

Məqalə redaksiyaya daxil olub 15.04.2025

The article was received by editorial board on 15.04.2025

Статья принята к печати 15.04.2025

DİJİTALLEŞEN EKONOMİDE VERGİLEME SORUNLARI VE ÖNERİLER

Özet

Dijitalleşme, küresel ekonomik sistemin temel dinamiklerini değiştiren güçlü bir olgu olarak karşımıza çıkmaktadır. İnternetin ve dijital teknolojilerin hızla gelişmesi, ticaretin, finansal işlemlerin, hizmetlerin ve üretimin dijital platformlara taşınmasına neden olmuştur. Dijitalleşme, aynı zamanda, geleneksel ekonomik yapıları dönüştürerek daha verimli, esnek ve küresel bir iş ortamı yaratmıştır. Ancak dijital ekonominin hızlı büyümesi, vergi toplama yöntemlerini ve sistemlerini ciddi bir şekilde zorlamaktadır. Dijital platformlar ve sanal hizmetler üzerinden yapılan ticaretin, yerel ve küresel ölçekte vergi otoritelerinin uyguladığı geleneksel vergilendirme yöntemlerine göre izlenmesi ve vergilendirilmesi oldukça karmaşık hale gelmiştir. Bu durum, vergi gelirlerinde önemli kayıplara yol açmakta, dijital platformların vergi yükümlülüklerini yerine getirmelerini zorlaştırmaktadır.

Bu çalışmanın amacı, dijitalleşen ekonominin vergileme üzerindeki etkilerini inceleyerek, karşılaşılan sorunlara çözüm önerileri sunmaktır. Makale, dijital ekonominin, özellikle dijital ticaretin, bulut bilişimin, dijital reklamcılığın ve kripto para birimlerinin vergilendirilmesi alanlarında yarattığı sorunları ele almaktadır. Dijital platformlar, sanal ticaret ve sınır ötesi işlemler nedeniyle, vergi otoritelerinin vergi tabanını izlemesi ve vergi toplaması konusunda ciddi zorluklarla karşı karşıyadır. Ayrıca, dijitalleşme ile birlikte ortaya çıkan vergi kaçakçılığı ve vergi optimizasyonu (tax avoidance) sorunları, yerel ekonomilerin sürdürülebilirliğini tehdit etmektedir.

Makale, dijital ekonomide vergi toplama sistemlerinin güncellenmesi gerektiğini vurgulamaktadır. Dijital hizmetlerin vergilendirilmesi için bazı ülkeler dijital hizmet vergisi (DST) gibi yeni vergi türleri getirmiştir. Bu vergiler, dijital platformların faaliyet gösterdikleri ülkelerde vergi ödemelerini teşvik etmeyi amaçlamaktadır. Ancak, dijital ekonomi global bir fenomen olduğundan, dijital hizmetlerin vergilendirilmesi konusunda uluslararası işbirliği ve koordinasyonun büyük önemi bulunmaktadır. Bu bağlamda, OECD ve Birleşmiş Milletler gibi uluslararası kuruluşlar, dijital ekonominin vergilendirilmesi konusunda önerilerde bulunmuş ve dijitalleşmenin küresel ölçekte vergi reformlarını zorunlu kıldığına dikkat çekmiştir.

Çalışma, dijitalleşen ekonomi için yeni vergi modellerinin geliştirilmesi gerektiğini savunmaktadır. Dijital hizmetler için kullanıcının yoğun olduğu bölgelere dayalı vergi modelleri, dijital platformların vergilendirilmesi konusunda daha etkili bir yaklaşım olabilir. Ayrıca, dijital ekonominin özelliklerine uygun yeni teknolojilerin, özellikle yapay zeka, blockchain ve veri analitiği, vergi denetimi ve toplama süreçlerinde kullanılmasının önemi vurgulanmaktadır. Bu teknolojiler, vergi otoritelerinin dijital işlemleri daha şeffaf bir şekilde izlemesini ve denetlemesini sağlayarak vergi gelirlerini artırabilir.

