

Sayı : 2016-020

Tarih : 26.04.2016

Konu : 3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 3)

26.04.2016 tarih ve 29695 sayılı Resmi Gazete yayımlanan "3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 3)" ile Serbest bölgelerde istihdam edilen personelin ücretlerinin gelir vergisinden istisna edilmesiyle ilgili açıklamaların yer aldığı 3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 1)'nin "3.6. Yazılım Faaliyetleri" başlıklı bölümünde değişiklik yapılmıştır.

Yapılan değişiklik ile,

- **Elektronik transfer yöntemi ve yurt dışındaki müşteri** tanımlamalarına yer verilmiştir.
- Yazılım tanımına uygun bir programın ticari amaçla hazırlanması ve elektronik transfer yöntemiyle ihraç edilmesi halinde, bu yazılım faaliyeti kapsamında serbest bölgede fiilen istihdam edilen personele ödenen ücretlerin 3218 sayılı Kanunda belirtilen şartları taşıması koşuluyla gelir vergisinden istisna edileceği ifade edilmiştir.
- Yazılım faaliyetinin istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için aşağıdaki ek şartlar getirilmiştir:
 - *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.)*
- Aşağıda yer alan faaliyetler istisna kapsamı dışında tutulmuştur;
 - *Türkiye'ye satışı yapılan yazılım programları.*

Yapılan değişikliklerin eski ve yeni halini içerir tablo aşağıdaki gibidir.

Eski Hali	Yeni Hali
<p>3.6. Yazılım Faaliyetleri</p> <p>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 tümünü ifade eder</p> <p>Tanıma uygun bir programın ticari amaçla CD şeklinde hazırlanması ve fiziki mal olarak fiilen ihraç edilmesi halinde, bu yazılım faaliyeti kapsamında serbest</p>	<p>3.6. Yazılım Faaliyetleri</p> <p>Tebliğin bu bölümünde geçen;</p> <p>- Elektronik transfer yöntemi: Yazılımın internet üzerinden elektronik ortamda gönderilmesini,</p> <p>- 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</p>



<p>bölgede fiilen istihdam edilen personele ödenen ücretler Kanunda belirtilen şartları taşıması koşuluyla gelir vergisinden istisna edilecektir.</p> <p>Yazılım faaliyetinin istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için;</p> <ul style="list-style-type: none">- Söz konusu faaliyetin münhasıran ve fiilen serbest bölgede yapılması,- İşyeri alt yapısının ve teknik donanımının bu faaliyetin yapılmasına müsait olması,- Ürünün, gümrük çıkış beyannamesi ve YMM faaliyet raporu ile fiili ihracatın gerçekleştiğinin tevsik edilmesi <p>gerekir.</p> <p>Ancak, uygulamada aşağıdaki faaliyetler istisna kapsamında değerlendirilmez:</p> <ul style="list-style-type: none">- Bilimsel ve/veya teknolojik ilerlemeler veya teknolojik belirsizliklerin çözülmesini içermeyen olağan ve tekrarlanan faaliyetler,- Programlama dilleri ile işletim sistemleri hariç olmak üzere internet sitelerinin ve benzerlerinin hazırlanmasına yardımcı mevcut yazılımların kullanılması suretiyle yapılan yazılım geliştirme faaliyetleri,- Bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin, bölge dışında gerçekleştirdikleri yazılım faaliyetleri.	<p>hizmetlerin tümünü,</p> <ul style="list-style-type: none">- Yurt dışındaki müşteri: İkametgâhi, işyeri, kanunî ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini, <p>ifade eder.</p> <p>Yazılım tanımına uygun bir programın ticari amaçla hazırlanması ve elektronik transfer yöntemiyle ihraç edilmesi halinde, bu yazılım faaliyeti kapsamında serbest bölgede fiilen istihdam edilen personele ödenen ücretler 3218 sayılı Kanunda belirtilen şartları taşıması koşuluyla gelir vergisinden istisna edilecektir.</p> <p>Yazılım faaliyetinin istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için;</p> <ul style="list-style-type: none">- Söz konusu faaliyetin münhasıran ve fiilen serbest bölgede yapılması,- İşyeri altyapısının ve teknik donanımının bu faaliyetin yapılmasına müsait olması,- 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.),- 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, <p>gerekir.</p> <p>Ancak, uygulamada aşağıdaki faaliyetler istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Bilimsel ve/veya teknolojik ilerlemeler veya teknolojik belirsizliklerin çözülmesini içermeyen olağan ve tekrarlanan faaliyetler,- Programlama dilleri ile işletim sistemleri hariç olmak üzere internet sitelerinin ve benzerlerinin
--	--

	<p>hazırlanmasına yardımcı mevcut yazılımların kullanılması suretiyle yapılan yazılım geliştirme faaliyetleri,</p> <ul style="list-style-type: none">- Bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin, bölge dışında gerçekleştirdikleri yazılım faaliyetleri,- Türkiye'ye satışı yapılan yazılım programları.
--	---

[3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliği \(Seri No: 1\)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 3\)](#)

Sirküler içeriğinde yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup, REFERANS YMM AŞ, REFERANS Denetim YMM AŞ. ve REFERANS Bağımsız Denetim ve Danışmanlık AŞ'ye içerikten kaynaklanan veya içeriğe ilişkin ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.