

“ Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde KDV istisnası ve Çözüm Bekleyen Sorunlar

Hasan DÖNMEZ*

Öz

02.01.2004 tarihinden geçerli olmak üzere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (KDVK) geçici 20'nci maddesi¹ ile Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde gerçekleştirilen bazı yazılımların teslim ve hizmetine ilişkin Katma Değer Vergisi (KDV) istisnası getirilmiştir. Ancak, aradan 10 yıl geçmesine rağmen Maliye Bakanlığı tarafından istisnanın uygulanmasına ilişkin herhangi bir tebliğ yayınlanmamıştır. 01.05.2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliği² (KDV GUT) ile KDV istisnasının uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiş ve uygulamada yaşanan te reddütler giderilmeye çalışılmıştır.

Anahtar Kelimeler: Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, KDV Geçici 20, KDV Genel Uygulama Tebliği, Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde KDV istisnası

Jel Sınıflandırması: H20,H25,H29

VAT EXCEPTION AND PROBLEMS TO BE SOLVED IN THE TECHNOLOGY DEVELOPMENT ZONES

ABSTRACT

With the provisional law no. 20 of the Value Added Tax Law no. 3065, a Value Added Tax (VAT) exception for the delivery and service of certain softwares developed in the Technology Development Zones was introduced, effective from 01.01.2014. However, no communiques on the application of this exception was issued by the Ministry of Finance although it has been 10 years since then. With the General Communique on VAT Application effective from 01.05.2014, procedures and principles regarding the application of VAT exception were regulated to eliminate the drawbacks in practice.

Keywords: The Law on Technology Development Zones, VAT Provisional Art. 20, General Communique on VAT Application, VAT Exception for Technology Development Zones

Jel Classification: H20,H25,H29

* E. Gelirler Kontrolörü, Vergi Müfettişi

1 5035 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle eklenen geçici madde

2 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

GİRİŞ

01.05.2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV GUT ile 01.01.1985 tarihinden itibaren çeşitli tarihlerde yayımlanan 123 adet KDV tebliğini yürürlükten kaldırmıştır. KDV GUT'un büyük bir bölümünü önceki tebliğlerden yapılan alıntılar oluşturmaktadır. Ayrıca ilgili tebliğde yeni düzenlemeler de bulunmaktadır. Bu düzenlemelerden bir tanesi de teknoloji geliştirme bölgelerindeki KDV istisnasının uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir. Bu çalışmamızda, teknoloji geliştirme bölgelerindeki KDV istisnasına yer verilecek ve KDV GUT ile getirilen düzenlemeler değerlendirilecektir.

1. TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ'NDE KDV İSTİSNASI

6170 Sayılı Kanun³ ile değişik 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu⁴'nun (TGBK) geçici 2'nci maddesinde, bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım ve Ar-Ge (Araştırma ve Geliştirme) faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları gelir ve kurumlar vergisinden müstesna tutulması, 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.⁵

Teknoloji geliştirme bölgelerindeki KDV istisnası, gelir ve kurumlar vergisi istisnasından farklı olarak, TGBK'da yer almamaktadır. İstisnaya ilişkin yasal düzenleme, 02.01.2004 tarihinden geçerli olmak üzere KDVK'ya eklenen geçici 20'nci⁶ maddede ile yapılmıştır.

Söz konusu madde ile TGBK'ye göre teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının gelir ve kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde (KDV istisnasının süresi de gelir ve kurumlar vergisi istisna süresine bağlı olup, 31/12/2023 tarihine kadar uzatılmıştır.) münhasıran bu bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetleri katma değer vergisinden müstesna tutulmuştur.

Burada dikkat edilmesi gereken husus, KDV

istisnası maddede sayılan yazılımlara sağlanmış olup, gelir ve kurumlar vergisi istisnasında farklı olarak Ar-Ge faaliyetleri istisna kapsamında değerlendirilmemiştir.