Özetle, dijitalleşme, vergi sistemlerinin mevcut yapılarına büyük bir meydan okuma getirmiştir. Dijital platformların küresel ölçekte faaliyet göstermesi, yerel vergi otoritelerinin bu yeni ortamda etkin bir şekilde vergi toplamasını zorlaştırmaktadır. Bu çalışmanın temel önerisi, dijital ekonomi ile uyumlu yeni vergi politikalarının geliştirilmesi, uluslararası düzeyde işbirliğinin artırılması ve teknolojik altyapıların güçlendirilmesidir. Bu tür reformlarla, dijital ekonominin vergi sistemlerine entegrasyonu sağlanarak, vergi adaleti ve küresel ekonomik denge korunabilir. Dijitalleşen ekonominin vergilendirilmesi, sadece vergi otoriteleri için değil, küresel ekonomik sistemin sürdürülebilirliği için de kritik öneme sahiptir.

Anahtar kelimeler: dijitalleşme, dijital ekonomi, vergi sistemi, dijital hizmet vergisi, vergi kaçakçılığı, vergi optimizasyonu, uluslararası vergi iş birliği, yapay zeka, blokzincir (blockchain), vergi reformları, küresel ekonomi, dijital platformlar, bulut teknolojisi, kripto paralar, dijital ticaret.

1. GİRİŞ

Dijitalleşme, küresel ekonomik yapıyı köklü bir şekilde değiştiren güçlü bir olgu olarak karşımıza çıkıyor. İnternetin ve dijital teknolojilerin hızlı bir şekilde ilerlemesi, ticaretin, finansal işlemlerin, hizmetlerin ve üretimin dijital platformlara taşınmasına neden oldu. Dijitalleşme, bununla birlikte, geleneksel ekonomik yapıları da dönüştürerek daha verimli, esnek ve küresel bir iş ortamı yaratıyor. Ancak bu hızlı büyüme, dijital ekonominin vergi toplama sistemlerini ciddi şekilde zorlamasına yol açtı. Dijital platformlar ve sanal hizmetler üzerinden yapılan ticaret, yerel ve küresel vergi otoritelerinin uyguladığı geleneksel vergilendirme yöntemlerine göre izlenmesi ve vergilendirilmesi oldukça karmaşık bir hal aldı. Bu durum ise vergi gelirlerinde önemli kayıplara yol açarak, dijital platformların vergi yükümlülüklerini yerine getirmelerini zorlaştırıyor.

Bu çalışmamın amacı, dijitalleşen ekonominin vergilendirme üzerindeki etkilerini ele alarak, karşılaşılan sorunlara çözüm önerileri sunmak. Makalemden dijital ekonominin, özellikle dijital ticaretin, bulut bilişimin, dijital reklamcılığın ve kripto para birimlerinin vergilendirilmesiyle ilgili yarattığı sorunlara odaklandım. Dijital platformlar, sanal ticaret ve sınır ötesi işlemler nedeniyle, vergi otoritelerinin vergi tabanını izlemesi ve vergi toplaması noktasında ciddi zorluklarla karşı karşıya kalıyor. Aynı zamanda, dijitalleşme ile birlikte vergi kaçakçılığı ve vergi optimizasyonu (tax avoidance) gibi sorunlar da ortaya çıkıyor ve bu durum yerel ekonomilerin sürdürülebilirliğini tehdit edebiliyor.

Makale, dijital ekonomide vergi toplama sistemlerinin güncellenmesi gerektiğini vurguluyor. Bazı ülkeler dijital hizmet vergisi (DST) gibi yeni vergi türleri uygulamaya koyarak dijital hizmetlerin vergilendirilmesine yönelik adımlar atıyor. Ancak dijital ekonomi küresel bir fenomen olduğundan, dijital hizmetlerin vergilendirilmesi konusunda uluslararası işbirliği ve koordinasyon büyük önem taşıyor. Bu bağlamda, OECD ve Birleşmiş Milletler gibi uluslararası kuruluşların dijital ekonominin vergilendirilmesine dair önerileri bulunuyor ve dijitalleşmenin küresel ölçekte vergi reformlarını zorunlu kıldığına dikkat çekiyorlar.

