

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 24.02.2017
Sirküler No : 2017/029

SERBEST BÖLGELERE YÖNELİK YENİ MALİ DÜZENLEMELER

6772 sayılı [“Serbest Bölgeler Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”](#) (R.G.24.02.2017-29989) ile, 3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu’nda ve Emlak Vergisi Kanunu’nda serbest bölgelere yönelik bazı düzenlemeler yapılmıştır.

Yapılan düzenlemelerden mali olanları aşağıda özetlenmiştir. Bu düzenlemelerin tamamı, Kanunun yayımı tarihi olan 24.02.2017 de yürürlüğe girmiştir.

1. 3218 sayılı Kanunun 6. Maddesi, işleticiler ve kullanıcıların yatırım ve üretim safhalarında Bakanlar Kurulunca belirlenecek vergi dışı teşviklerden yararlandırılabilceğine amirdi. Yapılan değişiklikle, bu Kanun kapsamında kazançları gelir ve kurumlar vergisinden istisna tutulan kullanıcılar ve işleticilerin yatırım ve üretim safhalarında Bakanlar Kurulunca belirlenecek vergi dışı teşviklerden yararlandırılabilceği, kazançları gelir ve kurumlar vergisinden istisna tutulmayan kullanıcıların ise, yatırım ve işletme safhalarında bu Kanun kapsamında yararlanılmayan vergi ve vergi dışı teşviklerden ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yararlandırılabilceği hükme bağlanmıştır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150’den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000’nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet’in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

2. Bakanlar Kuruluna, stratejik, büyük ölçekli veya öncelikli yatırımlar ile konusu, sektörü ve niteliği itibarıyla proje bazında desteklenmesine karar verilen yatırımlara yönelik olarak, Kanunun 7/b maddesine göre yurt dışından serbest bölgeye gelen mallarda binde 1, serbest bölgeden Türkiye'ye çıkarılan mallarda ise binde 9 nispetinde alınan ücretlere ilişkin bu oranları, bölge, sektör, faaliyet alanı veya yatırım türü itibarıyla sifıra kadar indirme, farklılaştırma veya kanuni seviyesine kadar artırma yetkisi verilmiştir.
3. Bilindiği üzere, Kanunun Geçici 3. Maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi uyarınca, serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları, Avrupa Birliği'ne tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır. 6772 sayılı Kanunla bu bende eklenen cümle 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 da gelir ve kurumlar vergisi istisnası kapsamına alınmıştır. Düzenleme, 24.02.2017 tarihinde yürürlüğe girdiği için, bu tarihten sonra elde edilen kazançlar istisna kapsamına girecektir. Bu tarihten önce bu kapsamda elde edilip istisna kapsamına girmeyen kazançlar ile bu tarihten sonra istisna kapsamına giren kazançların, makul bir şekilde ayrıştırılıp gelir ve kurumlar vergisi beyanına (ve geçici vergi beyanına) konu edilmesi gerekecektir.
4. Kanunun Geçici 3. Maddesinin (b) bendi, bölgede üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az %85'ini yurt dışına ihraç eden mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretlerin gelir vergisinden müstesna olduğuna amirdir. Yapılan değişiklik ile, bu 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 edileceği hükme bağlanmıştır. Bu suretle ilgili personelin asgari geçim indirimi hesaplandıktan sonraki verginin tecil-terkine konu edilmesi sağlanmıştır. Bununla birlikte, 1 Seri No.lu Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliği uyarınca, zaten asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan verginin tecil-terkini yapıyordu.

Diğer yandan Bakanlar Kurulunun %85 lik ihracat oranını %50'ye kadar indirmeye ve kanuni seviyesine kadar yükseltme konusundaki yetkisi genişletilerek 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 kullanabilme imkânı getirilmiştir.

5. Emlak Vergisi Kanunu’nun 5. Maddesinin (f) fıkrasına eklene “*serbest bölgeler*” ibaresiyle, serbest bölgelerdeki binaların inşaatlarının sona erdiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren 5 yıl süreyle geçici bina vergisi muafiyetinden yararlanması sağlanmıştır.

Hatırlanacağı üzere, 6761 sayılı Kanunla, Emlak Vergisi Kanununun 15. Maddesinde yapılan düzenleme ile, Bakanlar Kurulunca serbest bölge ilan edilen arazilere de kullanıcı lehine tapuda tescilin yapılacağı tarihe kadar geçici arazi vergisi muafiyeti getirilmişti. (Bkz. 2016/93 no.lu Sirkülerimiz)

Saygılarımızla.