

03.04.2008/68

## SERBEST BÖLGELERE YAPILAN İHRACATLARIN GÜMRÜK BEYANNAMESİ YERİNE SERBEST BÖLGE İŞLEM FORMU İLE BELGELENDİRİLMESİ

---

**ÖZET** : Gelir İdaresi Başkanlığı'nca çıkarılan genel yazı ile serbest bölgelere teslim edilen eşya ile doğrudan bir üretimin girdisi olmaksızın serbest bölgelerde tüketilmek veya kullanılmak üzere yapılan yiyecek, içecek, temizlik maddeleri gibi eşyaların teslimiyle ilgili ihracat işlemlerinde tevsik edici belge olarak GÜMRÜK BEYANNAMESİ yerine SERBEST BÖLGE İŞLEM FORMU' nun da kabul edilmesine izin verilmiştir.

---

Bilindiği üzere, 3065 sayılı KDVK'nın 12 nci maddesinde bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için iki şart aranmaktadır. Bunlar:

*a) Teslim yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılmalıdır.*

*b) Teslim konusu mal Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olmalı ya da yurt dışındaki müşteriye gönderilmek üzere yetkili gümrük antreposuna konulmalıdır. Teslim konusu malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket eden yurt içindeki firmalar veya bizzat alıcı tarafından işlenmesi veya herhangi bir şekilde değerlendirilmesi durumu değiştirmemektedir.*

Dolayısıyla serbest bölgedeki kişi ve kurumlara yapılan teslimler, KDVK açısından ihracat istisnasından yararlanmaktadır. Ancak bugüne kadar bu bölgelere yapılan ihracatta da gümrük beyannamesi

aranmakta ve gümrük beyannamesindeki intaç tarihi de ihracat tarihi olarak kabul edilmekteydi.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca çıkarılan ve Başkanlığı'nın internet sayfasında 02.04.2008 tarihinde yayımlanan 31.03.2008 tarih ve B.07.1.GİB.0.01.53/5373-32101 sayılı Genel Yazıda, serbest bölgelere yapılan ihracatın tevsikinden gümrük beyannamesi yerine Serbest Bölge İşlem Formunun da kabul edilmesi uygun görülmüştür.

Buna göre, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu hükümleri çerçevesinde kullanılan, serbest bölgeye giren ve çıkan eşyanın cins, nevi, miktar, kıymet gibi gümrük beyannamesinde yer alan bilgileri ihtiva eden Serbest Bölge İşlem Formunun, serbest dolaşımda bulunan eşyanın serbest bölgelerdeki alıcılara tesliminde KDV ihracat istisnasından yararlanılabilmesi için tevsik edici belge olarak kullanılması mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca , serbest bölgeye yürürlükteki ihracat ve gümrük mevzuatlarına uygun olarak ***doğrudan bir üretimin girdisi olmaksızın serbest bölgelerde;***

- ***tüketilmek veya***
- ***kullanılmak***

***üzere yapılan yiyecek, içecek, temizlik maddeleri gibi eşyaların tesliminin de,*** serbest bölgedeki alıcılara yapıldığının ve serbest bölgeye vasıl olduğunun gümrük beyannamesi yerine ***serbest bölge işlem formu*** ile tevsik edilmesi halinde de ihracat istisnası kapsamında değerlendirilecektir. Bu nitelikte mallar dışında kalan malların serbest bölgelere tesliminde ise eskiden olduğu gibi, gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi gerekmektedir.

Söz konusu genel yazı bu sirkülerimize eklenmiştir.

Saygılarımızla...

**Tarih** 31/03/2008  
**Sayı** B.07.1.GİB.0.01.53/5373-32101  
**Kapsam**

**T.C.**

**MALİYEBAKANLIĞI**

**Gelir İdaresi Başkanlığı**

**SAYI:**B.07.1.GİB.0.01.53/5373-

**KONU:**

.....**VALİLİĞİ'NE**

**(Defterdarlık:GelirMüdürlüğü)**

.....**VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI'NA**

Bilindiği üzere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun ihracat istisnasını düzenleyen 11 ve 12 nci maddeleri uyarınca, serbest bölgedeki alıcılara yapılan ve teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir serbest bölgeye vasıl olduğu teslimler de ihracat istisnası kapsamında KDV'den istisnası olmaktadır.