Aynı maddede Maliye Bakanlığının; program ve lisans türleri itibarıyla istisnadan yararlanılacak bedele ilişkin olarak asgari sınır belirlemeye, istisna uygulanacak yazılım programlarını tanımlamaya ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye yetkili olduğu belirtilmiştir.

1.4.2014 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği⁷'nin 37'nci maddesinde ayrıca, söz konusu yazılımlara ilişkin teslim ve hizmetlerin KDVK kapsamında KDV'den müstesna tutulması için yönetici şirketin onayı alınarak ilgili vergi dairesine başvuruda bulunulması gerektiği bildirilmiştir.

Ayrıca mükellefler, KDVK'nın istisnadan vazgeçme ile ilgili 18. maddesi uyarınca, ilgili vergi dairesine yazılı başvuruda bulunarak, belirtecekleri işlem türleri için vergiye tâbi tutulmalarını talep edebilirler. Bu talebin dilekçede belirtilen ve dilekçe tarihinden sonra ifa edilen işlemlerin tamamını kapsaması şarttır. Şu kadar ki, mükellefiyetin devam etmekte olan işlemlere şümulü yoktur. Bu durumda, istisnadan vazgeçme müessesesini kullanan mükelleflerin, teslim ve hizmetlerinde KDV hesaplaması, buna mukabil de alımlarındaki KDV'yi de indirim konusu yapması mümkündür.

Öte yandan, gelir ve kurumlar vergisi açısından öngörülen istisna KDVK'nın ilgili maddesinde öngörülen istisnadan bağımsız bir istisna uygulaması olup, KDVK uygulaması açısından istisnadan vazgeçilmiş olması gelir ve kurumlar vergisi istisnasından yararlanmaya engel teşkil etmeyecektir.⁸

2. TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ KDV İSTİSNASININ KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNE GÖRE DEĞERLENDİRİLMESİ

2.1 İstisna Kapsamındaki Yazılım Teslimleri

-3065 sayılı Kanunun geçici 20/1 inci maddesi

3 12.03.2011 tarihli ve 27872 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

4 06/07/2001 tarihli ve 24454 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

5 Hasan Dönmez, Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinde Bölge Dışı Ücret İstisnası Kapsamında Yapılan Düzenlemelerin Bölge Dışı Kazanç İstisnasına Olan Etkisi, Vergi Sorunları Dergisi, İstanbul, Eylül 2014, Sayı: 312, s. 57.

6 5035 sayılı Kanunun 11'inci maddesi ile eklenmiştir.

7 12.03.2014 tarih ve 28939 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

8 Maliye Bakanlığı, Gelirler Genel Müdürlüğü, 19/10/2004 tarihli ve B.07.0.GEL.0.53/5318-16-48925 sayılı özelge.

ile, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa göre 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, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetlerinin KDV'den müstesnadır.

KDV istisnasına konu yazılımların teslim ve hizmetleri, mutlaka teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimciler tarafından gerçekleştirilmelidir. Üniversitelere bağlı Teknokentler de Teknoloji Geliştirme Bölgesi olarak değerlendirilir.

Örnek 1: Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan bir firmanın, bu bölgede ürettiği "hastane bilgi yönetim sistemleri yazılımı programı" satışı ile bu yazılıma yönelik güncelleme işi Kanunun geçici 20/1 inci maddesine göre KDV'den istisna olacaktır.

Örnek 2: Teknoloji Geliştirme Bölgesinde yönetici şirket olarak faaliyette bulunacak olan (D) Bilim ve Teknoloji A.Ş. tarafından yapılacak teslim ve hizmetler genel hükümler çerçevesinde KDV ye tabi olacak, ancak, bu Şirketin teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunması durumunda bu faaliyetleri neticesinde üreteceği sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetlerinde Kanunun geçici 20/1inci maddesi uyarınca KDV istisnası uygulanacaktır.

2.2 Seri Üretim Konu Yazılımların Tesliminde KDV Uygulaması

-Söz konusu bölgede üretilen yazılımın farklı kişilere satılması ya da satışın CD veya elektronik ortamda yapılması istisna uygulanmasına engel değildir.

