

Serbest bölgeye bilgisayar programı satışında KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-65
Tarih	23.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-65 23/01/2012

Konu : Serbest bölgeye bilgisayar programı satışında KDV istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; bir kısmını firmanızın ürettiği, çoğunluğunu ise microsoft ve netsis yazılımları gibi dışarıdan satın aldığınız bilgisayar yazılımlarının Ege Serbest Bölgesinde faaliyet gösteren firmalara satışını gerçekleştirdiğinizden bahisle, söz konusu bilgisayar yazılımlarının serbest bölgeye tesliminin mal ihracı olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ve dolayısıyla bu teslimlerin ihracat istisnasından yararlanıp yararlanamayacağı konusunda görüş bildirilmesi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

1/1 nci maddesine göre; ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

11/1-a maddesinde; ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, serbest bölgedeki müşteriler için yapılan fason hizmetler ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen

roaming hizmetlerinin;

12/1-a maddesinde; bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcı ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılması veya malların yetkili gümrük antreposu işleticisine tevdi edilmesi gerektiği,

17/4-ı maddesinde ise; serbest bölgelerde verilen hizmetlerin KDV den istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Bu düzenlemeler çerçevesinde, Türkiye'den serbest bölgelere yapılan mal teslimleri KDV Kanununun 11 inci maddesine göre, yurt dışından serbest bölgeye yapılan mal teslimleri ise, aynı Kanunun 16/1-c maddesine göre istisna kapsamına girmektedir. Ancak, söz konusu Kanunda serbest bölgelere yurt içinden transfer edilen hizmetlerle ilgili herhangi bir istisna düzenlemesi bulunmamaktadır.

Söz konusu açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, satışını gerçekleştirdiğiniz bilgisayar yazılımının hizmet olarak değerlendirilmesi gerekmektedir birlikte, söz konusu hizmetin serbest bölgelerde verilen hizmet olarak kabulü mümkün bulunmamaktadır.

Bu itibarla, şirketinizce Ege Serbest Bölgesinde faaliyet gösteren firmalara yapılan bilgisayar yazılımı satışı işlemine, Kanunun 11 ve 17/4-ı maddelerinde yer alan istisna hükümlerinin uygulanması mümkün bulunmadığından, söz konusu satış işlemi genel esaslar çerçevesinde KDV ye tabi tutulacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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