



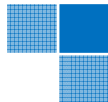
## 2 NO'LU SERBEST BÖLGELER KANUNU SİRKÜLERİ YAYIMLANDI

**ÖZET** : 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun 5810 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle değiştirilen geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendi kapsamında serbest bölgelerde istihdam edilen personelin ücretlerinin gelir vergisinden istisna edilmesi ile ilgili olarak YMM Raporu ve Kapasite Raporunun ibrazı ile İhracat şartı konusunda açıklamalar yer almaktadır.

06.06.1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Yasası, ihracata yönelik yatırım ve üretimi teşvik etmek, doğrudan yabancı yatırımları ve teknoloji girişini hızlandırmak, işletmeleri ihracata yönlendirmek ve uluslararası ticareti geliştirmek amacıyla serbest bölgelerin kurulması, yer ve sınırlarıyla faaliyet konularının belirlenmesi, yönetimi, işletilmesi, bölgelerdeki yapı ve tesislerin teşkili ile ilgili hususları kapsamaktadır.

3218 sayılı Yasada, zaman içerisinde değişiklik yapılarak, mükelleflere sağlanan teşvikler de belirli bir süre sınırları getirilmiştir. 3218 sayılı Yasanın Geçici 3 ncü maddesinde bu bölgelerde faaliyette bulunan mükellefler için getirilen teşvikler 31.12.2008 tarihinde sona ereceği düzenlemesi yer almıştır. Ancak, söz konusu madde 12.11.2008 tarihli ve 5810 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu ile Gümrük Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 7 nci maddesiyle 1/1/2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değiştirilmiş ve istisna süresi de Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonu olarak belirlenmiştir.

Bu değişikliklerle ilgili olarak Maliye Bakanlığı'nca çıkarılan ve 12.03.2009 tarih ve 27167 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliği (SERİ NO: 1) nde serbest bölgelerde istihdam edilen personelin ücretlerinin gelir vergisinden istisna edilmesiyle ilgili açıklamalara yer verilmişti. Söz konusu Tebliğ ile ilgili açıklamalar da 13.03.2009 tarih ve 60 No'lu Sirkülerimizde yapılmıştır.

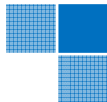




Bu defa, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nca 05.07.2010 tarihli ve 2 No'lu Serbest Bölgeler Kanunu Sirküleri çıkarılarak söz konusu ücret istisnası uygulaması ile ilgili hususlar hakkındaki açıklamalar yapılmıştır. Sirküler, bu sirkülerimize eklenmiş olup, sirkülerde yapılan açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir:

- ✓ *İstisna uygulaması ile ilgili işlemlerin 1 Seri No.lu Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara uygun olduğunun, yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenecek Serbest Bölge Faaliyet Tasdik Raporu ile tevsik edilmesi üzerine, tecil edilmiş olan vergi terkin edilecek ve bu Rapora Gümrük Çıkış Beyannamesi, Faaliyet Ruhsatı ile Kapasite Raporu örnekleri eklenecektir.*
- ✓ *Serbest Bölge Faaliyet Tasdik Raporuna kapasite raporunun eklenmesi; üretimin konusu, işyeri, makine tesisat ve sabit kıymetlerin durumu, yıllık üretim ve tüketim kapasiteleri ile istihdam edilen personel hakkındaki bilgilerin tespit edilmesine yönelik olduğundan, kapasite raporunu gelir vergisi stopajına ait tutarların vergi dairesince tecil işleminin yapıldığı dönemden sonra alan mükelleflerce, söz konusu raporda belirtilen iktisadi kıymetlerin, üretim tarihi itibarıyla mevcut olduğunun;*
  - *Tesisat ve makineler ile demirbaş ve hizmet alımına ilişkin faturalar,*
  - *Diğer kamu kurumlarınca kendi mevzuatları gereğince düzenlenen rapor ve tutanaklar,*
  - *İlgili mevzuat gereği kamu kurumlarına verilen bildirim ve beyanlar*

***gibi belgelerle tevsik edilmesi*** ve Serbest Bölge Faaliyet Tasdik Raporu ekinde kapasite raporunun da verilmesi kaydıyla, ***kapasite raporunun alındığı tarihten önceki dönemler için de*** gelir vergisi stopajı istisnası uygulamasından yararlanması mümkündür.

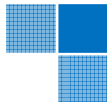




- ✓ *Serbest bölgede üretilen ürünlerin yurt dışına ihracında gümrük çıkış beyannamesi düzenlenmesinin zorunlu olduğu durumlar haricinde, ilgili mevzuata göre serbest bölgede üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az %85'inin yurt dışına ihraç edildiğinin "Serbest Bölge İşlem Formu" ile belgelendirilmesi halinde de 3218 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi istisnası uygulamasından faydalanılması mümkündür.*

Saygılarımızla...

TÜRMOB Sirküler Rapor





## **SERBEST BÖLGELER KANUNU SİRKÜLERİ 2**

**Tarih** : 05/07/2010  
**Sayı** : 3218 SBK-2 /2010-2 / Ücretler  
**Kapsam** :

T.C.  
**MALİYE BAKANLIĞI**  
Gelir İdaresi Başkanlığı

### Serbest Bölgeler Kanunu Sirküleri/ 2

**Konusu** : 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında gelir vergisi istisnası uygulaması  
**Tarihi** : 05/07/2010  
**Sayısı** : 3218 SBK-2 /2010-2 / Ücretler  
**İlgili olduğu maddeler** : Serbest Bölgeler Kanunu Geçici Madde 3  
**İlgili olduğu kazanç türleri** : Ücretler

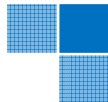
#### 1. Giriş

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun[1] 5810 sayılı Kanunun[2] 7 nci maddesiyle değiştirilen geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendi kapsamında serbest bölgelerde istihdam edilen personelin ücretlerinin gelir vergisinden istisna edilmesi ile ilgili olarak 1 Seri No.lu Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliği[3] ile uygulamaya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Söz konusu istisna uygulaması ile ilgili olarak Başkanlığımıza intikal eden hususlar hakkındaki açıklamalar, bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

#### 2. Kapasite Raporunun Alınması ve İbraz Süresi

Serbest bölgelerde gelir vergisi istisnası uygulamasına yönelik anılan değişiklikler 01/01/2009 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. İstisna uygulaması ile ilgili işlemlerin 1 Seri No.lu Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara uygun olduğunun, yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenecek Serbest Bölge Faaliyet Tasdik Raporu ile tevsik edilmesi üzerine, tecil edilmiş olan vergi terkin edilecek ve bu Rapora Gümrük Çıkış Beyannamesi, Faaliyet Ruhsatı ile Kapasite Raporu örnekleri eklenecektir.

Serbest Bölge Faaliyet Tasdik Raporuna kapasite raporunun eklenmesi; üretimin konusu, işyeri, makine tesisat ve sabit kıymetlerin durumu, yıllık üretim ve tüketim kapasiteleri ile istihdam edilen





personel hakkındaki bilgilerin tespit edilmesine yönelik olduğundan, kapasite raporunu gelir vergisi stopajına ait tutarların vergi dairesince tecil işleminin yapıldığı dönemden sonra alan mükelleflerce, söz konusu raporda belirtilen iktisadi kıymetlerin, üretim tarihi itibarıyla mevcut olduğunun;

- Tesizat ve makineler ile demirbaş ve hizmet alımına ilişkin faturalar,
- Diğer kamu kurumlarınca kendi mevzuatları gereğince düzenlenen rapor ve tutanaklar,
- İlgili mevzuat gereği kamu kurumlarına verilen bildirim ve beyanlar

gibi belgelerle tevsik edilmesi ve Serbest Bölge Faaliyet Tasdik Raporu ekinde kapasite raporunun da verilmesi kaydıyla, kapasite raporunun alındığı tarihten önceki dönemler için de gelir vergisi stopajı istisnası uygulamasından yararlanılması mümkündür.

### 3. Gümrük Çıkış Beyannamesi Yerine Kabul Edilen Belgeler

1 Seri No.lu Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliği uyarınca, 3218 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesi kapsamında serbest bölgede üretim faaliyetinde istihdam edilen personele ödenen ücretlerin gelir vergisi istisnası uygulamasından yararlanabilmesi için, serbest bölgede üretilerek ihraç edilen ürünlerin FOB bedelinin en az %85'inin yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük çıkış beyannamesi ile tevsik edilmesi zorunludur.

Ancak, serbest bölgede üretilen ürünlerin yurt dışına ihracında gümrük çıkış beyannamesi düzenlenmesinin zorunlu olduğu durumlar haricinde, ilgili mevzuata göre serbest bölgede üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az %85'inin yurt dışına ihraç edildiğinin "Serbest Bölge İşlem Formu" ile belgelendirilmesi halinde de 3218 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi istisnası uygulamasından faydalanılması mümkündür.

Duyurulur.

<sup>1</sup> 15/06/1985 tarihli ve 18785 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>2</sup> 25/11/2008 tarihli ve 27065 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>3</sup> 12/03/2009 tarihli ve 27167 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