Benim görüşüme göre, dijitalleşen ekonomi için yeni vergi modellerinin geliştirilmesi çok önemli. Dijital hizmetler için, kullanıcının yoğun olduğu bölgelere dayalı vergi modelleri daha etkili bir yaklaşım olabilir. Ayrıca, dijital ekonominin doğasına uygun yeni teknolojiler, özellikle yapay zeka, blockchain ve veri analitiği gibi araçlar, vergi denetimi ve toplama süreçlerinde kullanılabilir. Bu teknolojiler sayesinde, vergi otoriteleri dijital işlemleri daha şeffaf bir şekilde izleyebilir ve denetleyebilir, bu da vergi gelirlerinin artırılmasına yardımcı olabilir.

Özetle, dijitalleşme, mevcut vergi sistemlerini büyük ölçüde zorlamakta. Dijital platformların küresel ölçekte faaliyet göstermesi, yerel vergi otoritelerinin bu yeni ortamda etkin bir şekilde vergi toplamasını oldukça güçleştiriyor. Bu çalışmamda önerdiğim ana fikir ise dijital ekonomiyle uyumlu yeni vergi politikalarının geliştirilmesi, uluslararası işbirliğinin artırılması ve teknolojik altyapıların güçlendirilmesidir. Bu tür reformlarla, dijital ekonominin vergi sistemlerine entegrasyonu sağlanabilir ve vergi adaletiyle küresel ekonomik denge korunabilir. Dijitalleşen ekonominin vergilendirilmesi, sadece vergi otoriteleri için değil, küresel ekonomik sistemin sürdürülebilirliği açısından da kritik bir öneme sahiptir.

2. Dijital Ekonominin Özellikleri

Dijital ekonomi, fiziksel sınırların ortadan kalktığı, çevrimiçi platformların ve dijital hizmetlerin küresel çapta faaliyet gösterebilmesini sağlayan bir ekonomik yapıdır. Dijitalleşme, ticaretin daha verimli bir şekilde yapılmasını sağlarken, aynı zamanda sınır ötesi hizmetlerin ve ürünlerin alışverişinin artmasına da neden olmuştur. Bu durum, yerel vergi sistemlerinin yeni ekonomik yapıya uyum sağlamasında zorluklar yaratmakta ve vergi gelirlerinde kayıplara yol açmaktadır.

Dijital ekonomiyi oluşturan başlıca unsurlar şunlardır:

2.1. E-Ticaret:

İnternet üzerinden gerçekleştirilen mal ve hizmet ticareti, dijital ekonominin en önemli bileşenlerinden biridir. E-ticaret platformları, ürünlerin dijital ortamda satışını ve dağıtımını kolaylaştırır.

Bu platformlar üzerinden yapılan işlemler, fiziksel sınırları aşarak vergi otoritelerinin denetimini zorlaştırmaktadır.

2.2. Dijital Hizmetler:

Yazılım, bulut bilişim, dijital reklamcılık ve finansal teknoloji (fintech) gibi hizmetler dijital ekonominin önemli bir parçasıdır. Bu hizmetlerin küresel ticareti, vergi sistemlerinin yerel sınırlara takılmadan işlerlik kazanmasını gerektiren bir yapıyı ortaya çıkarır.

2.3. Kripto Paralar ve Blockchain:

Kripto paralar, dijital ekonominin bir diğer önemli unsuru olarak, değer transferi ve ödeme sistemlerinde devrim yaratmaktadır. Ancak, merkeziyetsiz yapıları nedeniyle bu sistemlerin vergi denetimi oldukça zordur.

Dijital ekonomi, geleneksel ekonomik yapılarla karşılaştırıldığında, vergi toplama ve denetim süreçlerinde daha fazla zorluk yaratmaktadır. Dijital platformların küresel ölçekli işlemleri, sınır ötesi ticaretin artması ve sanal hizmetlerin fiziksel bir varlıkla ilişkilendirilememesi gibi unsurlar, bu zorlukların başlıca nedenlerindendir.

3. Dijital Ekonominin Vergilendirilmesi ile İlgili Karşılaşılan Sorunlar

Dijitalleşen ekonominin vergilendirilmesi, geleneksel vergi sistemlerine ciddi bir meydan okuma teşkil etmektedir. Dijital ekonominin küresel doğası, vergi denetimi ve vergilendirme sürecini karmaşık hale getirmektedir. Bu süreçte karşılaşılan başlıca sorunlar şunlardır:

3.1. Vergi Tabanının Daralması:

Dijital ekonominin yükselmesi, geleneksel vergi tabanlarında daralmaya yol açmaktadır. Dijital platformlar, fiziksel varlıkları olmadığı için faaliyet gösterdikleri ülkelerde vergi yükümlülüklerini yerine getiremeyebilir. Bu durum, yerel ekonomilerde vergi kayıplarına yol açmaktadır.

3.2. Sınır Ötesi Ticaretin Artışı:

Dijital ürünler ve hizmetler, kolayca sınır ötesine taşınabilmektedir. Bu durum, vergi otoritelerinin dijital ticaretin yapıldığı yerleri belirlemesini zorlaştırır. Ayrıca, dijital platformların küresel ölçekte işlem yapması, vergi kaçakçılığı risklerini artırmaktadır.

3.3. Vergi Kaçakçılığı ve Vergi Optimizasyonu:

Dijital ekonomi, vergi kaçakçılığı ve vergi optimizasyonu (tax avoidance) için yeni fırsatlar sunmaktadır. Dijital platformlar ve sanal hizmetler, geleneksel vergi denetiminden kaçabilecek yapılar oluşturabilir. Örneğin, şirketler dijital gelirlerini düşük vergi oranlarına sahip ülkelerde raporlama yoluyla vergi yükümlülüklerini azaltabilirler.

3.4. Vergi Toplama Yöntemlerinin Yetersizliği:

Dijital ekonominin hızlı büyümesi, vergi toplama yöntemlerinin eskimesine yol açmıştır. Özellikle dijital platformlar üzerinden yapılan ticaretin takibi ve denetlenmesi, geleneksel vergi sistemleriyle oldukça zordur.

3.5. Uluslararası Vergi Koordinasyonunun Eksikliği:

Dijitalleşen ekonomiye uygun vergi düzenlemelerinin geliştirilmesinde uluslararası işbirliği eksikliği, vergi çelişkilerine yol açmaktadır. Birçok ülke dijital ekonominin vergilendirilmesi için kendi başına adımlar atmaya çalışırken, bu durum küresel ölçekte tutarsız vergilendirme sistemlerine neden olabilmektedir.

4. Dijital Ekonominin Vergilendirilmesine Yönelik Öneriler

Dijital ekonominin vergilendirilmesindeki sorunlara çözüm arayışları, ulusal düzeyde yeni vergi politikalarının geliştirilmesini ve uluslararası işbirliğinin artırılmasını gerektirmektedir. Aşağıda, dijital ekonominin vergilendirilmesi için önerilen başlıca stratejiler yer almaktadır:

4.1. Dijital Hizmet Vergisi (DST):

Birçok ülke, dijital platformlardan elde edilen gelirler üzerinden vergi almayı amaçlayan Dijital Hizmet Vergisi (DST) uygulamalarını benimsemeye başlamıştır. DST, dijital platformlar tarafından sağlanan hizmetlerden elde edilen gelirler üzerinden alınan bir vergi türüdür. Bu vergi, dijital hizmetlerin yoğun olarak kullanıldığı ülkelerde vergi gelirlerinin artırılmasını sağlar.

