



## İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ.....	VII
İÇİNDEKİLER .....	IX
KISALTMALAR .....	XIII
GİRİŞ .....	1

### BİRİNCİ BÖLÜM

## ÇEVİRİMİÇİ TİCARETİN VERGİLENDİRMESİNE İLİŞKİN TEMEL KAVRAMLAR

I. ÇEVİRİMİÇİ TİCARETİN ELEKTRONİK TİCARET TANIMLARINDAKİ YERİ .....	6
A. Birleşmiş Milletler Ticaret Hukuku Komisyonu'nun Tanımı .....	7
B. Dünya Ticaret Örgütü'nün Tanımı .....	9
C. Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü'nün Tanımı.....	10
1. Geniş Anlamli Tanım.....	10
2. Dar Anlamli Tanım.....	11
D. Amerika Birleşik Devletleri Hazine Bakanlığı'nın Tanımı .....	11
E. Avrupa Komisyonu'nun Tanımı .....	11
F. Tanımların Sentezi.....	12
II. ÇEVİRİMİÇİ TİCARETİN ELEKTRONİK TİCARETİN TÜRLERİ ARASINDAKİ YERİ .....	13
A. Ticaretin Tarafları Açısından Elektronik Ticaret .....	13

1. İşletmelerle İşletmeler Arasındaki E-ticaret.....	14
2. İşletmelerle Tüketici Arasındaki E-ticaret .....	15
B. Ticaretin Konusu Açısından Elektronik Ticaret .....	15
1. Fiziki Teslim İçeren Elektronik Ticaret .....	16
2. Çevrimiçi Ticaret .....	16
III. ÇEVİRİMİÇİ TİCARETİN TARİHÇESİ.....	19
A. Çevrimiçi Ticaretin Matematiksel Altyapısı.....	20
B. Çevrimiçi Ticarete Elektronikten Kuantum Fizikine .....	22
IV. ÇEVİRİMİÇİ TİCARETİN GENEL İŞLEYİŞİ.....	23
A. Çevrimiçi Ticaretin İnternet Aracılığıyla Gerçekleşmesi .....	24
1. Veri Akışının Gerçekleşmesi .....	25
2. Veri Akışının Ulaşma Yeri.....	26
B. Çevrimiçi Ticaretin İnternet Dışı Ağlarla Gerçekleştirilmesi .....	27
C. Çevrimiçi Ticaretin Geleneksel Ticaretten Farkı .....	28
1. Mallar Açısından Farkı .....	29
2. Hizmetler Açısından Farkı.....	29

## İKİNCİ BÖLÜM

### ÇEVİRİMİÇİ TİCARETTE VERGİLENDİRMEYE İLİŞKİN YAKLAŞIMLAR

I. ÇEVİRİMİÇİ TİCARETİN VERGİLENDİRİLMESİNE YÖNELİK İLKESEL YAKLAŞIMLAR.....	32
A. Kaynak (Mülklik) İlkesi.....	33
B. Şahsilik İlkesi.....	34
C. Tarafsızlık İlkesi.....	34
1. Uluslararası Eşitlik Açısından Tarafsızlık İlkesi .....	35
2. Ticaret Türleri Açısından Tarafsızlık İlkesi .....	36
3. Sermaye İhracı Açısından Tarafsızlık İlkesi.....	37
4. Sermaye İthali Açısından Tarafsızlık İlkesi.....	37
D. Esneklik İlkesi .....	37

E. Verimlilik İlkesi .....	38
F. Kesinlik ve Basitlik İlkesi .....	39
G. Varış İlkesi.....	39
II. ÇEVİRİMİÇİ TİCARETİN VERGİLENDİRİLMESİNE YÖNELİK TEORİK YAKLAŞIMLAR.....	41
A. Gümrük Moratoryumu Yaklaşımı .....	42
1. Siber Gümrük Yaklaşımına Pozitif Eleştiriler .....	42
2. Siber Gümrük Yaklaşımına Negatif Eleştiriler .....	44
B. İnternet Özgürlüğü Yaklaşımı.....	46
C. Bit Vergisi Yaklaşımı.....	48
D. Dijital Hizmet Vergisi Yaklaşımı .....	49
E. Topluluk KDV Sistemi Yaklaşımı.....	54
1. Turku Konferansı.....	55
2. Ottawa Konferansı.....	56

**ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**  
**ÇEVİRİMİÇİ TİCARETTE KATMA DEĞER**  
**VERGİSİNİN UNSURLARI**

I. ÇEVİRİMİÇİ TİCARETTE KDV'NİN KONUSU.....	60
A. Çevrimiçi Ticarete KDV Konusunun Hukukî Niteliği.....	60
1. Vergi Konusunun Eşya Hukuku Açısından Niteliği .....	61
2. Vergi Konusunun Fikri – Sınai Hukuk Açısından Niteliği ....	65
3. Vergi Konusunun Malî Hukuk Açısından Niteliği.....	70
B. Çevrimiçi Ticarete Mal Teslimi ve Hizmet İfası.....	72
1. Hizmet İfası .....	73
2. Hizmetin Türkiye’de Yapılması.....	75
3. Hizmetten Türkiye’de Faydalanılması .....	76
4. Mal Teslimi.....	78
C. Çevrimiçi Ticarete Faaliyet Konusunun Niteliği .....	81
1. Ticari Faaliyet .....	82

2. Sınai Faaliyet .....	85
3. Zirai Faaliyet.....	86
4. Serbest Meslek Faaliyeti.....	87
5. Diğer Faaliyetler .....	88
D. Çevrimiçi Ticarete KDV'nin İstisnaları.....	89
1. İhracat İstisnası .....	89
2. Roaming İstisnası.....	93
3. Fikri-Sınai Haklara İlişkin İstisnalar.....	94
II. ÇEVİRİMİÇİ TİCARETTE KDV'NİN VERGİYİ DOĞURAN OLAYI .....	96
A. Vergiyi Doğuran Olayın Gerçekleşme Zamanı.....	97
1. Hizmet İfalarında İfa Zamanı .....	97
2. Mal Teslimlerinde Teslim Zamanı.....	100
B. Vergiyi Doğuran Olayın Gerçekleşme Yeri.....	101
1. İşletmelerle İşletmeler Arasında .....	102
2. İşletmelerle Tüketiciler Arasında .....	107
III. ÇEVİRİMİÇİ TİCARETTE KDV'NİN MÜKELLEFI .....	109
A. Çevrimiçi Ticarete KDV'nin Mükellefi .....	110
B. Çevrimiçi Ticarete KDV'nin Sorumlusu.....	111
C. Çevrimiçi Ticarete KDV'nin Yüklenicisi.....	115
D. Çevrimiçi Ticarete KDV'nin İndirim Mekanizması .....	116
E. Çevrimiçi Ticarete KDV'nin Muafiyetleri.....	119
IV. ÇEVİRİMİÇİ TİCARETTE KDV MATRAHI .....	120
A. Matraha Dâhil Olan Unsurlar .....	121
B. Matraha Dâhil Olmayan Unsurlar .....	122
V. ÇEVİRİMİÇİ TİCARETTE KDV'NİN ORANI.....	122
A. Yürürlükte Olan KDV Oranı.....	122
B. Yürürlükte Olması Gereken KDV Oranı.....	123
SONUÇ .....	125
KAYNAKÇA.....	133