-Kanunun geçici 20/1 inci maddesi kapsamında üretilen söz konusu yazılımların fikri mülkiyet hakkının, bu bölgede faaliyette bulunan mükellefte kalmak suretiyle belirli zaman aralıklarıyla farklı kişilere satılması veya söz konusu yazılımların sanal ortamda paylaşımının sağlanması halinde de KDV istisnası uygulanır.

Bilindiği üzere, 1 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde, teknoloji geliştirme bölgelerinde yazılım ve Ar-Ge faaliyetinde bulunan şir-

ketlerin, bu faaliyetler sonucu buldukları ürünleri kendilerinin seri üretime tabi tutarak pazarlamaları halinde, bu ürünlerin pazarlanmasından elde edilen kazançların lisans, patent gibi gayrimaddi haklara isabet eden kısmı, transfer fiyatlandırması esaslarına göre ayrıştırılmak suretiyle istisnadan yararlanabilecektir. Örneğin; teknoloji geliştirme bölgelerinde yazılım faaliyetinde bulunan şirketin, ürettiği yazılımların lisans satışından veya kiralanmasından elde edeceği kazançlar istisnadan yararlanacak, ancak söz konusu yazılımın disk, CD veya elektronik ortamda pazarlanmasından elde edilen kazançların (lisansa isabet eden kısmı hariç) istisnadan yararlanması mümkün olmayacaktır.

Seri üretim ile ilgili KDV GUT'da verilen örnek ise aşağıdaki gibidir:

Örnek 3: (A) Ltd. Şti.'nin Teknoloji Geliştirme Bölgesindeki faaliyetleri neticesinde ürettiği bir ürünün lisans, patent gibi gayrimaddi haklara isabet eden kısmı KDV'den istisnadır. Ancak, söz konusu ürünün seri üretime tabi tutulup pazarlanmasından elde edilen kazancın istisnadan yararlanması mümkün değildir.

Örnekten anlaşılacağı üzere, KDV istisnası da kurumlar vergisi istisnası paralelinde değerlendirilecek ve söz konusu yazılımın disk, CD veya elektronik ortamda pazarlanmasından (seri üretime tabi tutulmasından) elde edilen kazançların (lisansa isabet eden kısmı hariç) istisnadan yararlanması mümkün olmayacaktır.

Ancak, KDV GUT'da geçen farklı kişilere satılması ifadesinin iyi yorumlanması gerekmektedir. ilgili tebliğe göre, verilen örnekte ilgili yazılımların seri üretime tabi tutulup pazarlanmasından elde edilen kazanç KDV istisnasının dışında tutulurken (lisansa isabet eden kısmın dışındaki kazanç), aynı yazılımın farklı kişilere satılması seri üretim kapsamına sokulmamakta ve kazancın tamamı KDV istisnası kapsamına alınmaktadır. ilgili yazılımlar kaç farklı kişiye satılınca, seri üretim kapsamında değerlendirilecektir? Bu hususun muğlak bırakıldığı ve düzeltilmesi gerektiği kanaatindeyiz. Çünkü, ilgili mevzuat gereği teknoloji geliştirme bölgesi içerisinde yapılan çalışmalar sadece geliştirme aşamasında iken istisna kapsamındadırlar, yani prototip üretildikten ve proje başarı ile sonlandırıldıktan sonra destekler sona ermektedir. Seri üretimin özü, aynı ürünün (diğerinin tıpa tıp benzeri olarak) tekrar tekrar üretilmesidir. Bir müşteriye özel olarak hazırlanan yazılım (tamamlanan bir proje), değiştirilmeden (yeniden geliştirmeden)

diğer kişinin ihtiyaçlarına göre yeniden revize edilmeden farklı kişilere de olduğu gibi satılıyorsa, satılan farklı kişi 1 kişide olsa seri üretimin gerçekleştiğini düşünmekteyiz. Bu nedenle, söz konusu tebliğde yer alan açıklama ile örnek çelişmektedir.