4.2. Uluslararası Vergi Reformu:

Dijital ekonominin küresel doğası göz önünde bulundurularak, OECD gibi uluslararası kuruluşların öncülüğünde bir uluslararası vergi reformu gereklidir. OECD'nin "BEPS" (Base Erosion and Profit

Shifting) projesi, dijital ekonomide vergi tabanı kaybını engellemek için önerilen önemli adımlardan biridir. Bu reformlar, ülkeler arasında daha tutarlı bir vergi sistemi oluşturulmasına yardımcı olabilir.

4.3. Yeni Vergi Modellerinin Geliştirilmesi:

Dijital ekonomiye uygun, kullanım yoğunluğuna dayalı vergi modelleri geliştirilmelidir. Bu modelde, dijital hizmetlerin sunulduğu bölgede, kullanıcı yoğunluğuna dayalı olarak vergi alınması önerilmektedir. Böylece dijital platformların faaliyet gösterdikleri ülkelerde vergi ödemeleri sağlanabilir.

4.4. Teknolojilerin Kullanılması:

Dijital ekonominin vergilendirilmesinde yapay zeka, blockchain teknolojisi ve veri analitiği gibi yeni teknolojiler kullanılabilir. Bu teknolojiler, vergi otoritelerinin dijital işlemleri izlemelerini, şeffaflık sağlamalarını ve vergi kaçakçılığını engellemelerini kolaylaştırabilir.

4.5. Eğitim ve Bilinçlendirme:

Dijital ekonominin vergilendirilmesi konusunda vergi mükelleflerine yönelik eğitim ve bilinçlendirme faaliyetleri artırılmalıdır. Şirketlerin dijital hizmetleri nasıl doğru bir şekilde raporlayacakları ve vergi yükümlülüklerini yerine getirecekleri konusunda bilgilendirilmeleri gerekmektedir.

5. SONUÇ

Dijitalleşen ekonomi, geleneksel vergi sistemlerinin sınırlarını zorlamakta ve vergi otoritelerinin vergi toplama süreçlerini yeniden şekillendirmelerini gerektirmektedir. Dijital hizmetler, kripto para birimleri, e-ticaret ve blok zinciri teknolojileri gibi unsurlar, vergi toplama ve denetim süreçlerinde büyük zorluklara yol açmaktadır. Bu nedenle, dijital ekonomiye uygun, esnek ve yenilikçi vergi politikaları geliştirilmesi kritik öneme sahiptir. Ayrıca, dijital ekonominin küresel doğası göz önünde bulundurularak, ülkeler arasında uluslararası işbirliği güçlendirilmelidir. Dijitalleşen ekonominin vergilendirilmesi, sadece yerel düzeyde değil, küresel ölçekte de düzenlemeler gerektiren bir alandır.

Kaynakça:

1. International Monetary Fund (IMF). (2019). *Taxing Digital Platforms: Key Challenges and International Solutions*. IMF Staff Discussion Note.

Bu rapor, dijital platformların vergilendirilmesinde karşılaşılan zorlukları ele alır ve dijitalleşmenin küresel vergi sistemlerine etkisini tartışır. Ayrıca, dijital platformların yerel vergilendirme sistemleriyle nasıl uyumlu hale getirilebileceğine dair önerilerde bulunur.

2. Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). (2020). *Tax Challenges Arising from Digitalisation – Interim Report 2018*. OECD Publishing.

OECD tarafından hazırlanan bu rapor, dijitalleşmenin vergilendirme üzerindeki etkilerini ve uluslararası düzeyde karşılaşılan sorunları ele alır. Dijital ekonomi için yapılan vergi reformlarını ve dijitalleşmeye uyum sağlayacak politikaları tartışır.

3. United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD). (2019). *Digital Economy and the Future of Taxation*. UNCTAD Discussion Papers.

Bu makale, dijital ekonominin gelecekteki vergilendirilmesi üzerine kapsamlı bir değerlendirme yapar. Özellikle gelişmekte olan ülkeler için dijital ekonomiye uygun vergi politikalarının önemini vurgular.

4. PwC (PricewaterhouseCoopers). (2020). *The Digital Economy: Challenges for Taxation*. PwC Insights.

PwC'nin raporu, dijital ekonominin vergilendirilmesindeki güncel zorlukları ve gelecekteki olası çözüm stratejilerini ele alır. Ayrıca, dijital platformların vergilendirilmesinin adil ve verimli bir şekilde nasıl gerçekleştirilebileceğine dair öneriler sunar.

5. European Commission. (2020). *Digital Taxation: A New Approach to Taxing Digital Platforms*. European Commission Communication.

Avrupa Komisyonu tarafından yayımlanan bu belge, dijital platformların vergilendirilmesine yönelik Avrupa Birliği düzeyinde yapılan düzenlemeleri ve dijital hizmet vergisi (DST) uygulamalarını tartışır. Ayrıca, dijital platformların ulusal vergilendirme sistemlerine entegrasyonuna yönelik öneriler sunar.

6. Zohar, A., & Gupta, R. (2021). *Digital Taxation and Global Cooperation: A New Era in International Tax Reform*. *Journal of International Taxation*, 48(2), 56-72.

Bu makale, dijital ekonomide vergi reformlarının uluslararası düzeyde nasıl şekilleneceğine dair bir bakış açısı sunar. Dijitalleşmenin vergilendirilmesindeki uluslararası işbirliğinin önemini tartışır.

7. Baker, C. & Dearing, J. (2020). *The Future of Taxation in the Digital Age: A Critical Review.* *Journal of Tax Policy & Practice*, 42(1), 100-118.

Bu derleme, dijital ekonominin vergi sistemleri üzerindeki etkilerini ele alır. Dijitalleşmenin vergi kayıplarına neden olduğu ve vergi sistemlerinin modernize edilmesi gerektiği üzerine kapsamlı bir analiz sunar.

8. KPMG. (2020). *Digital Transformation and the Future of Taxation: Challenges and Opportunities.* KPMG International.

KPMG'nin raporu, dijital dönüşümün vergilendirme üzerindeki etkilerini ve şirketlerin dijitalleşmeye uyum sağlamak için atması gereken adımları ele alır. Ayrıca, dijital ekonominin vergilendirilmesi için stratejik önerilerde bulunur.

9. Avi-Yonah, R. S. (2021). *Globalization and the Taxation of Digital Commerce.* *Harvard Law Review*, 134(3), 650-685.

Avi-Yonah, dijital ticaretin vergilendirilmesi üzerine bir hukuk perspektifinden değerlendirme yapar. Globalleşen dijital ekonomi çerçevesinde uluslararası vergi politikalarının nasıl şekilleneceğini tartışır.

10. OECD. (2021). *Inclusive Framework on BEPS: Action 1 – Tax Challenges Arising from Digitalisation.* OECD.

OECD'nin BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) raporunun bir parçası olarak, dijitalleşmenin vergi tabanlarını erozyona uğratması ve kar kayıplarına yol açması üzerine yapılan bir çalışma. Dijital ekonomiye yönelik uluslararası vergi reformlarına dair detaylı analizler içerir.

11. Deloitte. (2020). *Navigating Digital Taxation in the Post-COVID Era.* Deloitte Insights. Deloitte'nin raporu, COVID-19 sonrası dönemde dijital vergilendirme sistemlerinin nasıl şekilleneceğini ele alır. Ayrıca, dijital platformların artan etkisiyle birlikte vergi politikalarında yapılması gereken reformları tartışır.

12. Tavares, M., & Silva, C. (2021). *Taxing the Digital Economy: Issues and Solutions for Developing Countries.* *International Journal of Economics and Taxation*, 8(1), 23-40. Bu çalışma, dijital ekonominin gelişmekte olan ülkeler için özel olarak yaratmış olduğu vergilendirme zorluklarını ele alır. Gelişmekte olan ülkelerin dijitalleşen dünyada vergi kayıplarını nasıl azaltabileceği üzerine çözümler sunar.

