

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 26.04.2016
Sirküler No : 2016/032

3218 SAYILI SERBEST BÖLGELER KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 1)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 3)

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 3) ile Serbest Bölgelerde elde edilen yazılım programlarının yurtdışına ihraç edilmesinde elektronik transfer yönteminin benimsenmesine yönelik açıklamalar getirilmiştir.

Bilindiği üzere; 3218 Sayılı Kanun'un geçici 3'üncü maddesine göre; Serbest Bölgelerde üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az % 85'ini yurtdışına ihraç eden mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretler gelir vergisinden müstesnadır. Bu kapsamda Serbest Bölgelerde gerçekleştirilen ve Tebliğ'de belirtilen tanıma uygun yazılım programlarının yurtdışına ihraç edilmesi halinde bu yazılım faaliyeti kapsamında serbest bölgede fiilen istihdam edilen personele ödenen ücretler de gelir vergisinden istisna edilmektedir.

Ancak yapılan değişiklikten önce, gelir vergisi istisnasından faydalanmak için; tebliğde belirtilen tanıma uygun bir programın ticari amaçla **CD şeklinde hazırlanması ve fiziki mal olarak fiilen ihraç edilmesi** gerekmektedir. Sirkülerimize konu Tebliğ tarafından yapılan değişiklikle beraber 3218 Sayılı Kanun'u geçici 3'üncü maddesi kapsamındaki ücret gelir vergisi istisnasından faydalanmak için bir programın ticari amaçla hazırlanması ve **elektronik transfer yöntemiyle ihraç edilmesi** gerekecektir. Elektronik transfer yöntemi ise "yazılımın internet üzerinden elektronik ortamda gönderilmesini" ifade etmektedir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağına bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağına toplam gelirleri 2014 yılında 7,02 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 152 ülkede bulunan 1.328 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 60.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

Her ne kadar Tebliğ düzenlemesinde sadece elektronik transfer yöntemiyle yapılan ihracata değinilmiş olsa da, gerek Tebliğ'e ilişkin "Gelir İdaresi Başkanlığı Açıklayıcı Bilgi Notu"ndan, gerekse istisna şartları arasında yer alan "Ürünün, **gümrük çıkış beyannamesi** (gümrük çıkış beyannamesi düzenlenmesinin zorunlu olmadığı durumlarda, ilgili mevzuata göre düzenlenen serbest bölge işlem formu) ve YMM faaliyet raporu ile fiili ihracatının gerçekleştiğinin tevsik edilmesi" şartından; CD ile yapılan fiili ihracatın da istisna kapsamında değerlendirilebileceği anlaşılmaktadır.

Yapılan değişiklikle beraber istisnadan faydalanabilmek için eskiden var olan koşullara ek olarak;

- Yazılımın yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması,
- Yazılımdan yurt dışında faydalanılması,
- Faturanın yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,
- Dövizin Türkiye'ye getirildiğinin tevsik edilmesi (ödeme belgesi, banka dekontu vb.)

koşulları getirilmiştir.

Tebliğ'e ilişkin herhangi bir yürürlük tarihi öngörülmediği için yapılan değişiklikler Resmi Gazete'de yayımlanma tarihi olan 26.04.2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

Söz konusu Tebliğ'e aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2016/04/20160426-6.htm>

Saygılarımızla.