

## **The Concept of Permanent Establishment: International and National Measures against Digitalization and Evaluation of these Measures**

**Hakan Özdemir**

Hazine ve Maliye Bakanlığı, Turkey  
hozdemir\_03@hotmail.com

### **Abstract:**

Permanent Establishment (PE) has always been a concept used and discussed in international taxation. The concept of permanent establishment, which is used in national and international law, is a cornerstone used for the fair sharing of the tax revenue right that relates to two states, the source state and the resident state. Over the years, both the globalization and the technological developments required by the day have caused this concept to not meet the expected need and to change. With the developing technology in recent years, taxpayers can now engage in income-generating activities without a fixed place. This situation has led to the discussion of the concept of a digital permanent workplace all over the world. In this study, the definitions developed, suggested, and discussed about the concept of digital permanent establishment will be examined, which solutions have been implemented by countries regarding the definition of digital permanent establishment for today and what features of the concept of digital permanent establishment will be revealed. For this purpose, in this study, the measures taken in the legislation of some selected states, as well as the recommendations of global actors such as the OECD and the European Union, were examined. As a result, it has been seen that some countries have developed a broad digital permanent establishment concept by updating the permanent establishment concepts, while some countries have included the trade made in the digital environment within the scope of taxation by interpreting the existing permanent establishment concept more broadly, and some countries have not yet done any work on this subject in terms of legislation.

**Keywords:** Permanent Establishment, Digitalization, Digital Permanent Establishment

**JEL Codes:** H20, H24, H25

## İşyeri Kavramı: Dijitalleşme Karşısında Uluslararası ve Ulusal Düzeyde Alınan Tedbirler ve Bu Tedbirlerin Değerlendirilmesi

### Özet

İşyeri (Permanent Establishment – PE), uluslararası vergilendirmede her zaman kullanılan ve üzerinde tartışılan bir kavram olmuştur. Ulusal ve uluslararası hukukta kullanılan işyeri kavramı, kaynak devlet ve mukim devlet olmak üzere iki devlet ile bağlantısı olan vergi geliri hakkının adil bir şekilde paylaşılması için kullanılan bir temel taşıdır. Yıllar içinde gerek küreselleşmenin gerekse günün gerektirdiği teknolojik gelişmeler bu kavramın kendinden beklenen ihtiyacı karşılayamamasına ve değişmesine neden olmuştur. Son yıllarda gelişen teknolojiyle birlikte mükellefler artık sabit bir yer olmaksızın gelir getirici faaliyette bulunabilmektedir. Bu durum tüm Dünya’da, dijital işyeri kavramının tartışılmasına neden olmuştur. Bu çalışmada, dijital işyeri kavramı konusunda geliştirilen, önerilen ve tartışılan tanımlar incelenecek, günümüz için dijital işyeri tanımıyla ilgili olarak ülkelerin hangi çözümleri hayata geçirdiği ve dijital işyeri kavramının hangi özellikleri taşıdığı ortaya konulacaktır. Bu amaçla çalışmada, OECD ve Avrupa Birliği gibi küresel aktörlerin tavsiyelerinin yanı sıra seçilmiş bazı devletlerin mevzuatlarında alınan tedbirler incelenmiştir. Sonuç olarak; bazı ülkelerin işyeri kavramlarını güncellemek suretiyle geniş bir dijital işyeri kavramı geliştirdiği, bazı ülkelerin ise mevcut işyeri kavramını daha geniş yorumlamak suretiyle dijital ortamda yapılan ticareti vergileme kapsamına aldığı, birtakım ülkelerin ise mevzuat açısından bu konuda henüz bir çalışma yapmadığı görülmüştür.

**Anahtar Kelimeler:** İşyeri, Dijitalleşme, Dijital İşyeri

**JEL Kodları:** H20, H24, H25