

## SERBEST BÖLGELERDE ELDE EDİLEN KAZANÇLARDA VERGİ İSTİSNASI UYGULAMASI

**Sirküler No: 2024/55**  
**İstanbul, 09.10.2024**

7524 sayılı Kanun'un 24'üncü maddesi ile 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun (*Geçici Madde:3, değişik ikinci fıkra*)-a bendi

"Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yurt dışına satışından elde ettikleri kazançları..."

şeklinde değiştirilmiştir.

Bu durumda; 01.01.2025 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek yeni düzenlemeye göre; serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin bu bölgede imal ettikleri ürünlerden **sadece yurt dışına yaptıkları satışlardan elde ettikleri kazançlar** Gelir veya Kurumlar vergisinden istisna tutulacaktır.

Dolayısıyla, 01.01.2025 tarihinden itibaren serbest bölgelerde imal edilen ürünlerin **yurt içine satışından** elde edilen kazançlara **vergi istisnası uygulanmayacaktır**.

2024 yılı kazançları ise bu sınırlamaya tabi değildir.

Serbest bölgede üretimde bulunan firmaların ürünlerini;

- o Aynı serbest bölgede veya
- o Başka bir serbest bölgede faaliyette bulunan **ihracatçılara**,

**yurt dışına satılması kaydıyla teslim etmeleri de yurt dışına satış olarak değerlendirilecektir.**

*Ancak; söz konusu ürünlerin, ihracatçıya teslim tarihini izleyen aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi zorunludur. Bu sürede ihraç edilmeyen ürünlerin yurt dışı satışı gerçekleşmemiş sayılacaktır.*

Diğer taraftan; bu tür teslimlerde, üretici firmalar istisnadan yararlanacağından, ihracatı gerçekleştiren firmaların istisnadan yararlanması mümkün değildir.

Serbest bölgelerde imal edilen ürünlerin yurt dışına satışından sağlanan kazançlara vergi istisnası uygulamasından;

- *Bölgede yeni faaliyete geçen mükellefler ile*
- *Faaliyet ruhsatlarında yer alan sürenin dolmasıyla normal vergileme rejimine tabi olacak mükellefler*

yararlanacaktır.

Ancak,

- ✓ *Üretim dışı faaliyetlerden,*
- ✓ *Serbest bölge dışında üretilen malların satışından,*
- ✓ *Faaliyet ruhsatında belirtilen alan dışında üretilen malların satışından,*
- ✓ *Serbest bölge veya dışında fason olarak üretilen ürün satışlarından*

elde edilen kazançlar istisna kapsamında yer almamaktadır.

Serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin bu bölgede imal ettikleri ürünlerin **yurt dışına satışından elde ettikleri kazançlarına** vergi istisnası uygulanabilmesi için;

- *Bölgede “imalat” faaliyetinde bulunmak için alınan ruhsatın bir örneğini,*
- *Sanayi sicil belgesi ve kapasite raporunun bir örneğini,*
- *İmalat faaliyetinde kullanılacak araç parkını gösteren bir listeyi,*

ilgili vergi dairesine (yeni mükellefiyet tesisinde veya yeni bir alanda üretime başlanması halinde, ruhsatlara gerekli kayıtlar işendikten sonra verilecek ilk geçici vergi beyannamesi ekinde) vermeleri gerekmektedir.

Diğer taraftan; (1) Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin “5.12.3.7.2.İstisna Kapsamında Fason İmalat” başlıklı bölümünün 2 no.lu örneğinde yer alan “yurt içine veya yurt dışına” ibaresi kaldırılmış ve 3 no.lu örnek aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir

*“Serbest bölgede konfeksiyon imalatı ile uğraşan bir kurumun, imal ettiği gömleklere ilişkin bitim işi olarak tabir edilen düğme dikimi, ütöleme ve benzeri işleri fason olarak yaptırması halinde; fason olarak yaptırılan bu tür işlerin toplam işçilik maliyetindeki payı, işletmenin kendi imalatları dolayısıyla yüklendiği işçilik maliyetinden daha az oranda olacağından, imal edilen ürünün yurt dışına satışından elde edilen kazanç istisna kapsamında değerlendirilecektir.”*

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member of RSM International

