

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ	7
İÇİNDEKİLER	9
TABLOLAR VE ŞEKİLLER LİSTESİ	13
KISALTMALAR	15
GİRİŞ	17
1. Değer Yaratımı Kavramı	17
2. Vergi Hukukunda Değer Yaratımı	22
I. Değer Yaratımının Temellendirilmesi: Ekonomik Bağlılık, Kaynak İlkesi ve Fayda İlkesi	22
II. Mevcut Değer Yaratımı Yaklaşımı: Fiziki Mevcudiyete ve Üretime/Arza Dayalı Değer Yaratımı	28
III. Değer Yaratımına Yönelik Yeni Yaklaşımların Vergi Hukukunda Yeri ve Önemi	31
3. Çalışmanın Kapsamı, Amacı ve Yöntem	38

BİRİNCİ BÖLÜM

POZİTİF HUKUKTA DEĞER YARATIMI

1. Uluslararası Vergi Hukukunda Değer Yaratımı	41
I. Genel Olarak	41
II. OECD Model Vergi Anlaşmasında Vergilendirme Bağlantısı: İşyeri Kavramı ve Değer Yaratımı	42
III. OECD'nin Kazançların İşyerine Atfedilmesine İlişkin Rehberi ve Değer yaratımı	44
IV. OECD'nin Transfer Fiyatlandırması Rehberinde Emsallere Uygunluk İlkesi ve Değer Yaratımı	46
V. Uluslararası Vergi Anlaşmalarında Değer Yaratımı	50
VI. Uluslararası Vergi Hukukunda Değer Yaratımının Genel Görünümü	51
2. Ulusal Vergi Hukuklarında Değer Yaratımı	53
I. Karşılaştırmalı Vergi Hukukunda Değer Yaratımı	53
A. Genel Olarak	53

B. Almanya	53
1. Vergilendirmede bağlantı noktaları ve değer yaratımı	53
2. Transfer fiyatlandırması kuralları ve değer yaratımı	54
C. Brezilya	57
1. Vergilendirmede bağlantı noktaları ve değer yaratımı	57
2. Transfer fiyatlandırması kuralları ve değer yaratımı	58
D. Çin	59
1. Vergilendirmede bağlantı noktaları ve değer yaratımı	59
2. Transfer fiyatlandırması kuralları ve değer yaratımı	61
E. Fransa	64
1. Vergilendirmede bağlantı noktaları ve değer yaratımı	64
2. Transfer fiyatlandırması ve değer yaratımı	65
F. Hindistan	67
1. Vergilendirmede bağlantı noktaları ve değer yaratımı	67
2. Transfer fiyatlandırması kuralları ve değer yaratımı	69
G. İtalya	71
1. Vergilendirmede bağlantı noktaları ve değer yaratımı	71
2. Transfer fiyatlandırması ve değer yaratımı	73
II. Türk Vergi Hukukunda Değer Yaratımı	75
A. Vergilendirmede bağlantı noktaları ve değer yaratımı	75
B. Transfer fiyatlandırması ve değer yaratımı	76
III. Ulusal Vergi Hukuklarında Değer Yaratımının Genel Görünümü	79

İKİNCİ BÖLÜM

DEĞER YARATIMINA YÖNELİK YENİ (/TÜKETİMİ ESAS ALAN) YAKLAŞIMLAR

1. Değer Yaratımında Yeni Yaklaşımların Sebep Unsuru: Dijital Ekonominin Vergilendirilmesinde Yaşanan Vergisel Sorunlar	81
I. Genel Olarak	81
II. Dijital Ekonomi Kavramı	81
III. Dijital Ekonominin Değer Yaratımı Üzerindeki Etkisi ve Vergilendirmede Karşılaşılan Sorunlar	88
2. Dijital Ekonominin Vergilendirilmesinde Değer Yaratımına Dayanan OECD'nin İlk Yaklaşımı: BEPS Girişimi	94
I. Genel Olarak	94

