**DİJİTALLEŞMENİN KAYIT DIŞI EKONOMİDE VERGİSEL YÖNÜ**

**Gamze ÇİMEN[[1]](#footnote-1)**

**Özet**

Globalleşen dünyada önemi gün geçtikte artan dijital dönüşüm, Covid-19 salgınıyla daha da kritik hale gelmiştir. Nitekim salgına karşı uygulanan kısıtlamalar, birçok alanda hizmetlerin dijital ortamda yürütülmesini zorunlu kılmıştır. Bu alanlardan birisi olan ekonomide artan dijitalleşme ise öteden beri devam etmekte olan kayıt dışı sektörlerde vergilendirilebilir kazancın tespiti açısından kayıt altına alınma sürecini hızlandırmış ve denetime olan ihtiyacı azaltmış olsa da vergileme sorunlarına net bir çözüm sağlayamamıştır. Bu yönüyle dijital ekonomide gerçekleşen faaliyetler önem arz etmektedir. Çalışmada ekonomi sektöründe artan dijitalleşmenin, kayıt dışı faaliyetler üzerindeki etkisi mali açıdan ele alınacak ve Türkiye’de yapılan düzenlemelere yer verilecektir.

**Anahtar Kelimeler:**  Kayıt Dışı Ekonomi, Dijital Ekonomi, Vergileme

**THE TAXATION ASPECT OF DIGITIZATION IN THE SHADOW ECONOMY**

**Abstract**

Digital transformation, whose importance is increasing day by day in the globalizing world, has become even more critical with the Covid-19 outbreak. As a matter of fact, the restrictions imposed against the disease have made it compulsory to carry out services in many areas in a digital environment. Increasing digitalization in the economy, which is one of these areas, has accelerated the recording process in terms of determining the taxable income in the informal sectors and reduced the need for auditing, but did not provide a clear solution to taxation problems. In this respect, activities taking place in the digital economy are important. In the study, the effect of increasing digitalization in the economy sector on unregistered activities will be discussed in financial terms and the regulations made against this situation in Turkey will be included.

**Keywords:** Shadow Economy, Digital Economy, Taxation.

**Giriş**

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 ise karantina döneminde toplumun işlevsel tutulmasında önemli bir rol oynamıştır. Küresel bir sağlık sorunu olmasının yanı sıra Covid-19’a karşı getirilen kısıtlamalar, ekonomik alanda yenilik doğurucu önemli sonuçlara yol açmıştır.

Salgınla birlikte var olan dijitalleşme, ekonomik alanda genişlemeye başlamıştır. Dijital ortamda gerçekleştirilen faaliyetler birçok ülkenin odak noktası olmuş ve önemli bir ticaret ağı haline gelmiştir. Yaşanan bu değişim gelirin elde edilme yöntemini de değiştirmiş bu durum geleneksel vergilendirme anlayışına sahip olan mevzuatlar nedeniyle vergilendirme sorununu da beraberinde getirmiştir.

Uzun yıllardan beri uluslararası ticari faaliyetlerin vergilendirilmesinde ‘‘kâr, satış işleminin gerçekleştiği yerde değil, değerin yaratıldığı yerde oluşur’’ ve ‘‘kârın oluşumunda emsallere uygunluk ilkesi dikkate alınır’’ olmak üzere iki temel kural esas alınmaktadır. Ancak bu temel kurallar küreselleşme, teknolojik gelişim, çok uluslu ve maddi olmayan varlıklara dayalı faaliyet gösteren şirketler ve agresif vergi planlaması gibi çeşitli unsurların etkisiyle baskılanmaya başlamıştır (Sayan, 2019). Bu nedenle, ekonomi alanında geçerli olan geleneksel vergilendirme kuralları yetersiz kalmış ve dijital çağa uygun olarak dijital ekonomi çerçevesinde yeni kurallara ihtiyaç duyulmuştur. Ekonomide artan dijitalleşme ile birlikte yeni ekonomik düzenin nasıl ve hangi yöntemlerle sürdürüleceği sorunu ortaya çıkmıştır. Dijital ekonominin sağlıklı ve etkin bir şekilde yönetilebilmesinde geleneksel yönetim anlayışından tamamen uzaklaşılmaması ve mevcut uygulamaların dijital yapıya özellikle de kayıt dışı ekonomiye uyarlanması gerekmektedir. Zira dijital ekonominin, dijital çağa özgü faaliyetleri ve her geçen gün yenilenen yapısıyla gelecekte vazgeçilmez bir ekonomik model olacağı öngörülmektedir (Artar, 2020: 675). Bu doğrultuda çalışmanın ilk kısmında kayıt dışı ekonomi ve dijital dönüşüm kavramları ele alınmış ardından dijital dönüşümün kayıt dışılık bağlamında olumlu ve olumsuz yönlerine değinilmiştir. Son kısımda ise Türkiye’de kayıt dışı ekonomiyi önlemeye yönelik dijital kapsamda yapılan düzenlemelere yer verilmiştir.

