

Serbest bölgede 2010 yılında üretilen malın daha sonraki yılda yabancı firmanın Türkiye'de bulunan şubesine teslimi halinde gelir vergisinde tecil-terkin uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-DİĞER-20-66-128
Tarih	17.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-DİĞER-20-66-128

17/11/2011

Konu : Serbest bölgede 2010 yılında üretilen malın daha sonraki yılda yabancı firmanın Türkiye'de bulunan şubesine teslimi halinde gelir vergisinde tecil-terkin uygulaması hk.

İlgi (a) ve (b) de kayıtlı özelge talep formlarında, Şirketinizin ... Serbest Bölgede bulunan şubesinde, demiryolu araçları imalatı yapıldığı, alınan bir yurtdışı sipariş üzerine projelendirilerek ve uluslararası yeterlilik şartları sağlanarak test ve sertifikasyon işlemleri yapıldıktan sonra teslimi gerçekleşecek olan ve 2010 yılında imalatı sürdürülerek henüz teslim hazırlan ürün haline getirilmemiş olan demiryolu araçları (sarnıç vagon) ile ilgili olarak Serbest Bölgeler Kanununun Geçici 3 üncü maddesi kapsamında 2010 yılında tecil uygulamasının nasıl yapılacağı, ... merkezli ... Şirketinin Türkiye-... Şubesine Türkiye'de teslim edilecek olan söz konusu sarnıç vagonların adı geçen şirket tarafından

Türkiye'de operasyonel olarak akaryakıt taşımacılığında kullanılmak üzere kiraya verileceği gibi, ihtiyaç olması durumunda Avrupa'nın diğer ülkelerinde de kiraya verilebileceğinden bahisle, Türkiye'de yapılacak söz konusu teslimlerin, tecil edilen gelir vergilerinin terkinde konusunda ihracat teslimi olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

- Katma Değer Vergisi Yönünden:

KDV Kanununun 1/2 nci maddesinde; her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Buna göre serbest bölge içinden Türkiye'ye mal gönderilmesi ithalat hükümleri çerçevesinde KDV ye tabi bulunmaktadır.

Aynı Kanunun 16/1-c maddesinde; Gümrük Kanunundaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı malların; 16/1-a maddesinde ise bu Kanuna göre teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithalinin KDV den müstesna olduğu belirtilmiştir.

Ayrıca KDV Kanunun 13/a maddesi ile faaliyetleri kısmen veya tamamen demiryolu taşıma araçlarının kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan demiryolu taşıma araçlarının, teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler KDV den istisna edilmiş, istisna uygulaması ile ilgili usul ve esaslara 48 ve 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yer verilmiştir.

Bu hükümler çerçevesinde;

1- Adı geçen firma tarafından üretilen sarnıç vagonların; serbest bölge içerisinde alıcısına teslim edilmesi durumunda bu işlem KDV Kanununun 16/1-c maddesi uyarınca KDV den müstesnadır.

2- Söz konusu vagonların alıcı firma tarafından serbest bölgeden Türkiye'ye ithali genel hükümler çerçevesinde KDV ye tabidir.

Ancak, söz konusu vagonların Türkiye'ye ithalinde, 48 ve 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yer alan usul, esas ve şartlar çerçevesinde KDV Kanununun 13/a ve 16/1-a maddelerine göre istisna kapsamında işlem yapılabileceği tabiidir.

- Serbest Bölgeler Kanunu Yönünden;

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun, Geçici 3 üncü maddesinin 2 nci fıkrasının (b) bendinde, Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar, serbest bölgelerde üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az % 85'ini yurtdışına ihraç eden mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretlerin gelir vergisinden müstesna olduğu hüküm altına

alınmıştır.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 1 Seri No.lu Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliğinin, " **3. Gelir Vergisi İstisnası** " **başlıklı bölümünde** detaylı açıklamalar yapılmış olup, söz konusu Tebliğin,

"3.2.1. Serbest Bölgede Üretilen Ürünlerin Aynı Yılda Satışı" başlıklı bölümünde;

"Serbest bölge içinde üretim yapan mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretlere gelir vergisi istisnası uygulamasında, mükelleflerin bölgede ürettikleri ürünlerin toplam FOB bedelinin en az %85'ni yurt dışına ihraç etmeleri, yıllık satış tutarının bu oranın altında olmaması gerekmektedir.",

"3.2.2. Serbest Bölgede Üretilen Ürünlerin Bir Kısımının veya Tamamının Sonraki Yıllarda Satılması" başlıklı bölümünde;

"Yurt dışı satışa ilişkin %85 şartının gerçekleştirilmesinde, bölge içinden ve Türkiye'den satın alınan mal bedelleri ile bölgeye ve Türkiye'ye satılan mal bedelleri dikkate alınmayacaktır. İstisna uygulamasında, bölgede üretilen ürünlerin kayıtları ile alınıp satılan mallara ilişkin kayıtlar ayrı hesaplarda takip edilecektir.

.....

Öte yandan, üretimin yapıldığı ve istisnanın uygulandığı yılda stokta kalan ürünlerin, sonraki yıllarda toplam FOB bedeli bazında takip ve tespiti gereklidir. Bunun için serbest bölgede üretim yapan mükellefler, üretim yaptıkları yılda stoklarında kalan ürünleri sonraki yıllarda satmaları durumunda, üretimin yapıldığı yıla ilişkin FOB bedeli ile satışların yapıldığı yıllardaki FOB bedeli dikkate alınarak üretilen ürünlerin toplam FOB bedelini tespit edeceklerdir. İhraç edilen ürünlerin toplam FOB bedelinin üretilen ürünlerin toplam FOB bedeline oranı, %85 ve üzerinde gerçekleşmesi halinde istisnadan yararlanılacak, aksi durumda istisnadan yararlanılamayacaktır. Takip eden yıllarda da ihracat tutarları, yurt içi ve bölge içi satışları ile stok miktarları esas alınarak kanuni şartın gerçekleşme durumu benzer şekilde kontrol edeceklerdir.

Serbest bölgede üretilen ve üretimin yapıldığı yıldan sonraki yıl veya yıllarda bu ürünlerin toplam FOB bedelinin %85'inin yurt dışına ihraç edilmemesi durumunda, üretimin yapıldığı yılda tahakkuk ettirilerek tecil edilen gelir vergisi tevkifatı gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, Firmanızın serbest bölgede bulunan şubesi tarafından, 2010 yılında üretilen ürünlerle ilgili olarak, istihdam edilen personele ödenen ücretlere ilişkin gelir vergisinin tecil edilmesi, ancak üretilen ürünlerin toplam FOB bedelinin en az % 85'inin aynı yıl içerisinde yurt dışına ihraç edilmemesi halinde tecil edilen vergilerin gecikme zammıyla birlikte tahsil edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, sarnıç vagonlarının ... merkezli ... şirketinin Türkiye-İstanbul şubesine teslim edilmesi "yurt dışına ihraç edilme" sayılmayacağından, söz konusu teslimlerin FOB bedelinin en az %85'nin yurt dışına satışı kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 09.09.2026