

Teknoloji Geliştirme Bölgesinin sınırlarının Serbest Bölgeyi içine alacak şekilde genişletilmesi durumunda KDV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-130-555307
Tarih	09.07.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130-555307

09.07.2019

Konu : Teknoloji Geliştirme Bölgesinin sınırlarının Serbest Bölgeyi içine alacak şekilde genişletilmesi durumunda KDV istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, TÜBİTAK MAM Teknoloji Geliştirme Bölgesinin sınırlarının TÜBİTAK MAM Teknoloji Serbest Bölgesini içine alacak şekilde genişletildiği, Şirketinizin genişletilen Teknoloji Geliştirme Bölgesi sınırları içinde 24/3/2016 tarihinden itibaren faaliyete başladığı, bu doğrultuda bölgede faaliyet gösteren firmaların Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kanunu ve uygulama yönetmeliğinde yer alan muafiyet ve istisnalardan yararlanabildiği, ancak Serbest Bölge Müdürlüğünün bölgenin serbest bölge olduğu gerekçesiyle KDV istisnasından yararlanmanızı engellediği ve buna bağlı olarak binde dokuz fon bedellerini de tahsil ettiği, bölgedeki faaliyetlerinize ilişkin düzenlenen ve alınan mal/hizmet faturalarında KDV yönünden nasıl bir uygulama yapılacağı ile fon bedeli ödenip ödenmeyeceği hususlarında Başkanlığımız görüşünün istenildiği anlaşılmaktadır.

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun 4 üncü maddesinde, Cumhurbaşkanının (2/7/2018 tarihli ve 698 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 51 inci maddesinin yürürlüğe girmesi öncesinde Bakanlar Kurulu), Bölge kuruluşu ile Bölgeye ek alan katılmasına ya da Bölge sınırı değişikliğine karar verebileceği hükmüne bağlanmış olup, 20/10/2012 tarihli ve 28447 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 2012/3800 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 2 nci maddesinin (3) numaralı fıkrası ile TÜBİTAK-Marmara Araştırma Merkezi Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesinin sınır ve koordinatları Karara ekli (5) sayılı harita ile serbest bölgeyi de içine alacak şekilde genişletilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

- Geçici 20/1 inci maddesinde, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa göre teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde münhasıran bu bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, oyun, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisinden müstesna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/G-2) bölümünde, konuya ilişkin olarak;

"...

Bu hükmüne göre, teknoloji geliştirme bölgelerinde veya ihtisas teknoloji geliştirme bölgelerinde bulunan mükelleflerin 31/12/2023 tarihine kadar bu bölgede ürettikleri sistem yönetimi, veri yönetimi, iş

uygulamaları, sektörel, internet, oyun, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımları şeklindeki teslim ve hizmetleri KDV'den istisnadır. Söz konusu bölgede üretilen yazılımın farklı kişilere satılması ya da satışın CD veya elektronik ortamda yapılması istisna uygulanmasına engel değildir.

...

1/1/2019 tarihinden itibaren bu istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin yüklenilen KDV indirilebilir, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV iade edilmez."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, TÜBİTAK-Marmara Araştırma Merkezi Teknoloji Serbest Bölgesini içine alacak şekilde sınırları genişletilen TÜBİTAK-Marmara Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Şirketinizce üretilen sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, oyun, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetler, anılan bölgenin teknoloji geliştirme bölgesi vasfını koruması kaydıyla, kazancınızın kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde, KDV'den istisnadır. Anılan teknoloji geliştirme bölgesinin aynı zamanda serbest bölge olması, söz konusu istisna hükmünün uygulanmasına engel teşkil etmemektedir.

Diğer taraftan, 1/1/2019 tarihinden itibaren bu istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin yüklenilen KDV'nin indirilebileceği, ancak indirim yoluyla giderilemeyen kısmın iade edilemeyeceği tabiidir.

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