1. **Kayıt Dışı Ekonomi ve Dijital Dönüşüm**

Kayıt dışı ekonomi kavramına ilişkin genel bir tanım olmamakla birlikte yasada veya uygulamada resmi düzenlemelerde kayıt altına alınamayan veya noksan bir şekilde alınan birey ve ekonomik birimler tarafından gerçekleştirilen tüm ekonomik faaliyetler şeklinde ifade edilmektedir (ILO, 2016: 15). Kayıt dışı ekonomi, çeşitli ekonomik faaliyetlerden ya da bu faaliyetlerden elde edilen gelirlerden veya toplumun mevcut ekonomik faaliyetlerinin izlenmesine yönelik kullanılan tekniklerden gizlenen gelirlerden oluşmaktadır (Feige, 1989: 54). Kayıt dışı faaliyetlerin ortaya çıkmasına neden olan ve boyutunu belirleyen birçok faktör vardır. Yüksek düzeyde vergilendirme, karmaşık bir mevzuat, yüksek vergiler ve işgücü maliyetleri, şirketleri kayıt dışılığa itebilecek birçok faktörden yalnızca birkaçıdır (Capasso ve Jappelli, 2012: 1).

Her ülke kayıtlı ekonominin yanı sıra, birçok şirketin, girişimcinin ve işçinin faaliyet gösterdiği kayıt dışı bir ekonomiye sahiptir. Kayıt dışı sektördeki faaliyetler yasal statüden yoksun olup resmi istatistiklere dahil edilmemekte ve kamu düzenlemesinin kapsamı dışında kalmaktadır. Bu gölge ekonomi, işlerin sağlanmasında ve mal ve hizmetlere olan talebin karşılanmasında önemli bir rol oynayabilirken, aynı zamanda resmi ekonomik sistemlerin gelişimini de engelleyebilmektedir. Kayıt dışı ekonomide çalışanlar, resmi olarak istihdam edilen işçilerle aynı yasal korumalardan ve sosyal refah yardımlarından yararlanamamaktadır (Klapper vd., 2019: 10). Etik ve politik kaygıların yanı sıra kayıt dışı ekonomi, yatırımları bozması, gelir eşitsizliğini artırması ve büyümeyi engellemesi nedeniyle devletler ve politika yapıcılar için ciddi bir sorun teşkil etmektedir (Capasso ve Jappelli, 2012: 1). Kayıt dışı ekonomide kalınmasının temel nedenlerinden biri de vergi ve sosyal güvenlik ödemelerinden kaçınmaktır (Klapper vd., 2019: 35). Nihayetinde bu durum devletler açısından vergi kayıplarıyla (şirketler için kurumsal çalışan katkısı; bireyler açısından kişisel gelir vergisi, satış vergisi veya harçlar) sonuçlanmaktadır (Kearney ve Schneider, 2018: 16). Kayıt dışı faaliyetlerini azaltmak ve vergi gelirlerini artırmak isteyen her devlet, kendi ülkesinin sosyo ekonomik durumuna ve yapısal özelliklerine göre çeşitli tedbir ve politikaları uygulamaya geçirmektedir.

Küreselleşmenin yanı sıra Covid-19 salgını; izole yaşam tarzında insani ilişkilerin sürdürülebilmesi, mesleki görev ve sorumlulukların yerine getirilmesi, eğitim sürecinin devamı ve ekonomik faaliyetlerin gerçekleşebilmesi gibi temel ihtiyaçlar için internet ve dijital hizmetlerin kullanımını zaruri kılmıştır (De vd., 2020). Günümüzde hızla gelişen teknolojiyle birlikte otomasyon, gelişmiş robotikler, yapay zekâ ve blokchain gibi platformlar ekonomi alanında da uygulanmaya başlamış ve fiziki ortamda gerçekleştirilen faaliyetlerin dijital ortama geçişi hızlanmıştır.

