



SERBEST BÖLGELERDE KDV ve ÖTV UYGULAMALARI

Kemal Oktar

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir / Türkiye, email: kemaloktar@gmail.com

GENEL AÇIKLAMALAR

En yaygın tüketim vergileri olan KDV ve ÖTV Kanunlarında benzer hükümler bulunmakla birlikte, birbirinden farklı uygulamalar **çoğunlukta**dır. İlk aklımıza gelenler, KDV'nin ithalattan veya imalattan tüketime kadar her safhada uygulanması; ÖTV'nin ise imalat veya ithalat safhasında sadece bir kez alınmasıdır. Aşağıda iki verginin benzer ve farklı yönleri gösterilmiştir.

KDV ve ÖTV'nin Benzer Yönleri

- Mükellefi alıcılar değil satıcılardır.
- Vergiyi doğuran olayla ilgili teslim ve teslim sayılan hallerin tanımları aynıdır.
- İthalatta gümrük idaresince uygulanır, düzeltmeler Gümrük Kanununa göre yapılır.
- İhracat vergiden istisnadır.
- İhraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulaması vardır.
- Uluslararası anlaşmalar hariç, diğer kanunlardaki istisnalar geçersizdir.
- Vergi oran ve tutarları Cumhurbaşkanı'nın yetkisi dâhilinde değiştirilebilir.

Citation/Atf: OKTAR, K. (2025). SERBEST BÖLGELERDE KDV ve ÖTV UYGULAMALARI. *İZMİR SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER DAYANIŞMA DERGİSİ*. 8(2): 310-15.

Corresponding Author/ Sorumlu Yazar:

Kemal Oktar

E-mail: kemaloktar@gmail.com



Bu çalışma, Creative Commons Atf 4.0 Uluslararası Lisansı ile lisanslanmıştır.

This work is licensed under a Creative Commons Attribution 4.0 International License.

KDV ve ÖTV'nin Farklı Yönleri

KDV

- İthalat veya imalattan tüketime kadar her safhada alınır
- Ticari, sınai, zirai, serbest meslek faaliyeti ile belirlenen diğer faaliyetler kapsamındaki teslim ve hizmetlerle sınırlı
- Basit usul, vergiden muaf esnaf, küçük çiftçilerin teslim ve hizmetleri istisna
- Yüklenilen vergiler genel olarak indirim konusu yapılar
- Bazı istisnalar hariç gider veya maliyet unsuru oluşturmaz
- İki grup mal için indirimli, diğer tüm mal ve hizmetler için genel vergi oranı uygulanır
- Kısmi, indirimli, iadeli, geçici olmak üzere istisnaları çok
- Her safhada ihracatçı ödediği verginin iadesini alabilir
- Bazı mükellefler için 3 aylık dönem dışında vergilendirme dönemi, beyan ve ödeme süreleri sabit
- Serbest bölgelere teslimler ve yolcu beraberliği eşya teslimleri ihracat sayılır
- Vergi uygulamasına ilişkin 1 tane KDV Genel Uygulama Tebliği var

ÖTV

- İthalat veya imalat safhasında bir kez alınır
- Vergileme için faaliyet türü, miktar veya tutar limitleri yok
- Mükellef bazında da sınırlama yok
- Sadece aynı listedeki malların imalatı kullanılan kısmı kadar indirim imkânı var
- Yüklenilen ÖTV alıcılar açısından gider veya maliyet unsuru
- Genelde her mal için farklı oran ve tutarlar uygulanır
- İstisnaları sınırlı
- İthal edilen veya ÖTV mükellefinden satın alınan malların ihracatında ödenmiş olan ÖTV iade edilebilir
- Listeler itibarıyla vergilendirme dönemleri, beyan ve ödeme süreleri farklı
- Serbest bölgelere teslimler veya yolcu beraberliği eşya teslimleri ihracat sayılmaz
- Her bir listedeki malların vergilendirilmesine ilişkin 4 ayrı Uygulama Genel Tebliği var

Tablolardan görüleceği gibi, genel kanının aksine KDV ve ÖTV'nin farklı yönleri daha fazladır.