II.	BEPS Eylem Planı ve Değer Yaratımı.....	98
A.	Genel Olarak.....	98
B.	Eylem 1: Dijitalleşmeden kaynaklanan vergisel sorunların ele alınması	99
C.	Eylem 5: Şeffaflık ve özünlü önceliğini dikkate alarak zararlı vergi uygulamaları ile daha etkin mücadele edilmesi.....	102
D.	Eylem 7: İşyeri statüsünden yapay olarak kaçınılmasının önlenmesi.....	104
E.	Eylem 8-10: Transfer fiyatlandırması uygulamalarının yaratılan değer ile uyumlu olmasının sağlanması	106
III.	OECD BEPS Girişiminde Değer Yaratımının Görünümü	115
3.	Değer Yaratımında Paradigma Değişimi: Tüketimin Esas Alınması	117
I.	Genel Olarak.....	117
II.	Tüketimi Esas Alan Yaklaşımların Temel Gerekçeleri	117
A.	Bağlantı noktalarının fiziki mevcudiyete gerekli kılmaması	117
B.	Değer faktörü olarak müşterilerin/kullanıcıların göz ardı edilmesi.....	120
C.	Transfer fiyatlandırması kurallarının tüketimi göz ardı etmesi	120
D.	Tüm değer yaratımının insan işlevleriyle açıklanamaması.....	121
E.	Çokuluslu şirketlerin yarattığı tüm değerlerin yakalanamaması	122
F.	Değer yaratımının mevcut kurallara tam anlamıyla sirayet edememesi	123
G.	Emsallere uygunluk ilkesinin uygulanabilirliğinin kalmaması	123
III.	Değerin Tüketime Bağlı Yaratıldığını Öne Süren Yaklaşımlar.....	125
A.	Müşterileri esas alan yaklaşımlar.....	125
B.	Yatırımı esas alan yaklaşımlar	126
C.	Kullanıcıları esas alan yaklaşımlar	127
D.	OECD'nin Birleşik Yaklaşımı	134

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

DEĞER YARATIMINDA YENİ YAKLAŞIMLARIN VERGİLENDİRME YETKİSİ ÜZERİNDE ETKİLERİ

1.	Genel Olarak	137
2.	Müşterileri Esas Alan Yaklaşımlarda Vergileendirme Yetkisi	137
I.	Yetki Tahsisi Açısından	137
II.	Kazancın Dağıtım Açısından.....	141
A.	Gelire göre artıktan kazanç tahsisi yöntemi.....	141
B.	Satışlara dayalı formüller paylaşım yöntemi	142

C. Küresel kazanç bölüşümü yöntemi	143
D. Çok Faktörlü Formüler Paylaştırma Yöntemi	145
1. Genel olarak Formüler Paylaştırma	145
2. Ortak Konsolide Kurumlar Vergisi Matrahı Önerisi	146
3. Yatırımları Esas Alan Yaklaşımlarda Vergilendirme Yetkisi	148
I. Yetki Tahsisi Açısından	148
II. Kazancın Dağıtımını Açısından.....	150
4. Kullanıcıları Esas Alan Yaklaşımlarda Vergilendirme Yetkisi	150
I. Yetki Tahsisi Açısından	150
A. Dijital/Sanal işyeri kavramı	150
1. Genel Olarak.....	150
2. Önemli ekonomik mevcudiyet	151
3. Önemli dijital mevcudiyet	155
B. Alternatif öneriler	160
1. Denkleştirme vergisi ve/veya dijital hizmet vergileri	160
2. Stopaj vergisi	166
3. İşlem vergisi ve yönlendirilen kazanç vergisi	167
4. Bant genişliği vergisi	168
II. Kazancın Dağıtımını Açısından.....	168
5. OECD'nin Birleşik Yaklaşımında Vergilendirme Yetkisi	169
I. Yetki Tahsisi Açısından	169
II. Kazancın Dağıtımını Açısından.....	174
(1) A Miktarı:.....	176
(2) B Miktarı;	182
(3) C Miktarı;	184
6. Değer Yaratımında Tüketimi Esas Alan Yaklaşımların Değerlendirilmesi	185
I. Yetki Tahsisi Açısından	185
II. Kazancın Dağıtımını Açısından.....	190
SONUÇ	195
EKLER	203
KAYNAKÇA	219