Yaşam biçimini değiştiren bu buluş ve teknolojilerle, buhar, çelik, elektrik ve petrokimya devrimlerinden sonra günümüzün iş ve özel yaşam sahnesinin itici gücü olan ağ tabanlı dijitalleşme (Vogelsang, 2010: 3) veya dijital dönüşüm, analog değerleri dijital formatlara dönüştürmenin teknik sürecini tanımlamaktadır. Yükselen ekonomiler ve gelişmekte olan ülkelerdeki tüm çalışanların yaklaşık % 70’i kayıt dışı ekonomide çalışmaktadır (GIZ, 2020: 4). Bu durum karşısında birçok ülke kayıt dışı ekonomiden kayıtlı ekonomiye geçişi basitleştirmek ve kolaylaştırmak için yeni teknolojilerin uygulanmasını teşvik etmiş, e-kayıt politikalarını, e-devlet girişimleriyle desteklemiştir (Chacaltana, vd., 2018: 3).

Dijital hizmetlerin kullanımındaki artış, dijital maaş bordrosu ve ödeme sistemleri gibi araçlar, kayıt dışı faaliyet gösterenlerin yasal olarak kaydolmasını ve faaliyet göstermesini kolaylaştırmıştır. Kayıtlı olan şirketlerin finansal hizmetlere, (banka kredileri vb.) devlet sübvansiyonlarına ve teşvik programlarına erişimi kolaylaşmıştır. Ayrıca dijital teknoloji ile şirketler, vergisel işlemlere ve diğer düzenlemelere daha hızlı ve kolay uyum sağlayabilmektedir. Aynı zamanda bu tür araçların kullanılması, özellikle gelişmekte olan ülkelerde devletlerin kayıt dışılığa neden olan kurumsal zayıflıklarının giderilmesine katkı sağlamaktadır (Klapper vd., 2019: 10,36). Dolayısıyla ekonomik süreçlerin giderek dijitalleşmesi ile birlikte ekonomik faaliyetlerin iktisat teorisinde “mükemmel bir pazar” kapsamında dijital dünyada gerçekleşmesiyle maliyetler azalmakta ve kaynak tahsisi çok daha verimli gerçekleşmektedir (Lee vd., 2003: 1171).

1. **Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadelede Dijitalleşme Tartışmaları**

Dijital teknolojiler, önceki teknolojik yenilik dalgalarından daha hızlı bir şekilde dünya çapında yayılmakta ve tüketici davranışlarını, sosyal etkileşimi, iş modellerini ve devlet yapılarını yeniden şekillendirmektedir. Dijitalleşme, ölçek ekonomilerinden ve ağ etkisinden yararlanarak, emek ve sermayenin üretkenliğini artırarak ve küresel değer zincirlerine erişimi kolaylaştırarak gelişmekte olan ülkelerin büyüme beklentileri ve üretkenliği üzerinde önemli etkilere sahiptir (Dahlman vd., 2016: 5). Günümüzde önemi giderek artan dijital ekonomi, ekonomik çıktının yalnızca ya da öncelikli olarak dijital ürünlere veya hizmetlere dayalı bir iş modeline sahip dijital teknolojilerden elde edilen kısmını ifade etmektedir (Bukht and Heeks, 2018: 1). Dijital ekonominin küresel GSYİH’nın yaklaşık % 5’ini ve küresel istihdamın % 3’ünü oluşturduğu tahmin edilmektedir (Bukht and Heeks, 2017: 1).