Aynı Kanununun (11/2) maddesinin, ihracat istisnasının uygulamasına ilişkin usul ve esasların tespiti hususunda Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak yapılan düzenlemelerle, Kanunun (12/1-a) maddesinde belirtilen şartlar dahilinde gerçekleştirilen ihracat istisnası kapsamındaki teslimlerin tevsikinde asli belge olarak "gümrük beyannamesi" aranması uygun görülmüştür.

Öte yandan, Bakanlığımızca, işlemin niteliği ve durumun gerekliliği gözetilerek, gümrük beyannamesi yerine geçecek başka belgeler de Gümrük Müsteşarlığının olumlu görüşleri alınmak kaydıyla ihracat istisnası bakımından tevsik edici belge olarak kabul edilerek uygulamaya yön verilmektedir.

Başkanlığımıza yansıyan olaylardan, Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğüne taşra birimlerine verilen talimatlar üzerine, serbest bölgede tüketilmek ve kullanılmak amacıyla bu bölgedeki alıcılara gönderilen mallarla ilgili olarak gümrük müdürlükleri tarafından gümrük beyannamesi düzenlenmemeye başlanması nedeniyle, ihracat istisnası kapsamındaki söz konusu teslimlerin tevsikinde gümrük beyannamesi yerine kullanılacak belge hususunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmıştır.

Gümrük Kanununun (152/b) ve (158/1) maddeleri uyarınca, ihracına bağlı olanaklardan yararlanan eşyaların serbest bölgelerde tüketilmesi veya kullanılmasının ya da gönderilme aşamasında bu bölgelerde kullanılmasının veya tüketilmesinin açık olması durumunda söz konusu eşyaların ihracata bağlı olanaklardan faydalanamayacağından bahisle, bu eşyaların serbest bölgelere sevkinde ilgili gümrük idareleri tarafından gümrük beyannamesi düzenlenmediği hususunun Başkanlığımız itirazına vasıl olması üzerine adı geçen

Müsteşarlıkla yapılan yazışma neticesinde alınan 25.02.2008 tarih ve 5074 sayılı yazıda;

"...

*Dolayısıyla, beyannamede yer alan bilgileri içeren ve bir örneği ilişikte gönderilen ..... tarih ve ..... sayılı taşra birimlerimize yönelik yazımızda da belirtildiği gibi, Türkiye Gümrük Bölgesinde serbest bölgelere eşya tesliminde serbest bölge işlem formunun kullanılmasının uygun olduğu bildirilmiştir. Ayrıca bu konuda, Dış Ticaret Müsteşarlığı Serbest Bölgeler Genel Müdürlüğü ile mutabık da kalınmıştır.*

*Bu çerçevede, serbest dolaşımda bulunan eşyanın Türkiye Gümrük Bölgesinden serbest bölgelere tesliminin serbest bölge işlem formu ile yapılabilmesi de mümkün bulunmakta ve aynı şekilde gümrük gözetim ve denetimine konu olmaktadır.*

..."denilmiştir.

Buna göre, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu hükümleri çerçevesinde kullanılan, serbest bölgeye giren ve çıkan eşyanın cins, nevi, miktar, kıymet gibi gümrük beyannamesinde yer alan bilgileri ihtiva eden Serbest Bölge İşlem Formunun, serbest dolaşımda bulunan eşyanın serbest bölgelerdeki alıcılara tesliminde KDV ihracat istisnasından yararlanılabilmesi için tevsik edici belge olarak kullanılması mümkün bulunmaktadır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, serbest bölgeye yürürlükteki ihracat ve gümrük mevzuatlarına uygun olarak *doğrudan bir üretimin girdisi olmaksızın serbest bölgelerde tüketilmek veya kullanılmak üzere yapılan yiyecek, içecek, temizlik maddeleri gibi eşyaların teslimi*, serbest bölgedeki alıcılara yapıldığının ve serbest bölgeye vasıl olduğunun gümrük beyannamesi yerine *serbest bölge işlem formu* ile tevsik edilmesi halinde de ihracat istisnası kapsamında değerlendirilecektir. Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.  
M. Akif ULUSOY  
Gelir İdaresi Başkanı