

Sirküler Tarihi : 18.04.2007
Sirküler No : 2007/064

SERBEST BÖLGEDE GELİR VEYA KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASINDAN YARARLANMAYAN KULLANICILARDAN BİNDE 5 ORANINDAKİ ÜCRET ALINMAYACAKTIR

(5623 Sayılı Kanun)

Bilindiği gibi 5084 sayılı Kanun'la 6.2.2004 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun 6'ncı maddesi değiştirilmek suretiyle serbest bölgede faaliyet gösteren kullanıcılar verginin kapsamına alınmış, ancak söz konusu Kanun'la 328 sayılı Kanun'a eklenen geçici 3'üncü madde ile 6.2.2004 tarihinden önce faaliyet ruhsatı almış olan firmaların bu bölgede yürüttükleri faaliyetlerden elde ettikleri kazançların gelir veya kurumlar vergisinden müstesna olduğu belirtilmek suretiyle müktesep hakları korunmuştur. Buna göre 6.2.2004 tarihinden önce faaliyet ruhsatı almış olan firmalar, ruhsatlarında yazılı olan sürenin sonuna kadar gelir veya kurumlar vergisi istisnasından yararlanacaklardır. Serbest bölgelerde imalat faaliyeti ile uğraşan mükelleflerin, bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançlar ise, Avrupa Birliği'ne tam üyeliğin gerçekleştiği yılın sonuna kadar gelir veya kurumlar vergisinden müstesna olmaya devam edecektir.

Bu nedenle 6.2.2004 tarihinden sonra serbest bölgede faaliyet ruhsatı alan ve imalatçı olmayan firmaların gelir veya kurumlar vergisi istisnasından yararlanma olanağı bulunmamaktadır.

Diğer taraftan 3218 sayılı Kanun'un 7/b maddesi uyarınca, gelir veya kurumlar vergisi istisnasından yararlanıp yararlanılmadığına bakılmaksızın, serbest bölgede faaliyet gösteren tüm kullanıcıların, yurt dışından bölgeye getirdikleri mallar ile bölgeden Türkiye'ye çıkardıkları malların CIF değeri üzerinden binde 5 oranında ücret alınmaktadır. Bu nedenle vergi istisnasından yararlanmayan firmaların, istisnadan yararlanan firmalar gibi binde 5 oranında ücret ödemesi haksızlığa yol açmakta ve mali külfet yönünden eşitsizliğe neden olmaktaydı. Özellikle ticari faaliyet yapan kullanıcılar bakımından serbest bölgelerin cazibesi kalmamıştı.

Bu durumun giderilmesi amacıyla 5623 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (R.G. 17.4.2007 – 26496) ile, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun 7 nci maddesinin 1 inci fıkrasının (b) bendi ile 2 nci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmek suretiyle, **6.2.2004 tarihinden sonra faaliyet ruhsatı alanlardan imalatçı kullanıcıların dışındaki kullanıcılar tarafından yurtdışından bölgeye getirilen ve/veya bölgeden Türkiye'ye çıkarılan mallar üzerinden binde 5 ücret alınmayacağı hükmüne bağlanmıştır.** Böylece bölgede ticari faaliyet yapan firmaların yaşadığı adaletsizlik giderilmiştir.

3218 Sayılı Kanun'un İlgili Maddesi	Eski Şekli	Yeni Şekli
Madde 7 birinci fıkra (b) bendi	b) Yurtdışından bölgeye getirilen mallar ile bölgeden Türkiye'ye çıkarılan malların CIF değeri üzerinden peşin olmak üzere binde 5 oranında ödenecek ücretler,	b) Yurt dışından bölgeye getirilen malların CIF, bölgeden Türkiye'ye çıkarılan malların FOB değeri üzerinden peşin olmak üzere binde 5 oranında ödenecek ücretler,
Madde 7 ikinci fıkra	Serbest bölgelerde yatırım ve tesis safhasında kullanılan mallar, tevsi ve kapasite artırmak amacıyla getirilen mallar, kullanıcının kendisine ait olmayan bakım ve onarım maksadıyla getirilen mallar, bölgelere geçici olarak getirilen araç, gereç ve ekipmanlar, fason üretim amacıyla getirilen mallar birinci fıkranın (b) bendi hükmü uyarınca bir ücrete tabi tutulmaz. Ancak, bakım ve onarım ile fason üretimde yaratılan katma değer üzerinden bu ücret alınır.	Serbest bölgelerde yatırım ve tesis safhasında kullanılan mallar, tevsi ve kapasite artırmak amacıyla getirilen mallar, kullanıcının kendisine ait olmayan bakım ve onarım maksadıyla getirilen mallar, bölgelere geçici olarak getirilen araç, gereç ve ekipmanlar, fason üretim amacıyla getirilen mallar, 6/2/2004 tarihinden sonra faaliyet ruhsatı alanlardan imalatçı kullanıcıların dışındaki kullanıcılar tarafından yurt dışından bölgeye getirilen ve/veya bölgeden Türkiye'ye çıkarılan mallar birinci fıkranın (b) bendi hükmü uyarınca bir ücrete tâbi tutulmaz. Ancak, bakım ve onarım ile fason üretimde yaratılan katma değer üzerinden ve 6/2/2004 tarihinden sonra faaliyet ruhsatı alanlardan imalatçı kullanıcıların dışındaki kullanıcılar tarafından yurt dışından getirilerek bölge içinde satılan mallardan bu ücret alınır."

