

Serbest bölgelerde faaliyet gösteren şirketlerin KDV mükellefiyeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GELO.40/4034-745/11901
Tarih	11.03.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GELO.40/4034-745

KONU:

11.03.05*11901

.....

...../İSTANBUL

İLGİ : tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiş olup, konuya ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Bilindiği üzere, 5084 sayılı Kanunla 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununa eklenen geçici 3 üncü maddenin (a) bendinde; maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla (06.02.2004) serbest bölgelerde faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış mükelleflerin, bu bölgelerde gerçekleştirdikleri faaliyetleri dolayısıyla elde ettikleri kazançları, faaliyet ruhsatlarında belirtilen süre ile sınırlı olmak üzere gelir ve kurumlar vergisinden; maddenin (b) bendinde ise bu bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin işletmelerinde istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretlerin 31.12.2008 tarihine kadar gelir vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, serbest bölgelerde faaliyette bulunan **gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri** ile ilgili olarak, 4 Eylül 2003 tarih ve 25573 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 85 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde de ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Anılan Tebliğde, 5084 sayılı Kanunla Serbest Bölgeler Kanununun 6 ncı maddesinde yapılan değişiklikle, serbest bölgelerde vergi kanunlarının uygulanmamasına yönelik hüküm yürürlükten kaldırılmış olduğundan, serbest bölgelerde faaliyet gösteren gerçek ve tüzel kişilerin genel esaslar çerçevesinde Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla mükellefiyet tesis ettirmeleri gerektiği, serbest bölgelerde faaliyet gösteren gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin 06.02.2004 tarihinden sonra Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü veya Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesi kapsamına giren ödemeler üzerinden tevkif ettikleri vergileri bağlı bulundukları vergi dairesine mükellefiyet tesis ettirerek sorumlu sıfatıyla beyan edip ödemeleri gerektiği açıklanmıştır. Ancak, aynı Tebliğin "2.4.3-Muhtasar Beyanname Verilmesi" başlıklı bölümünde ise; "...istisna uygulanması veya diğer nedenlerle tevkif edilen bir verginin olmaması durumunda muhtasar beyanname verilmesine gerek bulunmamaktadır." açıklamasına yer verilmiştir.

Dolayısıyla, 06/02/2004 tarihi itibarıyla bölgede faaliyet gösteren mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeleri ve bu tarihten sonra serbest bölgelerdeki faaliyetlerinden elde edilen kazançlarını genel hükümler çerçevesinde beyan etmeleri gerekmektedir, istisnadan yararlanan kazançlar, gelir vergisi mükellefleri tarafından Gelir Vergisi Beyannamesi Ekinin "Tablo II" bölümünde yer alan "Diğer istisna ve İndirimler" satırında gösterilecektir.

Diğer taraftan, 93 seri no.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "4.Serbest Bölgelerde Katma Değer Vergisi Mükellefiyeti" başlıklı bölümünde;

"Serbest Bölgeler Kanununun 6 ncı maddesi 5084 sayılı Kanunla değiştirilerek, bu bölgelerde vergi, resim' ve harç mükellefiyetine dair mevzuat hükümlerinin uygulanmayacağına ilişkin hükümler madde metninden çıkarılmıştır.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanununun 16/1-c maddesi gereğince serbest bölge hükümlerinin uygulandığı mallar ile 17 nci maddesinin 4 üncü fıkrasının (ı) bendi uyarınca serbest bölgelerde verilen hizmetler katma değer vergisinden müstesnadır.

Bu hükümler uyarınca, münhasıran serbest bölgede faaliyet gösteren ve dolayısıyla işlemleri katma değer vergisinden istisna olan işletmelerin katma değer vergisi açısından mükellefiyet kaydının tesis edilmesine gerek bulunmamaktadır." açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, şirketinizin tüm faaliyetlerinin serbest bölge içinde olması ve katma değer vergisinden istisna olan işlemlerden oluşması halinde katma değer vergisi mükellefiyeti tesis edilmesine gerek

bulunmamaktadır. Ancak, yukarıdaki işlemlerle birlikte katma değer vergisine tabi başka işlemlerin bulunması durumunda mükellefiyet tesisi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026