

SİRKÜLER

SİRKÜLER TARİHİ : 06.07.2010
SİRKÜLER NO : 2010/ 24

SERBEST BÖLGELERDE ÖDENEN ÜCRETLER İÇİN GELİR VERGİSİ İSTİSNASI UYGULAMASI

(Serbest Bölgeler Kanununa İlişkin 2 Nolu Sirküler 06.07.2010 Tarihinde
Yayınlanmıştır)

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3. maddesi uyarınca, 1/1/2009 tarihinden geçerli olmak üzere, serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükellefler tarafından bölgelerde üretilen ürünlerin toplam FOB bedelinin en az % 85'inin yurt dışına ihraç edilmesi kaydıyla, istihdam edilen personele ödenen ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir.

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 edilmekte ve bu Rapora Gümrük Çıkış Beyannamesi, Faaliyet Ruhsatı ile Kapasite Raporu örnekleri eklenmektedir. Ancak **kapasite raporu ve GÇB konusunda** uygulamada tereddütlere yol açmıştır. Gelir İdaresi Başkanlığı konuyla ilgili aşağıdaki açıklamalara yer vermiştir:

1. Kapasite Raporunun Alınması ve İbraz Süresi

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,

Merkez : Beybi Giz Plaza Dereboyu Cad. Meydan Sok. No: 28 K: 19 34398 Maslak / İSTANBUL Tel: (0212) 290 37 60 (PBX)
Fax: (0212) 290 37 96 – 97 – 98 – 99 E-mail: gym@gureli.com.tr - www.gureli.com.tr

Ankara Ofisi : ASO Kule Atatürk Bulvarı No:193 Kat:9 Kavaklıdere / Ankara Tel: (0312) 466 84 20 Faks : (0312) 466 84 21 E-mail: gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi : Fener Mahallesi 1964 Sok. No: 80 Daire: 4 Antalya Tel: (0242) 324 62 00 (PBX) – Fax: (0242) 324 13 33 – 34 E-mail: gymantalya@gureli.com.tr

İzmir Ofisi : 1379 Sok. No:19 D:8 Alsancak / İzmir Tel: (0232) 4638863 – Fax: (0232) 465 32 13 E-mail:gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi : Atatürk Bulvarı No: 44/9-10 Tekirdağ Tel: (0282) 261 25 50 – (0282) 261 62 56 E-mail: gymtrakya@gureli.com.tr

- 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.

2. Gümrük Çıkış Beyannamesi Yerine Kabul Edilen Belgeler

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 gelir vergisi istisnası uygulamasından faydalanılması mümkündür.

Bilgilerinize sunulur.
Saygılarımızla,

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**