Dijitalleşme, kayıt dışı bireylerin ve şirketlerin karşılaştığı yasal finansal katılımın önündeki uygunluk ve karşılanabilirlik kriterlerini sağlamada önemli katkılar sunmaktadır. Öyle ki dijitalleştirme; a) kimlik doğrulamasını kolaylaştırmakta, b) dijital ödemeleri teşvik edebilmekte ve c) bilgi ortamını geliştirebilmektedir (Rufledt, 2018: 9). Dijitalleşme veya dijital teknolojilerin ve yaklaşımların benimsenmesi, kayıt dışılığın yol açtığı finansal dışlamaya dönüştürücü bir çözüm sunar. Hızlı teknolojik yenilik, mal ve hizmetlerin üretimini ve tüketimini yeniden şekillendirmiştir. Yeni teknolojilerin, özellikle dijital teknolojinin yıkıcı etkisinin en belirgin görüldüğü alanlardan birisi de finansal katılımdır. Mobil para ve dijital ödemelerin kullanımı son yıllarda önemli ölçüde artmış böylelikle finansal sisteme daha fazla insanın dahil edilmesiyle kayıt altına alınanların sayısı da artmıştır (GPFI, 2018: 14). Bunun yanı sıra iş gücünün dijital dönüşümü, kayıt dışı ekonomideki istihdamın kapsamını ve kalitesini de etkilemektedir. Ancak bu etkilerin aldığı biçimler aşamalı olarak ortaya çıkmakta ve her ülkenin sosyal ve ekonomik yapısına göre değişmektedir.

Dijital teknolojilerin, kayıt dışı ekonomide çalışanların faaliyetleri üzerinde de çeşitli etkileri vardır. Kayıt dışı ekonomideki teknolojiye dayalı yenilik süreçleri, verimliliği ve kayıt dışı ekonomide çalışanların çalışma koşullarını artırabilmekte; kayıt dışı ekonomide çalışanlar için yeni istihdam fırsatları sunarken dijital becerilerin yanı sıra temel dijital okuryazarlık becerilere sahip olunmasını gerektirebilmektedir (GIZ, 2020: 4). Aynı zamanda üretkenliği artırabileceği gibi kayıt dışılığı, kayıt dışı sektörde üretim ve ticaret yapmayı tercih eden bireylerin sayısını azaltabilecektir (Beck ve Hoseini, 2014: 25). Bununla birlikte dijital teknoloji, vergi alanlarında politika eylemlerine neden olabilecek karmaşık bir konu olmaya devam etmektedir (GIPFI, 2018: 16). Nitekim teknoloji, şirketlerin sınırlarını belirsizleştirmektedir. Girişimciler, dijital teknolojileri kullanarak, bir uçta girdilerin sağlandığı diğer uçta çıktının sunulduğu geleneksel üretim sürecinden farklı, küresel ağ tabanlı faaliyetler yürütmektedir. Dijital şirketler, genellikle müşterileri, üreticileri ve sağlayıcıları birbirine bağlayan ve çok yönlü bir modelde etkileşimlerini kolaylaştıran bir ağ etkisi üzerinden değer üretmektedir (World Bank, 2019: 5-6).

Gayri maddi varlıklarla faaliyetleri küresel sınırlara ulaşan şirketler, kârlarını düşük vergi alanlarına (vergi planlaması ve vergiden kaçınma) kolayca kaydırabilme fırsatını elde etmişlerdir. Bu durum her yıl milyarlarca dolarlık şirket kârının vergilendirilememesine neden olmaktadır (World Bank, 2019: 42-43). Çok uluslu şirketlerin taban erozyonu ve kâr kayması nedeniyle her yıl 100-240 milyar ABD Doları kadar gelir kaybı yaşandığını tahmin edilmektedir (OECD, 2017: 7). Bu miktar, küresel kurumlar vergisi gelirinin % 4-10’una eşittir. Başka bir tahmin, çok uluslu şirketlerin kârlarının % 40’ına yakın bir oranını vergi cennetlerine kaydırarak küresel kurumlar vergisi gelirlerinde % 12’lik bir kayba neden olduklarını göstermektedir (Torslov vd., 2018: 3). Ancak bu kayıplar ülkeler arasında eşit değildir. Avustralya, Brezilya, Fransa, Hindistan, Japonya, Meksika ve Amerika Birleşik Devletleri ile Afrika’nın büyük bir kısmı, kâr değişiminden en çok zarar gördüğü tahmin edilen ülkeler arasında yer almaktadır (Beer vd., 2018: 27).

