

Transit ticaret kapsamında satın alınan mamullerin 3218 sayılı Kanun kapsamında tecil terkin uygulamasına konu edilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 61-1944
Tarih	21.06.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 61-1944

21/06/2012

Konu : Transit ticaret kapsamında satın alınan mamullerin 3218 sayılı Kanun kapsamında tecil terkin uygulamasına konu edilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinden, ... Serbest Bölgesinde faaliyette bulunduğunuz, serbest bölgede faaliyet göstermeyen başka bir firmaya serbest bölgede üretilen ürünleri, yurt dışına ihraç edilmek üzere transit ticaret kapsamında, serbest bölgede teslim edilmesi halinde, transit ticaret kapsamında teslim edilen ürünlerin, üretilen ürünlerin %85'inin yurt dışına ihraç şartının tespitinde dikkate alınıp alınamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5810 sayılı Kanunla değişik 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun "Bölgenin Düzenlenme Esasları" başlıklı 5 inci maddesinin ikinci fıkrasında; yerli veya yabancı gerçek veya tüzel kişilerin Dış Ticaret Müsteşarlığından **ruhsat almak kaydıyla serbest bölgelerde faaliyette bulunabilecekleri** belirtilmiş olup, Kanunun geçici 3 üncü maddesinin 5810 sayılı Kanunla ekli ikinci fıkrasında ise;

"Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar;

...

b) Bu bölgelerde üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az % 85'ini yurtdışına ihraç eden mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretler gelir vergisinden müstesnadır. Bu oranı % 50'ye kadar indirmeye ve kanuni seviyesine kadar yükseltmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. Yıllık satış tutarı bu oranın altında kalan mükelleflerden zamanında tahsil edilmeyen vergiler cezasız olarak, gecikme zammıyla birlikte tahsil edilir.

...

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

hükmü yer almıştır.

Ayrıca, konuya ilişkin olarak 12.03.2009 tarihli ve 27167 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, 1 Seri No.lu 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliğinin "3.5.İhraç Kaydıyla Mal Teslimi" başlıklı bölümünde;

"Serbest bölgede üretim faaliyetinde bulunan üretici firmaların ürünlerini, aynı veya başka bir **serbest bölgede faaliyette bulunan** ihracatçılara, yurt dışına satılması kaydıyla teslim etmeleri de yurt dışına satış olarak değerlendirilecektir.

İhracat kaydıyla yapılan teslimlerde, üretici firmalar istisnadan yararlanacağından, ihracatı gerçekleştiren firmaların istisnadan yararlanması mümkün değildir.

Söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi zorunludur. Bu sürede ihraç edilmemesi halinde, bu mallara ilişkin yurt dışı satış gerçekleşmemiş olarak değerlendirilir.

Tamamen veya kısmen ihraç kaydıyla mal satanlar ihracatın fiilen gerçekleştirildiğine ilişkin belgeler de dahil olmak üzere YMM raporuna ek yapılmak ve ayrıntıları YMM raporunda belirtilmek suretiyle düzenlenecek faaliyet raporunu, dönemin kapandığı ya da faaliyetin son bulduğu veya toplam satışın yapıldığı tarihi izleyen aydan sonraki dördüncü ayın 15 nci günü (yıl sonuna ilişkin olanlar Nisan ayının 15 nci günü) vergi dairesine teslimi gerekir."

açıklamaları yapılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, serbest bölgede üretmiş olduğunuz ürünleri "transit ticaret" kapsamında, Türkiye'de herhangi bir serbest bölgede faaliyet göstermeyen bir firmaya teslim etmeniz halinde, anılan Kanun ve Genel Tebliğ uyarınca gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanmanız mümkün

bulunmamaktadır.

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. — 18.09.2026