Bu makalemizde, iki verginin serbest bölgelerde uygulanmasında ortaya çıkan çarpıcı farklılıklar **ele alınmıştır**. Hizmetler ÖTV kapsamına girmediği için, konunun mal teslimleri açısından irdeleneceği tabiidir.

Bu kapsamda çalışmamızı;

- Yurt içinden serbest bölgeye,
- Yurt dışından serbest bölgeye,
- Serbest bölge içerisinde,
- Serbest bölgeden yurt içine,
- Serbest bölgeden yurt dışına,

Yapılan teslimler olarak bölümlendirmek mümkün.

1- YURT İÇİNDEN SERBEST BÖLGEYE YAPILAN TESLİMLER

a) İhracat teslimleri

KDV Kanununun 11/1-a maddesi ile ihracat teslimleri KDV'den müstesna tutulmuş olup, Kanunun 12/1-a maddesinde bir teslimin ihracat sayılabilmesi için; teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya yapılması, teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olması gerektiği hükme bağlanmıştır. Buna göre yurt içinden serbest bölgeye gönderilen mallar için KDV yönünden ihracat istisnası geçerlidir.

ÖTV Kanununun 5/1. maddesinde ise Kanuna ekli listelerdeki malların yurt dışındaki bir müş-

teriyeye teslim edilmesi ve teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkmış olması şartıyla ihracat istisnası uygulanabileceği belirtilerek, yurt içinden serbest bölgelere yapılan teslimlerin ÖTV açısından ihracat sayılmayacağı net olarak ifade edilmiştir.

Bu durumda Türkiye’den serbest bölgelere yapılan teslimlerde, KDV yönünden ihracat istisnası uygulanacak, ÖTV yönünden ise vergileme yapılacaktır. Bu amaçla düzenlenecek e-faturada ihracat faturası senaryosunda istisna seçilerek ilerlenmesi, “Mal/Hizmet Bilgileri” bölümünde “Vergi Ekle” kutucuğu seçilerek uygulanması gereken ÖTV tutarının yazılması gerekecektir. Bu dönemde verilecek KDV beyannamesinde ihracat istisnası beyan edilirken, ÖTV beyannamesinde vergi beyan edileceği tabiidir. Bu döneme ait KDV beyannamesi ekine gümrük beyannamesi ekleneceği unutulmamalıdır.

Öte yandan serbest bölgedeki alıcının, yurt içindeki ÖTV mükellefinden satın aldığı malları serbest bölgeden yurt dışına göndermesi söz konusu ise bu durumda yurt içindeki ÖTV mükellefi, teslim ettiği mallar için KDV yönünden ihracat istisnası, ÖTV yönünden ise ihraç kayıtlı teslim dolayısıyla tecil-terkin uygulayabilecektir. Bunun için ÖTV mükellefinin e-fatura olarak yine ihracat faturası senaryosuna göre işlem yapması, vergi ekle kutucuğunu seçerek ÖTV hesaplaması, e-faturanın altına “*ÖTV Kanununun 8/2 maddesi hükmüne göre ihraç edilmek üzere teslim edilmiş olup ÖTV tahsil edilmemiştir.*” şerhi yazması gerekecektir. Bu faturada gösterdiği ÖTV için tecil-terkin uygulaması yapması amacıyla bağlı olduğu vergi dairesine bir dilekçe vermesi, beyan edilen ÖTV’nin tecil işlemlerinin yapıldığını takip etmesi de uygun olacaktır.

Bu şekilde serbest bölgedeki alıcıya teslim edilen mallar için hesaplanan ve tecil edilen ÖTV, serbest bölgedeki alıcının, bu malları süresinde olduğu gibi yurt dışına ihraç ettiğini belgeleyen serbest bölge işlem formunun (ve malların serbest bölgeye çıkarıldığına ilişkin gümrük beyannamesinin) ÖTV mükellefinin vergi dairesine ibraz edilmesi suretiyle, tecil edilen ÖTV terkin edilebilecektir.

b) İhraç kayıtlı teslimler

KDV Kanununun 11/1-a maddesinde, ihraç edil-

mek şartıyla imalatçılar tarafından ihracatçılara teslim edilen mallara ait KDV’nin ihracatçılardan tahsil edilmemesi halinde, imalatçıların ilgili dönem beyannamesinde beyan edeceği KDV’nin vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı, bu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen verginin terkin edileceği, ödenecek verginin bulunmaması veya ihracatçıdan tahsil edilmeyen vergi tutarından az olması halinde tecil edilemeyen verginin iade edileceği hükmü düzenlenmiştir.

Yukarıdaki bölümde belirtildiği gibi, yurt içinden serbest bölgeye yapılan teslimler KDV yönünden ihracat olarak değerlendirildiği için, yurt içindeki imalatçının ihraç kaydıyla teslim ettiği malların ihracatçı tarafından serbest bölgeye gönderilmesi halinde, imalatçının tahsil etmediği KDV için tecil-terkin uygulanması mümkün olacaktır.

Öte yandan ÖTV Kanununun 8/2. maddesinde de benzer bir hüküm düzenlenmiştir. Bu hükme göre, ihraç edilmek şartıyla ihracatçılara teslim edilen mallara ait hesaplanan ÖTV, mükelleflerce ihracatçılardan tahsil edilmemesi şartıyla beyan edilmekte, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilen ÖTV tecil olunmaktadır.

Ancak yukarıdaki bölümde belirtildiği gibi, yurt içinden serbest bölgeye yapılan teslimler ÖTV uygulamasında ihracat sayılmadığı için, ÖTV mükellefinden serbest bölgeye göndermek üzere mal alan yurt içindeki ihracatçıya yapılan teslimlerde ÖTV yönünden tecil-terkin uygulanması mümkün değildir. Bu durumda, serbest bölgeye mal gönderecek olan ihracatçı, yurt içinden satın aldığı mallar için KDV ödemeyecek, ancak ÖTV ödeyecektir. Bu ihracatçıya mal teslim eden imalatçının düzenleyeceği ticari fatura senaryosunda “İhraç Kayıtlı” fatura tipini seçmesi gerekecektir. Faturada hesaplanan KDV için tecil-terkin uygulaması yapılırken, “Vergi Ekle” kutucuğu kullanılarak hesaplanan ÖTV’nin beyan edilip ödeneceği tabiidir. ÖTV ödeyerek yurt içinden mal alan serbest bölgedeki ihracatçı, bu malları olduğu gibi yurt dışına ihraç ederse, ÖTV Kanununun 5/2. maddesi kapsamında ödediği ÖTV’nin iadesini talep edebilecektir.

Diğer taraftan ÖTV Kanununun 8/2. maddesi

uyarınca, yurt içindeki ÖTV mükellefinin, serbest bölgedeki ihracatçıya yurt dışına gönderilmek üzere mal tesliminde hesapladığı ÖTV için, önceki bölümde açıklandığı şekilde tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapabileceği tabiidir.

2- YURT DIŞINDAN SERBEST BÖLGEYE YAPILAN TESLİMLER

KDV Kanununun 1/2. maddesi ile her türlü mal ithali KDV'ye tabi tutulmuş olup, ithalatın kamu sektörü, özel sektör veya herhangi bir gerçek veya tüzelkişi tarafından yapılması veya herhangi bir şekil ve surette gerçekleştirilmesi, özellik taşımasının vergilendirmeye tesir etmeyeceği hükme bağlanmıştır. KDV Kanununda ithalat tanımı olmadığından, gümrük mevzuatına bağlı olarak malların serbest dolaşıma girişi ithalat olarak değerlendirilmektedir.

Ancak KDV Kanununun 16/1-c maddesi ile Gümrük Kanunundaki serbest bölge hükümlerinin uygulandığı malların teslimi KDV'den müstesna tutulmuştur. Kanunun 16/1-a maddesine göre yurt içinde teslimi vergiden müstesna tutulan malların ithali de KDV'den istisnadır.

Maddede söz edilen Gümrük Kanununun 152. maddesinde, serbest bölgeler Türkiye gümrük bölgesinin parçaları olmakla beraber; serbest dolaşımda olmayan eşyanın herhangi bir gümrük rejimine tabi tutulmaksızın ve serbest dolaşıma sokulmaksızın, gümrük mevzuatında öngörülen haller dışında kullanılmamak ya da tüketilmemek kaydıyla konulduğu, ithalat vergileri ile ticaret politikası önlemlerinin uygulanması bakımından, Türkiye gümrük bölgesi dışında olduğu kabul edilen yerler olarak tanımlanmıştır.

