

**Sayı: 2017 –032**

**İstanbul, 2017**

**Konu :** Serbest bölgelerdeki kazanç ve ücret gelir vergisi istisnası ile emlak vergisi muafiyeti uygulamalarında değişiklikler yapıldı.

**Sayın İlgili,**

24 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6772 sayılı Kanun ile 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu’nun vergi istisnalarını düzenleyen geçici 3. maddesinin ikinci fıkrası ile Emlak Vergisi Kanunu’nun geçici muafıklar başlıklı 5. maddesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

- Geçici 3. maddenin ikinci fıkrasının (a) bendinde yer alan gelir ve kurumlar vergisi istisnasının kapsamı genişletilmiştir.

Buna göre, serbest bölgelerde, bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayrıştırma, ambalajlama, etiketleme, test etme, depolama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan ve hizmetin tamamını Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara veren hizmet işletmelerinin, söz konusu hizmetlere konu malların serbest bölgelerden Türkiye’ye herhangi bir şekilde girişi olmaksızın yabancı bir ülkeye gönderilmesi şartıyla bu hizmetlerden elde ettikleri kazançlar da gelir ve kurumlar vergisinden istisna olarak değerlendirilecektir.

- Fıkranın (b) bendinde değişiklik yapılmış ve belli şartlarla çalışanın ücretinin gelir vergisinden istisna edilmesi uygulamasına son verilerek, işverene gelir vergisi teşviki sağlanması uygulamasına geçilmiştir.

Buna göre serbest bölgelerde üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az % 85’ini yurt dışına ihraç eden mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretler üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilecektir.

- Emlak Vergisi Kanunu’nun “Geçici muafıklar” başlıklı 5. maddesinin (f) fıkrasına “serbest bölgeler” ibaresi eklenmiştir. Buna göre serbest bölgelerdeki binalar da inşalarının sona erdiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren 5 yıl süre ile geçici emlak vergisi muafiyetinden yararlanacaktır.

Yukarıdaki değişiklikler 6772 sayılı Kanun’un yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

24 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6772 sayılı Kanun ile 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu’nun vergi istisnalarını içeren geçici 3. maddesi ile Emlak Vergisi Kanunu’nun geçici muafıklar başlıklı 5. maddesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

## 1. Gelir ve kurumlar vergisi istisnası

Serbest Bölge Kanunu'nun geçici 3. maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi uyarınca; Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar, serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

6772 sayılı Kanun ile yukarıdaki istisna hükmünün kapsamı genişletilmiştir. Buna göre yayım tarihinde yürürlüğe giren değişiklik kapsamında söz konusu (a) bendinin son hali aşağıdaki şekilde olmuştur:

"Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar;

a) Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları ile serbest bölgelerde, bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayrıştırma, ambalajlama, etiketleme, test etme, depolama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan ve hizmetin tamamını Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara veren hizmet işletmelerinin, söz konusu hizmetlere konu malların serbest bölgelerden Türkiye'ye herhangi bir şekilde girişi olmaksızın yabancı bir ülkeye gönderilmesi şartıyla bu hizmetlerden elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır. Bu istisnanın 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15'inci ve 30'uncu maddeleri uyarınca yapılacak tevkifata etkisi yoktur."

## 2. Ücretlerde gelir vergisi istisnası

Serbest Bölge Kanunu'nun geçici 3. maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendi uyarınca; Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar, serbest bölgelerde üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az % 85'ini yurtdışına ihraç eden mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretler gelir vergisinden müstesnadır.

6772 sayılı Kanun'un 7. maddesiyle bu bentte değişiklik yapılmış ve belli şartlarla çalışanın ücretinin gelir vergisinden istisna edilmesi uygulamasına son verilerek, işverene gelir vergisi stopajı teşviki sağlanması uygulamasına geçilmiştir. Buna göre serbest bölgelerde üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az % 85'ini yurt dışına ihraç eden mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretler üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilecektir.

Yukarıdaki oranı % 50'ye kadar indirmeye ve kanuni seviyesine kadar yükseltmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. Bakanlar Kurulu bu yetkiyi, stratejik, büyük ölçekli veya öncelikli yatırımlar ile konusu, sektörü ve niteliği itibarıyla proje bazında desteklenmesine karar verilen yatırımlara yönelik olarak, bölge, sektör ya da faaliyet alanı itibarıyla farklılaştırarak veya kademelendirerek kullanabilir. Yıllık satış tutarı bu oranın altında kalan mükelleflerden zamanında tahsil edilmeyen vergiler cezasız olarak, gecikme zammıyla birlikte tahsil edilir.

Yeni teşvik uygulaması da Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar uygulanacak olup, ilgili hüküm Kanun'un yayım tarihinde (24 Şubat 2017) yürürlüğe girmiştir.

### 3. Emlak vergisi muafiyeti

Emlak Vergisi Kanunu'nun "Geçici muafıllıklar" başlıklı 5. maddesinin (f) fıkrasında, organize sanayi bölgeleri ile sanayi ve küçük sanat sitelerindeki binaların, inşalarının sona erdiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren 5 yıl süre ile geçici muafiyetten faydalandırılacağına ilişkin hüküm yer almaktadır.

772 sayılı Kanun'un 10. maddesiyle yukarıdaki hükme, "organize sanayi bölgeleri" ibaresinden sonra gelmek üzere "serbest bölgeler" ibaresi eklenmiştir. Buna göre serbest bölgelerdeki binalar da inşalarının sona erdiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren 5 yıl süre ile geçici muafiyetten yararlanacaktır.

Saygılarımızla;

#### **MEGA GLOBAL GRUP**

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik