

Serbest Bölge İşlem Formunun tevsik edici belge yerine geçip geçmeyeceği.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-125[5-2012/11]-1768
Tarih	30.05.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-125[5-2012/11]-1768 30/05/2012

Konu : "Serbest Bölge İşlem Formu"nun tevsik edici belge yerine geçip geçmeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Serbest Bölgesinde bilgisayar programı ve yazılımları konusunda almış olduğunuz ruhsat ile 20 yıldır faaliyette bulunduğunuzu, üretmiş olduğunuz yazılımların bir bölümünü gümrük beyannamesi ile yurt dışına ihraç ettiğinizi, bir bölümünü de "Serbest Bölge İşlem Formu" ile gerçekleştirdiğinizi belirterek serbest bölgede üretilen yazılımların FOB bedelinin en az %85 inin yurt dışına ihraç edildiğinin "Serbest Bölge İşlem Formu" ile tevsikinin mümkün olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmış olup, konu hakkındaki Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun 5810 sayılı Kanun'la değişik geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında;

"Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar;

...

b) Bu bölgelerde üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az % 85'ini yurtdışına ihraç eden mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretler gelir vergisinden müstesnadır. Bu oranı % 50'ye kadar indirmeye ve kanuni seviyesine kadar yükseltmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. Yıllık satış tutarı bu oranın altında kalan mükelleflerden zamanında tahsil edilmeyen vergiler cezasız olarak, gecikme zammıyla birlikte tahsil edilir.

...

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir." hükmüne yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak 1 seri no.lu 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliğinin "3.6. Yazılım Faaliyetleri" başlıklı bölümünde; yazılım, bir bilgisayar, iletişim cihazı veya bilgi teknolojilerine dayalı bir diğer cihazın çalışmasını ve kendisine verilen verilerle ilgili gereken işlemleri yapmasını sağlayan komutlar dizisinin veya programların ve bunların kod listesini, işletim ve kullanım kılavuzlarını da içeren belgelerin ve hizmetlerin tümü olarak tanımlanmış olup Yazılım faaliyetinin istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için ürünün, gümrük çıkış beyannamesi ile fiili ihracatın gerçekleştiğinin tevsik edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Öte yandan, Serbest Bölgeler Kanunu/2 Sirkülerinde, serbest bölgede üretilen ürünlerin yurt dışına ihracında gümrük çıkış beyannamesi düzenlenmesinin zorunlu olduğu durumlar haricinde, ilgili mevzuata göre serbest bölgede üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az %85 inin yurt dışına ihraç edildiğinin "Serbest Bölge İşlem Formu" ile belgelendirilmesi halinde 3218 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi istisnası uygulamasından faydalanılması mümkün bulunduğu açıklamalarına yer verilmiştir.

"Serbest Bölge İşlem Formu" serbest bölgede faaliyette bulunan kişilerin yaptıkları her türlü alım satım işlemleri ile ilgili olarak düzenlenmekte olup bu kapsamda serbest bölge kullanıcısının yurt dışına, yurt içine ve serbest bölgedeki diğer kullanıcılara yaptığı mal ve hizmet teslimlerini içermektedir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, istisna uygulamasına ilişkin serbest bölgede üretilen yazılım ürünlerinin yurt dışına ihraç şartının gerçekleştiğinin tevsikinde; gümrük ve serbest bölgeler mevzuatına göre gümrük beyannamesinin düzenlenmesinin zorunlu olmaması durumunda, serbest bölgelerden yurt dışına yapılan teslimlerde düzenlenen serbest bölge işlem

formunun da kullanılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026