Bu hükümlere göre yurt dışından serbest bölgeye gelen mallar serbest bölge rejimine tabi olduğu için KDV uygulanmayacaktır.

ÖTV'ye gelince, ÖTV Kanununun 1. maddesiyle Kanuna ekli (II) sayılı listedeki taşıt araçlarının kullanılmak üzere ithali ile (III) sayılı listedeki bütün mamullerinin ve içeceklerin, (IV) sayılı listedeki malların ithali ÖTV'ye tabi tutulmuştur. Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalinde vergi doğmamakla birlikte, ithal edilen malların yurt içinde teslimi veya kullanımında da ÖTV doğmaktadır.

ÖTV Kanununun 2/1-a maddesinde ithalat; verginin konusuna giren malların Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesine girişi olarak tanımlanmıştır. Gümrük Kanununun 2. maddesine göre Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesi, Türkiye Cumhuriyeti topraklarını kapsamakta, Türkiye kara suları, iç suları ve hava sahası da gümrük bölgesine dahil bulunmaktadır. Bu durumda ÖTV kapsamına giren malların Türkiye Cumhuriyeti siyasi sınırlarına girmesi ile ÖTV yönünden ithalat gerçekleşmiş olmakta ve vergi doğmaktadır.

Ancak ÖTV Kanununun 7/7. maddesi ile Gümrük Kanununun serbest bölge hükümlerinin uygulandığı mallar ÖTV'den istisna edilmiştir. Gümrük Kanununun yukarıda bahsi geçen 152. maddesi uyarınca serbest dolaşımda olmayan eşyanın herhangi bir gümrük rejimine tabi tutulmaksızın ve serbest dolaşıma sokulmaksızın, gümrük mevzuatında öngörülen haller dışında kullanılmamak ya da tüketilmemek kaydıyla serbest bölgeye konulmasıyla serbest bölge rejime tabi olduğu göz önüne alındığında, yurt dışından serbest bölgeye gelen mallar için ÖTV de uygulanmayacağı sonucu çıkmaktadır.

3- SERBEST BÖLGE İÇERİSİNDE YAPILAN TESLİMLER

Önceki bölümlerde belirtildiği gibi, serbest bölge rejimine tabi malların bu rejim kapsamında teslimi, KDV Kanununun 16/1-c, ÖTV Kanununun 7/7. maddeleri kapsamında her iki vergiden de müstesna tutulacaktır.

Gümrük Kanununun 156. maddesine göre, malların serbest bölgelerde kalabileceği süre sınırsızdır. Dolayısıyla serbest bölge rejimine tabi olan malların serbest bölge içerisinde veya bir serbest bölgeden başka bir serbest bölgeye tesliminde KDV ve ÖTV uygulanmayacaktır.

Gümrük Kanununun 157. maddesinde, serbest bölgeye konulmuş serbest dolaşımda olmayan eşyanın;

- Serbest dolaşıma girebileceği,
- İzni gerek olmaksızın mutat elleçleme işlemine tabi tutulabileceği,
- Dâhilde işleme rejimine tabi tutulabileceği,
- Gümrük kontrolü altında işleme rejimine tabi

tutulabileceği,

e) Geçici ithalat rejimine tabi tutulabileceği,

f) Gümrüğe terk edilebileceği,

g) Gümrük idaresi gözetiminde imha edilebileceği,

Belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 158/1. maddesi, yukarıda yer alan 157. madde hükümleri uygulanmaksızın, serbest dolaşımda olmayan eşyanın serbest bölgelerde tüketilmesini veya kullanılmasını yasaklamaktadır.

Ancak,

a) Serbest bölgelerdeki tesislerin yapımında kullanılan,

b) Serbest bölgelerde bulunan tesislerde makina-teçhizat, demirbaşa kayıtlı eşya veya bunların parçası olarak kullanılan,

c) Serbest bölgelerde yerleşik gemi inşa faaliyetinde bulunanlara gemi inşasında kullanılmak üzere teslimi yapılan, mallar, bu durumun tespiki kaydıyla, bu hükmün dışında tutulmuştur.

Bu durumda, serbest bölgedeki malların yukarıda belirtilen haller dışında kullanılması veya tüketilmesi halinde serbest bölge rejimi ihlal edildiğinden KDV ve ÖTV uygulanacağı akla gelmektedir. Nitekim Gümrük Kanununun 185. maddesinde, serbest bölgelerde bulunan ithalat vergilerine tabi eşyanın, bu Kanuna aykırı olarak tüketilmesi veya kullanılması halinde gümrük yükümlülüğü doğduğu hükme bağlanmıştır. Eşyanın kaybolması ve bu kaybın kanıtlanamaması halinde de eşyanın tüketilmiş veya kullanılmış sayılacağı belirtilmiştir.

Ancak Gümrük Kanununun Geçici 7. maddesinde, bu Kanunun 152, 157 (birinci fıkrasının (a) bendi hariç), 158 ve 185. maddelerinin Serbest Bölgeler Kanununa aykırı olan hükümlerinin¹, Avrupa Birliğine tam üyeliğin (!) gerçekleştiği tarihe kadar uygulanmayacağını hükme bağlamıştır.

Bu hükümden hareketle, serbest dolaşımda olmayan eşyanın Avrupa Birliğine tam üye oluncaya kadar (!) herhangi bir gümrük rejimine tabi tutulmaksızın ve serbest dolaşıma sokulmaksızın kullanılabileceği ya da tüketilebileceği sonucu çıkmaktadır. Bu durumda Avrupa Birliğine tam üye oluncaya kadar (!) serbest bölge rejimine tabi malların serbest bölge içerisinde kullanılması veya tüketilmesi halinde KDV uygulanmayacaktır.

Ancak ÖTV için durum farklıdır. Çünkü Gümrük Kanununun yukarıda bahsi geçen Geçici 7. maddesinin ikinci paragrafında, Gümrük Kanununun 158. ve 185. maddelerinin, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu yönünden uygulanmaya devam olunacağı hükme bağlanmıştır. Buna göre ÖTV'nin konusuna giren malların serbest bölgede tüketilmesi veya kullanılması da Avrupa Birliğine tam üye oluncaya kadar da Gümrük Kanununun 158. ve 185. maddeleri uygulanacak, dolayısıyla serbest bölge rejimi uygulanan malların bölge içerisinde kullanılması veya tüketilmesinde (Avrupa Birliğine tam üye olana kadar dahi) ÖTV doğacaktır. Burada vergilemenin, serbest bölge rejimine tabi vergilenmemiş malları kullanan veya tüketenler tarafından bölgenin yetki alanına girdiği vergi dairesine ÖTV mükellefiyeti tesis ettirilip, beyanname verilmek suretiyle yapılması gerekecektir.

4- SERBEST BÖLGEDEN YURT İÇİNE YAPILAN TESLİMLER

Gümrük Kanununun 157. maddesinde, serbest bölgeye konulmuş serbest dolaşımda olmayan eşyanın, serbest dolaşıma giriş rejimi kapsamında ve Kanunun 161. maddesinde belirtilen koşullar altında serbest dolaşıma girebileceği belirtilmiştir. Ayrıca 160. maddede, mevzuatın aksini öngörmediği hallerde bir serbest bölgeden çıkan eşyanın Türkiye gümrük bölgesi dışına ihraç veya yeniden ihraç edilebileceği veya Türkiye gümrük bölgesinin bir başka yerine getirilebileceği hükmü düzenlenmiştir. Maddede, bir serbest bölgeden Türkiye gümrük bölgesinin bir

¹ Gümrük Kanununda bahsedilen Serbest Bölgeler Kanununda (6. madde), serbest bölgelerin Türkiye gümrük bölgesinin parçaları olmakla beraber; yer ve sınırları Cumhurbaşkanınca belirlenmiş, serbest dolaşımda olmayan eşyanın herhangi bir gümrük rejimine tabi tutulmaksızın ve serbest dolaşıma sokulmaksızın, gümrük mevzuatında öngörülen haller dışında kullanılmamak ya da tüketilmemek kaydıyla konulduğu, ithalat vergileri ile ticaret politikası önlemlerinin ve kambiyo mevzuatının uygulanması bakımından Türkiye Gümrük Bölgesi dışında olduğu kabul edilen yerler olduğu hükme bağlanmıştır.

başka yerine getirilen eşyanın, serbest dolaşımında bulunması halinde 46 ila 50. madde hükümleri, serbest dolaşımında bulunmaması halinde ise 50. madde dışında “üçüncü kısım” hükümlerine tabi tutulacağı belirtilmektedir.

Bu hükümlere göre, gerek yurt içinden ihracat rejimi kapsamında serbest bölgeye gönderilmiş olan malların, gerekse yurt dışından serbest bölgeye gelen malların yurt içine ithalinde serbest bölge rejimi sona ermiş, serbest dolaşıma giriş rejimi başlamış olacağından, serbest bölgeden yurt içine mal girişi KDV'ye ve ÖTV'ye tabi olacaktır.

Burada vergilemenin ne şekilde yapılacağı sorusu gündeme gelebilir. Serbest bölgeden yurt içindeki alıcıya fatura düzenleyen satıcının gönderdiği mallar, alıcı tarafından serbest dolaşıma giriş işlemleri yapılmadığı sürece halen serbest bölge rejimine tabi mallar olduğu için, satıcı tarafından KDV ve ÖTV hesaplanmaması gerektiği düşünülmektedir. Verginin, Gümrük Kanununa göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat vergilerine tâbi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili anında doğacağı, bu nedenle vergilemenin gümrük idaresince serbest dolaşıma giriş aşamasında alıcı muhatap alınmak suretiyle yapılmasının doğru olduğu sonucuna ulaşılmaktadır.

Son olarak, ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listedeki malların ithalinde ÖTV doğmadığı için, serbest bölgeye getirildikten sonra yurt içine ithal edilen olan mallar için ithalat gümrük idaresine, bu malların yurt içinde kullanımı veya tesliminde ödenecek ÖTV tutarı kadar teminat verilmesi gerektiğini hatırlatmak isteriz.

5- SERBEST BÖLGEDEN YURT DIŞINA YAPILAN TESLİMLER

Gümrük Kanununun yukarıda belirtilen 160. maddesinde, mevzuatın aksini öngörmediği hallerde, bir serbest bölgeden çıkan eşyanın, Türkiye gümrük bölgesi dışına ihraç veya yeniden ihraç edilebileceği hükmü düzenlenmiştir. Maddenin 3. fıkrasında, eşyanın Türkiye gümrük bölgesini bir serbest bölgeden terk etmesi halinde “beşinci kısım” hükümlerine ilave olarak, ihracat, hariçte işleme, yeniden ihracat, şartlı muafiyet düzenlemeleri veya transite ilişkin hükümlere

uyulmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Yurt içinden serbest bölgeye çıkarılan mallar için KDV yönünden ihracat istisnası hükümlerine göre işlem yapıldığından, serbest bölgeye çıkan malların buradan yurt dışı edilmesinde tekrar ihracat istisnası uygulanması söz konusu değildir.

ÖTV uygulamasında ise yurt içinden serbest bölgeye gönderilen mallar ÖTV'ye tabi olup, ihracat istisnası uygulanmadığından, serbest bölgeden yurt dışına gönderilen mallar için ÖTV Kanununun 5/1. maddesi kapsamında ihracat istisnası uygulanması mümkün bulunmaktadır. Malların serbest bölgeye çıkışında gümrük beyannamesi düzenlendiğinden, serbest bölgeden yurt dışına gönderilen mallar için ihracat istisnası beyan edilmesinde, serbest bölge işlem formu kullanılacaktır. Serbest bölge işlem formunun yanı sıra, malların serbest bölgeye çıkışında düzenlenen gümrük beyannamesinin ibrazının da arandığını belirtmeliyiz.

Daha önce de belirtildiği gibi serbest bölgedeki alıcının bu malları yurt içindeki ÖTV mükellefinden ÖTV ödeyerek satın almış olması halinde, ÖTV Kanununun 5/2. maddesi kapsamında ÖTV iadesi talebinde bulunabileceği tabiidir.