Dijital teknolojinin ekonomi alanında oluşturduğu yenilikler, kalkınma ve büyümeyi hızlandırmakta, gelirlerin artırılmasına katkı sağlamaktadır. Ayrıca kayıtlı ekonomiye geçiş sürecini kolaylaştırarak kayıt dışılık oranını düşürmektedir. Diğer bir deyişle dijital ekonominin ekonomi yönetimindeki en etkin rolü kayıt dışı ekonomiyi azaltması yönündedir. Zira ekonomide dijitalleşme ile birlikte ortaya çıkan ve cevabı aranan en ciddi sorunlardan biri vergileme işlemleridir. Bilhassa gelişmekte olan ülkelerde belge düzeninin ve denetim mekanizmalarının etkin bir şekilde gerçekleştirilememesinden dolayı artan kayıt dışılık ve kayıt dışı faaliyetler vergi kayıplarına neden olmuştur (Artar, 2020: 682). Günümüzde geçerli olan vergi kanunları, gelişen dijitalleşme ile değişen ve yenilenen iş modellerine ve teknolojik gelişmelere ayak uyduramadığından, vergilendirme sistemlerinin yeniden düzenlenmesi zaruri hale gelmiştir. Bu doğrultuda sınır ötesi gelirler üzerinden vergilendirme haklarının belirlenmesine ilişkin mevcut uluslararası standartların değiştirilmesi kaçınılmaz olmuştur (OECD, 2013: 11,3).

1. **Türkiye’de Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele**

Türkiye’de kayıt dışı faaliyetler çeşitli alanlarda görülmektedir. Öyle ki ticari anlaşmalar sözel söylemle ve el sıkışma şeklinde gerçekleştirilmekte, vadesi gelen ödemeler geciktirilmekte, çalışanlar nakit olarak ödemelerini almakta ve talep edildiği zaman makbuz verilmektedir. Kayıtlı ve kayıt dışı ekonomik faaliyetler, çoğu zaman aynı kurumda aynı anda sürdürülebilmektedir. Örneğin şirketlerin üretim alanının sadece belirli bir kısmını kayıt altına aldıkları görülmektedir. Bunun yanı sıra vergi kaçırma amacıyla kayıt dışı gerçekleşen satışlar, iş gücü piyasası kurallarına ve katkı payı ödemelerine tabi olmamak için eksik beyan edilen (kayıt dışı) istihdam Türkiye’deki en yaygın uygulamalardandır (Karakum Özdemir, 2011: 14). Üst orta gelirli ülkeler arasında yer alan Türkiye’de kayıt dışı istihdam oranı % 46 seviyesindedir (World Bank, 2019: 8).

Ülkemizde kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek adına son yıllarda çeşitli düzenlemeler ve tedbirler uygulamaya koyulmuştur. Vergileme yönüyle yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir;

* Vergisel sürece yönelik tüm işlemlerin bilişim teknolojisi ve otomasyon sistemine aktarılmasına ilişkin Vergi Dairesi Tam Otomasyon Projelerine (VEDOP) 1998 yılı itibariyle başlanmıştır (GİB, 2004: 75).
* 2001 tarihinde 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 262 numaralı Genel Tebliği[[2]](#footnote-2) ile hangi mükelleflerin vergi kimlik numarası kullanacağı belirlenmiştir.
* 459 Sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 8.000 TL’yi[[3]](#footnote-3) aşan ödeme ve tahsilatların PTT, banka ve finans kurumları aracılığıyla yapılması zorunlu hale gelmiştir.
* 340 Sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği[[4]](#footnote-4) ile 01 Ekim 2004 tarihinden itibaren beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesine ilişkin uygulama hüküm altına alınmıştır.
* 397 Sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği[[5]](#footnote-5)’nin yayımı ile birlikte elektronik fatura uygulamasına geçilmiştir.
* 1 Sıra numaralı Elektronik Defter Genel Tebliği’nce elektronik defter uygulaması başlamıştır.
* AATUHK’un 79. Maddesinde 5479 sayılı Kanunla[[6]](#footnote-6) yapılan değişik ile madde yeniden düzenlemiş ve haciz bildirilerinin elektronik ortamda tebliğ edilebileceği hükme bağlanmıştır.
* Gelir İdaresi Başkanlığı’nca, 2008-2010, 2011-2013, 2015-2017, 2019-2021 dönemlerini kapsayan Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Stratejisi Eylem Planları hazırlanarak uygulamaya koyulmuştur.

