**TÜRK VERGİ SİSTEMİ AÇISINDAN DİJİTAL EKONOMİ**

**Gamze ÇİMEN[[1]](#footnote-1)**

**Özet**

İlk olarak Çin’in Wuhan kentinde ortaya çıkan yeni koronavirüs (Covid-19), milyonlarca nüfusu enfekte ederek dünya çapında hızla yayılmıştır. Devlet yetkililerince salgına karşı sokağa çıkma yasağı başta olmak üzere eğitim, üretim, sosyo-kültürel alanlarda birçok kısıtlamaya gidilmiştir. Bu durum süregelen dijital dönüşümü hızlandırmış, dijital dönüşüm karantina döneminde toplumun işlevsel tutulmasında önemli bir rol oynamıştır. Küresel bir sağlık sorunu olmasının yanı sıra Covid-19’a karşı getirilen kısıtlamalar, ekonomik alanda da önemli sonuçlara yol açmıştır. Nitekim salgınla birlikte var olan dijitalleşme, ekonomik alanda genişlemeye başlamıştır. Özellikle dijital ortamda gerçekleştirilen faaliyetler birçok ülkenin odak noktası olmuş ve önemli bir ticaret ağı haline gelmiştir. Değişen ticaret ağı ise bu faaliyetlerden elde edilen gelirin vergilendirilmesi sorununu da beraberinde getirmiştir.

Dijital teknolojilerin niteliği gereği, maddi olmayan varlıklar yoluyla iş ve finansal fonksiyonlarını kolaylıkla hareketlendiren dijital çok uluslu büyük firmalar, mali olarak küresel optimal yapılarda büyümelerine rağmen çok düşük vergi ödeme veya vergiden kaçınma fırsatı elde etmişlerdir. Bu durum karşında ülkeler, uluslararası kuruluşlar, dünya çapında vergi akademisyenleri ve mali uzmanlarca birçok çalışma yapılmıştır. Zira her devlet için düşük gelir, artan harcamalar ve nihayetinde ortaya çıkan mali kısıtlamalarla mücadele edilmesi bağlamında gelir artışı, yasaların ve düzenin korunması ve altyapı hizmetlerinin finanse edilmesinde birincil araç olan vergiler en önemli maliye politikası aracıdır. Bu kapsamda çalışmada dijitalleşen ekonominin vergilendirilmesine yönelik Türkiye ve seçili ülkeler özelinde yapılan düzenlemeler vergileme ilkeleriyle birlikte değerlendirilecektir.

**Anahtar Kelimeler:**  Küreselleşme, Dijital Ekonomi, Dijital Vergileme.

**DIGITAL ECONOMY IN TERMS OF THE TURKISH TAX SYSTEM**

**Abstract**

The new coronavirus (Covid-19), which first appeared in Wuhan, China, spread rapidly around the world, infecting millions of people. Many restrictions have been imposed on education, production, socio-cultural areas, especially the curfew against the epidemic by state officials. This situation accelerated the ongoing digital transformation, and digital transformation played an important role in keeping the society functional during the quarantine period. In addition to being a global health problem, the restrictions against Covid-19 have also led to important consequences in the economic field. As a matter of fact, digitalization, which existed with the epidemic, started to expand in the economic field. In particular, activities carried out in the digital environment have been the focus of many countries and have become an important trade network. The changing trade network has brought the problem of taxing the income generated from these activities.

Due to the nature of digital technologies, digital multinational large companies, which easily mobilize their business and financial functions through intangible assets, have had the opportunity to pay very low taxes or avoid taxes, despite their financial growth in globally optimal structures. In the face of this situation, many studies have been carried out by countries, international organizations, tax academics and financial experts around the world. Because for each state, taxes are the most important fiscal policy toolwhich is the primary tool for increasing income, maintaining laws and order, and financing infrastructure services in the context of struggling with low income, increasing expenditures and eventually fiscal constraints. In this context in study Turkey and the arrangements made in selected countries for the taxation of digitalized economy will be evaluating together with the principles of taxation.

**Key Words:** Globalization, Digital Economy, Digital Taxation.

1. Arş. Gör., Sivas Cumhuriyet Üniversitesi, İİBF, Maliye Bölümü, [gcimen@cumhuriyet.edu.tr](mailto:gcimen@cumhuriyet.edu.tr),

   https://orcid.org/0000-0002-5730-9274 [↑](#footnote-ref-1)