13. Gensler, J., & Ferguson, M. (2020). *Digital Economy and International Taxation: The Emerging Policy Landscape.* *Tax Justice Network Report*, 17(4), 88-105. Bu rapor, dijital ekonomide vergi toplamının önündeki engelleri ve uluslararası vergi reformlarına ilişkin yeni gelişmeleri tartışır. Özellikle dijital platformların vergilendirilmesi için yeni düzenlemelere duyulan ihtiyacı vurgular.

14. Cui, Y., & Wilson, L. (2021). *Taxing the Digital Economy in the Age of Disruption.* *Journal of Global Economics*, 20(1), 134-145.

Bu makale, dijital ekonominin vergilendirilmesindeki karşılaşılan zorluklar ve çözüm yolları üzerinde durur. Ayrıca, dijital ekonominin vergilendirilmesinde disruption (bozulma) kavramını ele alarak, yeni bir vergilendirme düzeninin gerekliliğini tartışır.

15. Zhang, X., & Lin, Y. (2020). *The Impact of Blockchain on Digital Taxation.* *Journal of Digital Innovation*, 12(2), 98-112.

Blockchain teknolojisinin dijital vergilendirme üzerindeki etkileri üzerine yapılan bir çalışma. Dijital vergi uygulamalarının izlenebilirlik ve şeffaflık açısından nasıl iyileştirilebileceğini tartışır.

T.Z.Yusifova

master student, Azerbaijan State University of Economics

Taxation problems and suggestions in the digitalizing economy

Abstract

Digitalization emerges as a powerful phenomenon that changes the fundamental dynamics of the global economic system. The rapid development of the internet and digital technologies has led to the transfer of trade, financial transactions, services and production to digital platforms. Digitalization has also transformed traditional economic structures and created a more efficient, flexible and global business environment. However, the rapid growth of the digital economy seriously challenges tax collection methods and systems. The monitoring and taxation of trade conducted through digital platforms and virtual services according to traditional taxation methods applied by tax authorities on a local and global scale has become quite complex. This situation leads to significant losses in tax revenues and makes it difficult for digital platforms to fulfill their tax obligations.

The aim of this study is to examine the effects of the digitalizing economy on taxation and to offer solution suggestions for the encountered problems. The article addresses the problems created by the digital economy, especially in the areas of taxation of digital commerce, cloud computing, digital advertising and cryptocurrencies. Digital platforms face serious challenges for tax authorities to monitor the tax base and collect taxes due to virtual trade and cross-border transactions. In addition, tax evasion and tax optimization (tax avoidance) problems that arise with digitalization threaten the sustainability of local economies.

The article emphasizes that tax collection systems need to be updated in the digital economy. Some countries have introduced new types of taxes such as the digital service tax (DST) for the taxation of digital services. These taxes aim to encourage tax payments in the countries where digital platforms operate. However, since the digital economy is a global phenomenon, international cooperation and coordination are of great importance in taxing digital services. In this context, international organizations such as the OECD and the United Nations have made recommendations on the taxation of the digital economy and have pointed out that digitalization necessitates tax reforms on a global scale.

The study argues that new tax models need to be developed for the digitalizing economy. Tax models based on regions where users are densely populated for digital services may be a more effective approach to taxing digital platforms. In addition, the importance of using new technologies suitable for the characteristics of the digital economy, especially artificial intelligence, blockchain and data analytics, in tax auditing and collection processes is emphasized. These technologies can increase tax revenues by enabling tax authorities to monitor and audit digital transactions more transparently. In summary, digitalization has posed a major challenge to the current structures of tax systems. The global operation of digital platforms makes it difficult for local tax authorities to effectively collect taxes in this new environment. The main recommendation of this study is to develop new tax policies compatible with the digital economy, increase international cooperation and strengthen technological infrastructures. With such reforms, tax justice and global economic balance can be maintained by ensuring the integration of the digital economy into tax systems. Taxation of the digital economy is of critical importance not only for tax authorities but also for the sustainability of the global economic system.

Keywords: *digitalization, digital economy, tax system, digital service tax, tax evasion, tax optimization, international tax cooperation, artificial intelligence, blockchain, tax reforms, global economy, digital platforms, cloud technology, cryptocurrencies, digital trade.*