Her gelişmekte olan ülkede olduğu gibi Türkiye’de de kayıt dışılık küresel bir problemdir. Dijital dönüşüm ise kayıt dışılığı önemli ölçüde önleyebilecek ciddi bir fırsattır. Nitekim teknoloji sayesinde istihdam ve ticari işlemler daha yüksek oranda kayıt altına alınabilmekte, vergi toplama, sahteciliği önleme ve mükellef uyumunu kolaylaştırmada vergi idareleri dijitalleşmenin gücünü keşfetmiş durumdadır. Ancak istihdam ve ticari işlemlerin elektronik ortama aktarılması, vergi kanunları açısından birtakım zorlukları beraberinde getirmiştir. Zira fiziki iş yeri ve geleneksel faaliyetlere göre hazırlanan vergi kanunları dijital ekonomide gerçekleşen online faaliyetler karşısında yetersiz kalmaktadır. Bu doğrultuda ilk olarak dijital ortamda sunulan hizmetlere ilişkin KDV, reklam faaliyetleri ve hizmetleri için stopaj uygulamasına gidilmiştir. Elektronik faaliyetler üzerinde vergi alınmasına ilişkin diğer bir yükümlülük, dijital hizmet sunan çok uluslu şirketlerin elde ettikleri gelirlerin vergilendirilmesini içeren Dijital Hizmet Vergisidir. Ayrıca her ne kadar geleneksel vergileme anlayışını çağrıştırsa da bu aşamada bir çözüm olarak birçok uluslararası elektronik ticaret şirketleri (Amazon vb.) ve sosyal medya platformları (Facebook, Youtube, Twitter vb.) ile Türkiye’de iş yeri açma şartı getirilerek dar mükellef anlaşması yoluna gidilmiştir. Bunun yanı sıra Hazine ve Maliye Bakanlığı’nca sosyal medya fenomenlerine geriye dönük 5 yıl süreyle inceleme başlatılmıştır. Son olarak 2021 Ekonomi Reform Paketinde Vergi Usul Kanunu’nun dijital çağa uygun olarak revize edilmesi planlanmıştır. Ancak bu düzenlemeler, dijital ekonominin vergilendirilmesinde tam etkinliği henüz sağlayamayacak düzeydedir.

**Sonuç**

Bir ülkenin ekonomik faaliyetlerini, o ülkenin kayıtlı ve kayıt dışı faaliyetleri toplamının oluşturduğu dikkate alındığında, dijital ekonominin yönetiminde kayıt dışı faaliyetlerin kayıt içine alınmasına ilişkin çalışmalar devlet gelirlerinin önemli ölçüde artmasını sağlayacak ve böylelikle ekonomik ve sosyal refah artışı yaşanacaktır. Zira dijital ekonomide gerçekleşen faaliyetlere yönelik dijital ekonomi yönetiminin başat rolü, kayıt dışı ekonomi üzerinde derinleşerek sosyal ve ekonomik refahı sağlamasıdır (Artar, 2020: 683). Nitekim yeraltı (gölge) ekonomisinin büyüklüğü, toplum üzerinde oluşan bir yükü ifade etmektir. Yeraltı ekonomisi, yatırım oranını yavaşlatabilmekte, yeni teknolojilerin benimsenmesini azaltabilmekte ve hükümetlerin kamu malları ve altyapı hizmetleri için ödemelerini karşılayacak yeterli kaynak yaratma imkanını sınırlayabilmektedir. Nihayetinde bu durum, ülkelerde kaynakların tahsisini olumsuz etkilemekte ve ekonomik büyümeyi yavaşlatmaktadır.

