

No: 2017/25**Tarih: 27.02.2017**

Konu: 6772 sayılı Kanun ile 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununda değişiklikler yapılmıştır. 6772 sayılı Kanun, 24 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Özet: 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. Söz konusu değişiklikler;

- **Gelir ve kurumlar vergisi istisnasının kapsamı genişletilmiştir.** Buna göre, serbest bölgelerde, bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayırıştırma, 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.

- **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. Ürettiği ürünlerin FOB bedelinin en az % 85’ini ihraç edenlerin istihdam ettikleri personele ödenen ücretler gelir vergisinden müstesna iken, yapılan değişiklikle söz konusu ücretler için istisna uygulamasına son verilmiş, bunun yerine bu ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisinin tahakkuktan terkinini öngörülmüş, böylece ücret stopajıyla ilgili teşvik, istihdam edilen kişiden işverene aktarılmış olmaktadır.

- 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 ile 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu’nda yapılan düzenlemeler yayım tarihi olan 24 Şubat 2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

1. Gelir ve Kurumlar Vergisi İstisnası

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 sekli hali, aşağıda yer almaktadır.

"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."

Değişiklik öncesinde sadece mal üretimi yapan işletmeler bu istisnadan yararlanabilirken, yeni yapılan düzenlemeyle, sayılan hizmet işletmeleri için de istisna getirilmiştir. Yapılan değişiklikte, serbest bölgede bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayrıştırma, ambalajlama, etiketleme, test etme ve depolama hizmetleriyle uğraşanların, bu faaliyetlerden elde ettikleri kazançların da gelir ve kurumlar vergisinden istisna olması öngörülmüştür. Düzenlemeye göre istisnadan yararlanabilmek için;

- Hizmetin tamamının Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara verilmesi ve

- Söz konusu hizmetlere konu malların serbest bölgelerden Türkiye'ye herhangi bir şekilde girişi olmaksızın yabancı bir ülkeye gönderilmesi

gerekmektedir.

2. Ücretlerde Gelir Vergisi İstisnası

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 **personale ödedikleri ücretler üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilecektir.** Yapılan iş akitlerine bağlı olarak belki net ücret anlaşmaları yapan işletmelerde sonuç değişmeyebilir, ancak iş akdinde brüt ücretin belirlendiği iş yerlerinde bu değişikliğin önemli sonuçları olabilecektir.

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, **6772 sayılı Kanun'un ile 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nda yapılan düzenleme, 6772 sayılı Kanun'un yayımı tarihi olan 24 Şubat 2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

3. Emlak Vergisi Muafiyeti

Emlak Vergisi Kanunu'nun "Geçici muafıklar" 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.

6772 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.

4.Yürürlük

6772 sayılı Kanun'un ile 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nda yapılan yukarıdaki değişiklikler, Kanun'un yayımı tarihi olan, **24 Şubat 2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

[6772 Serbest Bölgeler Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun metnine bu adresten ulaşmak mümkün bulunmaktadır.](#)

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.