

**SİRKÜLER**  
**Sayı: 2010/91**

**İstanbul, 06.07.2010**  
**Ref: 4/91**

**Konu:**

**SERBEST BÖLGELERDE İSTİHDAM EDİLEN PERSONELİN ÜCRETLERİNİN GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLMESİ İLE İLGİLİ SİRKÜLER YAYINLANMIŞTIR**

Sirkülerde “Serbest Bölge Faaliyet Tasdik Raporu” ekinde ibraz edilmesi zorunlu olan kapasite raporu ile ihracatların belgelenmesi amacıyla “Gümrük Çıkış Beyannameleri” (GÇB) yerine kabul edilebilecek olan “Serbest Bölge İşlem Formları” hakkında açıklamalar yapılmaktadır.

**1. Kapasite Raporunun Alınması ve İbraz Süresi:**

Serbest bölgelerde gelir vergisi istisnası uygulamasına yönelik anılan değişiklikler 01.01.2009 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Söz konusu istisna yıl içinde aylık tecil şeklinde uygulanmaktadır. Yılsonunda ise istisna 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 edilmekte ve bu rapora Gümrük Çıkış Beyannamesi, Faaliyet Ruhsatı ile Kapasite Raporu örnekleri eklenmektedir.

Uygulamada serbest bölgelerde faaliyet gösteren bazı işletmelerin sanayi siciline kayıtlı olmadıkları ve/veya kapasite raporlarının bulunmadığı görülmüştür.

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 yararlanılması mümkündür.

Sirkülerde yer verilen açıklamaya göre, bu ispatın yapılması 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 mümkün olacaktır.

Bununla birlikte, uygulamada tecil yapılan aylarda kapasite raporuna sahip olmayan bazı işletmeler YMM Serbest Bölge Faaliyet Tasdik Raporu yazımı sırasında bu yükümlülüklerini öğrenerek sanayi siciline kaydolmuş ve kapasite raporunu almış olabilirler. Yukarıda yer verilen ispatın her halükarda vergi idaresine yapılmasının gerekip gerekmediği sirküler metninden tam anlaşılabilir. Bizim düşüncemiz; olası bir incelemede bu yönde bir talep olması halinde mükelleflerin gerekli ispatı sirkülerde açıklanan şekilde yapmaları gerektirir.

Her ne kadar sirkülerde sadece kapasite raporu açısından açıklama yapılmış olsa da; imalatçı işletmelerin serbest bölgede faaliyet gösterecekleri dahi sanayi siciline kaydolma zorunlulukları olduğu da unutulmamalıdır.

## 2. Serbest Bölge İşlem Formları

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

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK.**

(2) No.1 Serbest Bölgeler Kanunu Sirküleri

## 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;

- 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 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.

**Mehmet KİLCİ**

**Gelir İdaresi Başkanı**

---

<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.