, L. R., Van Praag, M. & Goslinga, S. (2019). The Effect of a Tax Training Program on Tax Compliance and Business Outcomes of Starting Entrepreneurs: Evidence from a Field Experiment. *Journal of Business Venturing*, 34(2), 261-283.
- Newman, W., Mwandambira, N., Charity, M. & Ongayi, W. (2018). Literature Review on The Impact of Tax Knowledge on Tax Compliance Among Small Medium Enterprises in a Developing Country. *International Journal of Entrepreneurship*, 22(4), 1-15.
- Night, S. & Bananuka, J. (2020). The Mediating Role of Adoption of an Electronic Tax System in the Relationship between Attitude towards Electronic Tax System and Tax Compliance. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 25(49), 73-88.
- Oghuma, R. I. (2018). Tax Audit, Penalty and Tax Compliance in Nigeria. *4th ICAN International Academic Conference Proceedings* (559-571).
- Owens, J. (2006). Fundamental Tax Reform: An International Perspective. *National Tax Journal*, 59(1), 131-164.
- Pechman, J. A. & Engelhardt, G. V. (1990). The income Tax Treatment of The Family: An International Perspective. *National Tax Journal*, 43(1), 1-22.
- Peprah, C., Abdulai, I. & Agyemang-Duah, W. (2020). Compliance with Income Tax Administration Among Micro, Small and Medium Enterprises in Ghana. *Cogent Economics & Finance*, 8(1), 1782074.
- Piketty, T. & Saez, E. (2007). How Progressive is the US Federal Tax System? A Historical and International Perspective. *Journal of Economic Perspectives*, 21(1), 3-24.
- Remali, A. M., Jalil, A., Satar, A. N. S. A., Mamad, F. N. A., Abidin, N. F. Z. & Zainuddin, S. Z. (2018). Tax Knowledge, Tax Penalty and Tax Rate on Tax Compliance among Small Medium Enterprise in Selangor. *Global Business & Management Research*, 10(3).
- Sanchez, I. & Sobel, J. (1993). Hierarchical Design and Enforcement of Income Tax Policies. *Journal of Public Economics*, 50(3), 345-369.
- Scholz, J. K. (1994). The Earned Income Tax Credit: Participation, Compliance, and Antipoverty Effectiveness. *National Tax Journal*, 47(1), 63-87.



Sonkur, G. (2024). Gelir Vergisi Araştırmalarında Eğilimler ve Kümelenmeler: Bibliyometrik Bir alışma. *Fiscaoconomia*, 8(1), 93-108. Doi: 10.25295/fsecon.1311940

Seyf, A. (2018). Can Tax Reforms Reduce Inequality?. *Inequality: Trends, Causes, Consequences, Relevant Policies*, 187-231.

Slemrod, J. (2019). Tax Compliance and Enforcement. *Journal of Economic Literature*, 57(4), 904-954.

Twite, G. (2001). Capital Structure Choices and Taxes: Evidence from the Australian Dividend Imputation Tax System. *International Review of Finance*, 2(4), 217-234.

Vieira, E. & Gomes, J. (2009). A Comparison of Scopus and Web of Science for a Typical University. *Scientometrics*, 81(2), 587-600.

Wilkinson, B. R. & Hageman, A. M. (2022). The Role of Political Elites in Income Tax System Design and Tax Fairness. *The British Accounting Review*, 101172.

Etik Beyanı: Bu alışmanın tm hazırlanma srelerinde etik kurallara uyulduğunu yazar beyan eder. Aksi bir durumun tespiti halinde Fiscaoconomia Dergisinin hibir sorumluluğu olmayıp, tm sorumluluk çalışmanın yazarına aittir.

Ethical Approval: The author declares that ethical rules are followed in all preparation processes of this study. In the case of a contrary situation, Fiscaoconomia has no responsibility, and all responsibility belongs to the study's author.



Sonkur, G. (2024). Gelir Vergisi Araştırmalarında Eğilimler ve Kümelenmeler: Bibliyometrik Bir alışma. *Fiscaeconomia*, 8(1), 93-108. Doi: 10.25295/fsecon.1311940

Trends and Clusters in Income Tax Research: A Bibliometric Study

Gazi Sonkur

Extended Abstract

Income tax is an important source of income for governments around the world. The income from this tax on an individual's income is used to finance public goods and services. In recent years, efforts by policymakers to maximize revenue while minimizing the impact on taxpayers have increased interest in the design and effectiveness of income tax systems. The effectiveness of income tax systems has also been an important research topic, with studies examining tax revenue, the distributional effect of tax, and the administrative costs of tax collection.

Income tax is an important aspect of public finance and an important source of income for governments around the world. Income taxation refers to the process of levying taxes on income earned by individuals. Income tax has complex legislation and has been the focus of extensive research in economics, accounting, finance, and law. The aim of this study is to identify the main issues and trends in the income tax literature and to evaluate the impact of scientific research in this area.

The history of income tax goes back to ancient civilizations such as Egypt and Rome, where taxes were levied on personal income and property. In the modern era, income tax was first applied in countries such as England and France in the 19th century. The United States introduced the income tax during the Civil War in 1862, and it has since become a major source of revenue for the federal government.

Income tax is a global phenomenon, and research in this area has examined the design and effectiveness of income tax systems in various countries and regions. Research on income tax has examined a wide range of issues, including the design and implementation of tax policies, tax compliance behaviour, and the impact of tax policies on different demographic groups.

Income tax is a modern source of income for states to finance public goods and services. For this reason, it has been a subject of significant interest for policymakers, academics, and taxpayers. Despite this importance, income tax has been relatively little studied in the literature. This situation has led to a gap in understanding the nuances and complexity of income tax and its impact on various stakeholders.

In order to fill this gap, a bibliometric analysis is performed to provide an overview of income tax research. Bibliometric analysis is a quantitative research method that examines patterns and trends in scientific publications. The analysis is based on citation data from published articles or books. Bibliometric analysis is useful for identifying key topics, authors, and publications in a particular field, as well as assessing the impact and direction of scientific research. This analysis aimed to identify key trends and themes in the literature and highlight less salient research areas. In addition, it aims to provide valuable information about income tax research by using a comprehensive and systematic approach and to shed light on future research in this field.



Sonkur, G. (2024). Gelir Vergisi Araştırmalarında Eğilimler ve Kümelenmeler: Bibliyometrik Bir alışma. *Fiscaoconomia*, 8(1), 93-108. Doi: 10.25295/fsecon.1311940

Bibliometric analysis was carried out by scanning articles on income tax published in English between 1975-2022 in the Web of Science database. Inclusion criteria are limited to articles that deal directly with income tax or related topics. Co-citation analysis and cluster analysis were performed using VOSviewer to determine the main themes and clusters of the articles in the literature. In addition, a histogram was created showing the distribution of articles by publication year.

The results of this study showed that income tax remains an important research topic and there has been an increase in publications over the last decade. The most cited article focused on the effects of taxes on the labor supply and emphasized the importance of understanding the economic implications of income tax policies. As a result of clustering analysis, six working groups have been identified on tax policy, tax compliance, tax evasion, tax administration, taxation and business, and taxation and accounting. These clusters provide a valuable framework for understanding various themes and trends in the literature.

The data for the bibliometric analysis used in the study were obtained from the Web of Science (WoS) database. WoS is a widely used citation index that includes more than 12,000 academic journals from various disciplines. In this study, the following search terms were used in the WoS database to collect data: "income tax" OR "income tax" OR "personal income tax" OR "individual income tax." These search terms were chosen to capture a wide variety of income tax-related publications, including articles focusing on different aspects of income tax, such as compliance, policy, and governance. The search is limited to articles published in English from 1975 to 2022. As a result of the search, a total of 2,018 articles were obtained. Since the data exported from the WoS database contains many irrelevant records, such as book reviews, editorials, and conference minutes, data cleaning was carried out by scanning the titles and abstracts of each record through the Microsoft Excel program and excluding such records. In particular, entries that are not peer-reviewed articles, written in English, published in academic journals, and not focused on income tax do not meet the inclusion criteria, hence, they are excluded. After the records were scanned, the following information was extracted for each included article: title, author(s), year of publication, journal name, abstract, and citations. The cleaned data were subjected to bibliometric analysis via the VOSviewer program.

The VOSviewer program was used to perform co-citation analysis and cluster analysis on the included articles. In co-citation analysis, a network map view identifies the 50 most cited articles in the dataset and visualizes the relationships among these articles according to co-citation patterns. Network maps were used to identify the most cited articles and surrounding tissue structure. VOSviewer was again used in the cluster analysis to determine aggregated results based on citation models. Manual review and automatic clustering results were used to identify the clusters, and after the clusters were determined, content contents such as the number of articles and average citations per article were analysed to avoid missing each cluster.

The index's trend in the number of articles published on income tax reflects the increasing importance of tax issues in the global economy. As countries continue to grapple with tax evasion and tax avoidance, there is a continuing need to align tax policies with their design



Sonkur, G. (2024). Gelir Vergisi Araştırmalarında Eğilimler ve Kümelenmeler: Bibliyometrik Bir alışma. *Fiscaoconomia*, 8(1), 93-108. Doi: 10.25295/fsecon.1311940

and implementation. Overall, the results reveal insights into the impact and impact of different research groups on income taxes, "Tax Compliance" and "Tax Policy" clusters as particularly influential research areas.

Academic restrictions on income tax, most frequently used keywords tax evasion, income tax, corporate tax, personal income tax, taxation, redistribution, distribution, investment, tax, tax compliance, tax competition, tax reform, and tax policy.

In conclusion, income tax studies using cluster analysis and bibliometric analysis reveal a diverse and complex field of income tax research involving a wide variety of topics and themes. As a result of the analysis, six different item groups were identified: tax compliance, tax evasion, tax policy, tax administration, taxation and trade, and taxation and accounting. The results show that tax policy and tax compliance are particularly important research areas in the field of income tax. Articles in these clusters have the highest average citations per article and the highest total citations. Tax evasion and tax administration clusters also received a lot of attention, with numerous articles and quotations.

The analyses used in the study can help researchers and policymakers review the literature and identify less interesting areas by identifying the most important research clusters in the field. Future studies could benefit from applying similar bibliometric techniques to other research areas to better understand the nature and impact of academic research. In addition, the results of this study have important implications for policymakers and tax practitioners. By understanding the most important research clusters and the key issues in each cluster, policymakers and practitioners can develop more effective tax policies and strategies. For example, they can use information from the tax compliance cluster to design more effective enforcement strategies or develop tax education programs that address specific taxpayer attitudes and behaviours. Similarly, information from the tax policy set can inform the design of tax policies that support economic growth or address income inequality issues.

Overall, the figures show that income tax is an important and ongoing research topic, with researchers constantly looking for ways to improve the system and address issues such as fairness, compliance and efficiency. Even just looking at the figures, it is seen that there has been a significant increase in the number of studies on income tax in recent years. Therefore, it may be beneficial for future studies to focus on exploring new topics and areas of interest, as well as analysing the effectiveness and impact of previous research. They can fill the gaps in research and allow future work to build on existing knowledge and better understand income tax systems.