Her şeyden önce kayıt dışılığın yalnızca vergisel bir sorun olmadığını; sosyo-ekonomik ve kültürel uygulamalar ve tutumlar, devlet güvenliği, sağlık, vergi ahlâkı veya birey ve şirketlerin vergilerini ödemeye yönelik içsel motivasyonları, hükümetlerin kurumsal gücü ve uygulama yetenekleri de dahil tüm alanlar üzerinde etkili olduğu belirtilmelidir. Dolayısıyla bu etkenlerin düzenlenmesi açısından da bütünsel bir yaklaşıma, entegre bir modele ihtiyaç vardır (Uysal, 2011: 11; Klapper vd., 2019: 10). Ayrıca tahsil edilen vergilerin etkin ve yerinde kullanıldığına ilişkin toplum bilinçlendirilmeli ve farkındalık oluşturulmalı, harcamalar hususunda disiplinli davranılmalı ve yapılan harcamaların verimlilikleri ölçülerek kamuoyunda paylaşılmalıdır. Şeffaf bir ortamın oluşturulması ve hesap verilebilirliğe yönelik daha samimi bir yaklaşım sergilenmelidir (Uysal, 2011: 12). Bunun yanı sıra güncel bir süreç olan dijitalleşme hususunda ise ülkeler, hızla gelişen dijital ekonomiye yönelik politikalarını uyarlamak ve bu politikalarını sürekli olarak güncelleyebilmek için gelişmeleri yakından takip etmelidir. Zira dijital ekonomiyi inşa etmek, zaman ve dikkatli izleme gerektiren dinamik ve yinelemeli bir süreçtir. Dolayısıyla özellikle gelişmekte olan ülkeler dijital ekonomiyi ciddiye almalı ve gelişen bir dijital ekonomi ve toplum için ulusal dijital strateji oluşturmalıdırlar (Dahlman vd., 2016: 66-67). Büyüyen bir dijital ekonomi genel olarak toplumsal refahı yükseltir ancak dağıtımsal sonuçları dengesiz olabilir ve bu dengenin yeniden sağlanması zaman alabilmektedir. Dahası, teknolojik değişimin hızı her geçen gün arttığından dijital ekonomiye gerekli hassasiyeti göstermeyen veya herhangi bir çalışma yapmayan ülkeler, çeşitli yapısal sorunlarla mücadele ederken geride kalacaktır. Dijital ekonomi bu denli önemli değerler sağlarken, kayıt dışılıktan kayıtlı ekonomik faaliyetlere geçişte politika yapıcıları vergisel açıdan bazı zorluklarla karşı karşıya bırakmıştır. Bilhassa küreselleşen dijital ekonomide şirketlerin nasıl vergilendirileceği ve değerin nasıl dağıtılacağı tartışılan sorunlar arasındadır. Buna yönelik ülkelerin bireysel düzenleme yapmasından ziyade global çapta düzenlemelerin hızlanması ve uluslararası bir vergi sisteminin oluşturulması gerekmektedir.

**KAYNAKLAR**

Artar Yusuf, ‘‘Dijital Ekonomi Yönetimi’’, *Dijital Yönetim*, ed. H. Tezcan Uysal, Cenk Aksoy ve Fatma Yılmaz, Ankara: Nobel Akademik Yayıncılık, 2020.

Beer Sebastian, Mooij Ruud de and Liu Li, ‘‘International Corporate Tax Avoidance: A Review of the Channels, Magnitudes, and Blind Spots’’, *IMF Working Paper*, WP/18/168, 2018.

Bukht Rumana and Richard Heeks, ‘‘Defining, Conceptualising and Measuring the Digital Economy’’, *Manchester Centre for Development Informatics* Working Paper 6, 2017.

Bukht Rumana and Richard Heeks, ‘‘Digital Economy Policy in Developing Countries’’, *Economic & Social Research Council*, N. 6, 2018.

Capasso Salvatore and Tullio Jappelli, ‘‘Financial Development and the Underground Economy’’, CSEF-IGIER 2012 Symposium on Economics and Institutions, 2012.

Chacaltana Juan, Vicky Leung and Miso Lee, ‘‘New Technologies and the Transition to Formality: The Trend Towards E–Formality’’, International Labour Office, *Employment Working Paper*, No. 247, 2018.

Dahlman Carl, Sam Mealy and Martin Wermelinger, ‘‘Harnessing The Digital Economy for Developing Countries’’, OECD Working Paper No. 334, 2016.

De Rahul, [Neena Pandey](https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/?term=Pandey%20N%5BAuthor%5D&cauthor=true&cauthor_uid=32836633) and [Abhipsa Pal](https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/?term=Pal%20A%5BAuthor%5D&cauthor=true&cauthor_uid=32836633), ‘‘Impact of Digital Surge During Covid-19 Pandemic: A Viewpoint on Research and Practice’’, [*Elsevier Public Health Emergency Collection*](https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/?term=Elsevier%20Public%20Health%20Emergency%20Collection%5bfilter%5d), 2020.

Feige Edgar L., ‘‘The Meaning and Measurement of the Underground Economy’’, *The Underground Economies Tax Evasion and Information Distortion*, ed. Edgar L. Feige, Cambridge: Cambridge University Press, 1989.

GIZ (Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit), ‘‘Digital Transformation in the Informal Economy’’, Opportunities and Challenges for Technical and Vocational Education and Training in Development Cooperation, V. 1, 2020.

GİB, ‘‘Gelirler Genel Müdürlüğü Faaliyet Raporu’’, 2004.

ILO (International Labour Organization), ‘‘The Informal Economy in the Republic of Moldova: A Comprehensive Review’’, International Labour Office, 2016.

Karakum Özdemir, Kamer, ‘‘Türkiye’de Kayıt Dışı Ekonomi: Nedenler, Sonuçlar, Politikalar’’, *Kayıt Dışı Ekonomiye, Kayıtsız Kalmaya Ne Kadar Devam Edeceğiz?*, ed, Zafer Ali Yavan, İstanbul: Bilgi Promosyon Grafik Matbaacılık, 2011.

Kearney Andrew Thomas and Friedrich Schneider ‘‘Digital Payments and the Global Informal Economy’’, The Global Public Policy, Visa Corporation, 2018.

Klapper Leora, Margaret Miller and Jake Hess, ‘‘Leveraging Digital Financial Solutions to Promote Formal Business Participation’’, International Bank for Reconstruction and Development, The World Bank, 2019.

Lee, Ho Geun, Hae Young Kim, and Ran Hui Lee, ‘‘Is the Internet Making Retail Transactions More Efficient? Comparison of Online and Offline CD Retail Markets’’, *Electronic Commerce Research and Applications*, 2003.

OECD, “Background Brief: Inclusive Framework on BEPS”, 2017, Paris.

OECD, Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, International Organizations’ Documentation IBFD, 2013.

Rufledt Erin, ‘‘Digitisation and Informality: Harnessing Digital Financial Inclusion for Individuals and Msmes in the Informal Economy’’, G20 Argentina Presidency, 2018.

Sayan Hakkı, ‘‘Dijital Ekonominin Vergilendirilmesi Arayışları ve Dijital Hizmet Vergisinin Doğumu’’, Vizyon Grubu, 2019, https://www.vizyongrubu.com/tr/makaleler/dijital-ekonominin-vergilendirilmesi-arayislari-ve-dijital-hizmet-vergisinin-dogumu/, (E.T.03.06.2021).

Torslov, Thomas R. Wier, Ludvig S. and Gabriel Zucman, ‘‘The Missing Profits of Nations’’, *National Bureau of Economic Research*, Working Paper No 24701, 2020.

Uysal Murat, ‘‘Kayıt Dışılık: Nasıl Başarırız?’’, *Kayıt Dışı Ekonomiye, Kayıtsız Kalmaya Ne Kadar Devam Edeceğiz?*, ed, Zafer Ali Yavan, İstanbul: Bilgi Promosyon Grafik Matbaacılık, 2011.

Vogelsang Michael, *Digitalization in Open Economies Theory and Policy Implications*, Berlin: Physica-Verlag, 2010.

World Bank, ‘‘The Changing Nature of Work’’, A World Bank Group Flagship Report, 2019.

1. Arş. Gör., Sivas Cumhuriyet Üniversitesi, İİBF, Maliye Bölümü, Sivas/Türkiye, gcimen@cumhuriyet.edu.tr; <https://orcid.org/0000-0002-5730-9274> [↑](#footnote-ref-1)
2. 4/4/1998 tarih ve 23307 sayılı Resmî Gazete. [↑](#footnote-ref-2)
3. Daha önce 320, 323, 324 ve 332 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde ve 2003/1 sayılı VUK sirküleriyle düzenlenmiş, 2015 tarihli ve 29572 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 459 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 01.01.2016 tarihinde geçerli olmak üzere mevcut tutar 7.000 TL’ye indirilmiştir. [↑](#footnote-ref-3)
4. 30/09/2004 tarih ve 25599 sayılı Resmî Gazete. [↑](#footnote-ref-4)
5. 5/3/2010 tarihli ve 27512 sayılı Resmî Gazete [↑](#footnote-ref-5)
6. 8/4/2006 tarih ve 26133 sayılı Resmî Gazete. [↑](#footnote-ref-6)