2.3 Yazılım Programlarının Bayiye Tesliminde KDV Uygulaması

-Yazılımların pazarlanması işinin bayi kanalıyla yapılması halinde, Teknokent bünyesinde geliştirilen sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulamalarına yönelik genel anlamda yazılım programlarının bayiye tesliminde KDV istisnası uygulanır. Bayiler tarafından satışında ise (bu satış işlemi istisna kapsamında değerlendirilmeyeceğinden) genel hükümler çerçevesinde KDV hesaplanır.

Bu istisna KDV GUT ile gelen yeni bir istisnadır. 60 numaralı KDV Sirküleri'nde yazılım programlarının bayiye tesliminde KDV istisnası uygulanmayacağı belirtilmiştir.

2.4 Bölgelerde Üretilen Yazılımlar için Yapılacak Her Türlü Mal ve Hizmet Alımlarında KDV Uygulaması

-Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan girişimciler tarafından münhasıran bu bölgelerde üretilen yazılımlar için yapılacak her türlü mal ve hizmet alımları, söz konusu yazılımın vergiden istisna olup olmadığına bakılmaksızın KDV'ye tabidir.

Bilhassa, üniversite bünyesindeki Teknoparklarda akademik personelden danışmanlık hizmeti alınmakta ve bu konuda uygulamada yanlış düşünülmektedir. KDV GUT'daki ifade nettir. Her türlü mal ve hizmet alımları, söz konusu yazılımın vergiden istisna olup olmadığına bakılmaksızın KDV'ye tabidir. Bu nedenle, bölge içerisinde gerçekleştirilen Ar-Ge ve yazılım projelerinde fiilen üniversitede görevli akademik personelden alınan danışmanlık hizmetleri de KDV'ye tabidir.

2.5 Yazılımlar İlgili Verilen Güncelleme, Bakım ve Destek Gibi Hizmetlerde KDV Uygulaması

- Güncelleme dışında bir yazılımla ilgili olarak verilen bakım, destek (otomasyon) hizmetleri, teknoloji geliştirme bölgesinde üretilse dahi, oyun programları, network uygulamaları gibi yazılımlar, işlevlerini yerine getirmek için yazılım kullanan

ürün, aygıt, eşya vb. donanımlar ile bu donanımlara ilişkin hizmetler, web sitesi aracılığıyla verilen reklam hizmetleri ve ar-ge çalışmaları kapsamında yer alan teslim ve hizmetler istisna kapsamında değerlendirilmez.

Görüldüğü üzere, ilgili yazılımların güncellemeleri istisna kapsamındadır. Ancak, KDV GUT'da açıklama yapılmasa da kurumlar vergisi istisnası kapsamında yer alan uyarlama, yerleştirme, revizyon ve ek yazılım gibi hizmetlerin KDV istisnası kapsamında değerlendirilmesi gerektiğini düşünmekteyiz. Fakat, mükelleflerin buradaki ayrıma dikkat etmeleri gerekir. KDV istisnası sadece, Kanun maddesinde sayılan yazılımlara tanıtılmıştır. Söz konusu uyarlama, yerleştirme, revizyon ve ek yazılım gibi hizmetler, ilgili yazılımlar için yapıldığı taktirde istisnadan yararlanabilecektir.

Ayrıca, yine KDV GUT'da açıklama yapılmasa da kurumlar vergisi açısından istisna dışında bırakılan; danışmanlık, eğitim, hizmetin raporlaması, sistemin sürekliliğinin sağlanması, hosting hizmeti, sistem üyeliği gibi operasyonel hizmetlerin KDV açısından da istisna kapsamının dışında değerlendirilmesi gerektiği düşüncesindeyiz.

KDV GUT'da oyun programları ve network yazılımlarının (bu iki yazılıma ayrıca değinilmesi, söz konusu yazılımların uygulamada yanlış yorumlanmasından kaynaklanmaktadır. Nitekim, söz konusu yazılımlara 60 numaralı KDV Sirküleri'nde de ayrıca değinilmiştir.) istisna kapsamında değerlendirilmeyeceği ayrıca belirtilerek, Kanun maddesinde sayılan yazılımlar haricindeki yazılımların tümünün istisna dışında bırakıldığı görülmektedir.

- Örnek 4: Teknokent binası içinde telefon ve internet yardımı ile satış sonrasında müşterilere çağrı destek hizmeti verilmesi durumunda bu hizmetler KDV istisnası kapsamında değerlendirilmez.(öncesinde verilen hizmetin yazılım hizmeti olması durumu değiştirmemektedir)

2.6 KDV'den İstisna Olan Teslim ve Hizmetlere İlişkin Yüklenilen Kdv

- 3065 sayılı Kanunun (30/a) maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV indirim konusu yapılamaz.

KDV istisnasına konu yazılımların teslim ve hizmetleri için yüklenilen katma değer vergisinin diğer işlemler nedeniyle hesaplanan katma değer vergisinden indirilmesi veya iadesi mümkün değildir.

-Teknoloji Geliştirme Bölgesinde üretilen yazılımın Kanununun 11 ve 12 nci maddeleri kapsamında ihraç edilmesi halinde, bu ihracata ilişkin yüklenilen KDV'nin, 3065 sayılı Kanununun 32 nci maddesine göre indirim ve iade konusu yapılması mümkündür.

KDV'nin 32'nci maddesine göre, söz konusu Kanun'un 11, 13, 14 ve 15'inci maddeleri¹⁰ ile 17'nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (ş) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV'den indirilir. Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV, Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur. Bahsi geçen maddelerde sayılan istisnalar tam istisna kapsamındadır. Teknoloji geliştirme bölgelerindeki KDV istisnası, maddelerde sayılan tam istisnalardan olmadığı için kısmi istisna olarak nitelendirilmektedir.

KDV GUT'da, kısmi istisna kapsamına giren işlemlerle ilgili alış ve giderler dolayısıyla yüklenilen vergilerin indirim ve iadesi söz konusu olmadığından, indirilemeyen bu vergilerin gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak göz önüne alınabileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu durumda, istisna faaliyetlerle bire bir ilişkilendirilen gider ve maliyet unsurlarının KDV'si indirilemeyecek, istisna faaliyetlerin gider veya maliyetine aktarılacaktır. Ancak, istisna faaliyetlerle bire bir ilişkilendirilemeyen müşterek giderler ile istisna olan ve olmayan tüm faaliyetlerde kullanılan tesisat, makine ve ulaştırma vasıtalarının amortisman giderlerine ilişkin KDV'lerin hangi oranda istisna faaliyetlerle ilişkilendirileceği sorun oluşturmaktadır.¹¹

Müşterek genel giderlerin ve amortisman giderlerinin yıl sonu beklenmeden oluştuğu ayda istisna olan ve olmayan faaliyetler arasında dağıtım, bu giderlere ilişkin KDV'nin ilgili olduğu ayda indirimi veya gider yazılması açısından önemli hale gelmektedir. 1 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde belirtilen dağıtım anahtarı yıl sonunda istisna olan ve olmayan tüm faaliyetlere ilişkin maliyetlerin oluştuğu, tesisat, makine ve ulaştırma vasıtalarının kullanım gün sayılarının belirlendiği duruma göre bir dağıtım anahtarı öngörülmektedir. Ancak müşterek giderlerin ve amortisman giderlerinin KDV'si yıl içerisinde ilgili oldukları ayda dağıtıma tabi tutulup, indirim konusu yapılabilecek ve yapılamayacak kısmının belirlenmesi gerekmektedir.¹² Makalenin bütününde görüldüğü üzere, teknoloji geliştirme bölgelerindeki gelir ve kurumlar vergisi istisnası ile KDV istisnası birçok konuda birbirinden ayrılmaktadır. KDV'den istisna olan uygulama, gelir ve kurumlar vergisinde istisna olamayabilmekte, aynı şekilde gelir ve kurumlar vergisinden istisna olan uygulama KDV istisnası kapsamının dışında kalabilmektedir. Bu nedenle, mükelleflerin işlemlerinin daha da kolaylaştırılması için KDV'yi de içine alan daha pratik ve uygulanabilir ayrı bir dağıtım anahtarının belirlenmesi gerektiği görüşündeyiz.