Yapılan değişiklikle ayrıca serbest bölgeden Türkiye'ye çıkarılan malların FOB değeri üzerinden binde 5 ücret alınacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan 5623 sayılı Kanun'un 2 nci maddesi ile, serbest bölgelerdeki bazı kurucu ve işletici şirketlerin, işletme sözleşmelerindeki gelir payı paylaşım oranlarının yeniden düzenlenmesine imkan tanınmıştır. Böylece 6.2.2004 tarihinden sonra faaliyet ruhsatı alanlardan, imalatçı kullanıcıların dışındaki kullanıcılar tarafından yurtdışından bölgeye getirilen ve/veya bölgeden Türkiye'ye çıkarılan malların binde 5 oranındaki ücrete tabi tutulmaması nedeniyle gelir payı ödenen serbest bölgelerde kurucu ve işletici şirketlerin işletme sözleşmelerindeki gelir payı kayıplarının karşılanması sağlanmıştır. Bu konuda yönetmelik ile düzenleme yapılması öngörülmüştür.

5623 sayılı Kanun ekte bilgilerinize sunulmuş olup, yayımını takip eden ay başında (yani 1 Mayıs 2007 tarihinde) yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla.

**“SERBEST BÖLGELER KANUNUNDA DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR KANUN
(RG.17.4.2007-26496)**

Kanun No. 5623

Kabul Tarihi : 11/4/2007

MADDE 1 – 6/6/1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ile ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"b) Yurt dışından bölgeye getirilen malların CIF, bölgeden Türkiye'ye çıkarılan malların FOB değeri üzerinden peşin olmak üzere binde 5 oranında ödenecek ücretler,"

"Serbest bölgelerde yatırım ve tesis safhasında kullanılan mallar, tevsi ve kapasite artırmak amacıyla getirilen mallar, kullanıcının kendisine ait olmayan bakım ve onarım maksadıyla getirilen mallar, bölgelere geçici olarak getirilen araç, gereç ve ekipmanlar, fason üretim amacıyla getirilen mallar, 6/2/2004 tarihinden sonra faaliyet ruhsatı alanlardan imalatçı kullanıcıların dışındaki kullanıcılar tarafından yurt dışından bölgeye getirilen ve/veya bölgeden Türkiye'ye çıkarılan mallar birinci fıkranın (b) bendi hükmü uyarınca bir ücrete tâbi tutulmaz. Ancak, bakım ve onarım ile fason üretimde yaratılan katma değer üzerinden ve 6/2/2004 tarihinden sonra faaliyet ruhsatı alanlardan imalatçı kullanıcıların dışındaki kullanıcılar tarafından yurt dışından getirilerek bölge içinde satılan mallardan bu ücret alınır."

MADDE 2 – 3218 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 4 – 6/2/2004 tarihinden sonra faaliyet ruhsatı alanlardan, imalatçı kullanıcıların dışındaki kullanıcılar tarafından yurt dışından bölgeye getirilen ve/veya bölgeden Türkiye'ye çıkarılan malların, bu Kanunun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen ücrete tâbi tutulmaması nedeniyle, gelir payı ödenen serbest bölgelerde kurucu ve işletici şirketlerin işletme sözleşmelerindeki gelir payı kayıplarının karşılanması amacıyla yönetmelikte düzenleme yapılır."

MADDE 3 – Bu Kanun yayımını izleyen ay başında yürürlüğe girer.

MADDE 4 – Bu Kanun hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür."