

Evaluation of Digital Service Tax in the Scope of OECD And EU Recommendations

Gökhan Sarıçimen

Eskişehir Osmangazi University, Turkey
gkhansrcmn@hotmail.com

Abstract:

With the Law No. 7193, new taxes are included in the tax legislation. One of the new taxes introduced under the Law is the Digital Service Tax (DST). Nowadays, the importance of DST emerges when the prevalence of digital platforms is used in terms of production, presentation and marketing of products and services. Both the OECD (Base Erosion and Profit Shifting Project - BEPS) and the EU (Directive recommendations on the taxation of digital areas) are working on the taxation of digital platforms. In this context, the difficulties posed by digitalization in terms of taxation and solutions to these difficulties are examined. In this study, it is aimed to evaluate DST within the context of BEPS project and EU directive proposals and to compare DST with global recommendations. As a result of the findings, it is seen that DST was put into force as a new indirect tax. However, the OECD proposes to increase the effectiveness of existing goods and services taxes instead of a new tax type. As a result, DST is an important step in terms of indirect taxes on the taxation of digital services. However, there is still no clear statement in our legislation regarding the taxation of revenues from service providers. Legislators need to focus on direct taxes in the taxation of digital areas.

Keywords: Digital Services Tax, Digital Economy, International Taxation

JEL Codes: H20, K34

Dijital Hizmet Vergisinin OECD ve AB Önerileri Kapsamında Değerlendirilmesi

Özet:

“7193 sayılı Kanun” ile vergi mevzuatına, yeni vergiler dahil edilmiştir. Kanun kapsamında, getirilen yeni vergilerden biri Dijital Hizmet Vergisi (DHV)’dir. Günümüzde dijital platformların, ürün ve hizmetlerin üretimi, sunumu ve pazarlaması açılarından kullanım yaygınlığı dikkate alındığında, DHV’nin önemi ortaya çıkmaktadır. Dijital platformların vergilendirilmesi hususunda gerek OECD (Matrah Aşındırma ve Kar Aktarımı Projesi – BEPS) gerekse AB (Dijital alanların vergilendirilmesine ilişkin direktif önerileri) bir takım çalışmalar yürütmektedir. Bu kapsamda dijitalleşmenin vergileme açısından oluşturduğu güçlükler ve bu güçlüklerle yönelik çözüm önerileri incelenmektedir. Bu çalışmada, BEPS projesi ve AB’nin direktif önerileri kapsamında DHV’nin değerlendirilmesi ve DHV’nin global öneriler ile karşılaştırılması amaçlanmıştır. Elde edilen bulgular neticesinde DHV’nin, yeni bir dolaylı vergi olarak yürürlüğe konduğu görülmektedir. Oysa OECD, yeni bir vergi türü yerine mevcut mal ve hizmet vergilerinin etkinliğinin artırılmasını önermektedir. Sonuç olarak DHV, dijital hizmetlerin vergilendirilmesi hususunda dolaylı vergiler açısından önemli bir adımdır. Ancak mevzuatımızda hizmet sağlayıcılarının elde edeceği gelirlerin vergilendirilmesine ilişkin net bir ifade halen yer almamaktadır. Kanun yapıcılarının, dijital alanların vergilendirilmesinde doğrudan vergilere odaklanması gerekmektedir.

Anahtar Kelimeler: Dijital Hizmet Vergisi, Dijital Ekonomi, Uluslararası Vergilendirme

JEL Kodları: H20, K34