SONUÇ

KDV GUT'da teknoloji geliştirme bölgelerindeki KDV istisnasına ilişkin yapılan yeni düzenlemelerin uygulamada karşılaşılan tereddütlü hususlara tam anlamıyla cevap verdiğini söylemek mümkün değildir. Nitekim, bir çok konunun uygulanmaya ilişkin usul ve esaslarını düzenleyen 1 Nisan 2014 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği sonrasında da uygulamada yaşanan sorunlar giderilebilmiş değildir.¹³ Ancak, idare tarafından verilmiş olan eski görüşlerin bir araya getirilmesi ve tebliğ bazında uygulama usul ve esaslarını belirlenmeye çalışması da mükelleflere ciddi anlamda pratiklik sağlayacaktır.

Ayrıca; makalede değinilen sorunların yeniden değerlendirilmesinin, KDV istisnası kapsamındaki yazılımların KDV GUT'da verilen "hastane bilgi yönetim sistemleri yazılımı programı" örneğindeki


¹⁰ 5766 sayılı Kanununun 12'nci maddesi ile eklenen ibare Yürürlük; 06.06.2008

¹¹ Figen Sarkın Şahin, Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde KDV istisnası ve Yüklenilen KDV'nin indirimine ilişkin Bir Sorun, Vergi Dünyası Dergisi, İstanbul, Eylül 2013 Sayı: 385, s. 12

¹² age.

¹³ Konuyla ilgili olarak daha fazla bilgi için; Hasan Dönmez, Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinde Bölge Dışı Ücret istisnası Kapsamında Yapılan Düzenlemelerin Bölge Dışı Kazanç istisnasına Olan Etkisi, Vergi Sorunları Dergisi, İstanbul, Eylül 2014, Sayı: 312.

gibi çerçevesinin daha geniş ve detaylı şekilde ele alınmasının ve kurumlar vergisi kazanç istisnası için belirlenen mevcut dağıtım anahtarının yerine, KDV'yi de içine alan daha pratik ve uygulanabilir ayrı bir dağıtım anahtarının belirlenmesinin yerinde olacağı kanaatindeyiz.

Sonuç olarak mükelleflerin, mevcut mevzuat çerçevesinde, uygulamada sıkıntı yaşamamaları için; yazılım teslim ve hizmetlerinin Kanun maddesinde sayılan yazılımlar kapsamında olmasına, düzenlenen faturanın içeriğinde KDVK'nın geçici 20/1 inci maddesi hükmüne göre KDV hesaplanmadığına dair bir ibareye yer verilmesine, önceki bölümlerde detaylı anlatılan yüklenilen KDV işlemlerine ve kullanacakları dağıtım anahtarının iyi belirlenmesine dikkat etmeleri gerekmektedir. 

KAYNAKÇA

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu

KDV Genel Uygulama Tebliği

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği

6170 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği

Dönmez, Hasan; Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinde Bölge Dışı Ücret istisnası Kapsamında Yapılan Düzenlemelerin Bölge Dışı Kazanç istisnasına Olan Etkisi, Vergi Sorunları Dergisi, İstanbul, Eylül 2014, Sayı: 312, s. 57.

Sarkın Şahin, Figen; Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde KDV istisnası ve Yüklenilen KDV'nin indirimine ilişkin Bir Sorun, Vergi Dünyası Dergisi, İstanbul, Eylül 2013 Sayı: 385, s. 12