

Serbest Bölgede Üretim Faaliyetinde Bulunan Şube İşyerinde İstihdam Edilen Personellerin Ücretlerinde Gelir ve Damga Vergisi İstisna Uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.01.16.01-2010-1691-KV-42
Tarih	20.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ADANA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.01.16.01-2010-1691-KV-42

20/06/2011

Konu : Serbest Bölgede Üretim Faaliyetinde Bulunan Şube İşyerinde İstihdam Edilen Personellerin Ücretlerinde Gelir ve Damga Vergisi İstisna Uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Başkanlığımız ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi numarasında kayıtlı mükellef olduğunuzu, ... Serbest Bölgesinde şubenizin olduğunu; şube işyerinizde, şirketinizin faaliyetleri kapsamında yurt dışından ithal ettiğiniz çayları, olduğu gibi veya değişik oranlarda meyve aromaları ile karıştırarak farklı tat ve kokularda ürünler ortaya çıktıktan sonra, paketlenme ve ambalajlama işlemlerine tabi tutarak ihraç ettiğinizi belirterek; şube işyerinizde çalıştırdığınız işçilere ödediğiniz ücretlerin gelir vergisi ve damga vergisi istisna uygulamasının hangi tarihte (01.01.2009 tarihinde mi yoksa üretim faaliyet ruhsatındaki sürenin bitim tarihi olan 07.09.2013 tarihinde mi) sona ereceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 5084 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle 3218 sayılı Kanuna eklenen geçici 3 üncü madde de;

"Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla bu Kanuna göre kurulan serbest bölgelerde faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış mükelleflerin;

.....

b) Bu bölgelerde istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretler 31.12.2008 tarihine kadar gelir vergisinden müstesnadır. Ancak, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ruhsatlarında belirtilen süre 31.12.2008 tarihinden daha önceki bir tarihte sona eriyorsa, istisna uygulamasında ruhsatta yer alan sürenin bitiş tarihi dikkate alınır.

....."

hükmüne yer verilmiştir.

Ancak, söz konusu madde hükmünün ikinci fıkrası, 12/11/2008 tarihli ve 5810 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu ile Gümrük Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 7 nci maddesiyle 1/1/2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir;

"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 zamanında tahsil edilmeyen vergiler cezasız olarak, gecikme zammıyla birlikte tahsil edilir.

.....

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

Ayrıca, 12/03/2009 tarihli ve 27167 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No.lu 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliği ile serbest bölgelerde istihdam edilen personelin ücretlerinin gelir vergisinden istisna edilmesiyle ilgili açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğin "4. İstisna Uygulamasında Özellik Gösteren Hususlar" başlıklı bölümün dördüncü ve beşinci paragraflarında;

" Yurt içinden serbest bölgeye fason imalat kapsamında getirilen veya dahilde işleme rejimi kapsamında yurt dışından bölgeye getirilen maddelerin bölge içinde çeşitli işlemlere tabi tutulduktan sonra ülke içine geri gönderilen veya bu ürünlerden yurt dışına ihraç edilen ürün bedelleri, %85 ihracat tutarının

hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır. Bölgedeki işletmelerin fason imalat yanında ayrıca bölge içinde üretim ve ihracat yapmaları durumunda ise, Kanunda belirtilen şartları taşıyıp taşımadıklarının tespitinde fason imalat dışında üretim yapılan ve ihraç edilen ürün bedelleri dikkate alınacaktır.

Serbest bölge dışında üretilerek bölgeye getirilen ve bölgede sadece paketleme ve ambalajlama gibi bir takım işlemlere tabi tutulan ürünlerin daha sonra serbest bölgeden yurt dışına ihraç edilmesinde, ürün esas olarak bölge içinde üretilmediğinden, söz konusu ürünle ilgili olarak istisna hükümleri uygulanmayacaktır."

açıklamasına yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, ... Serbest Bölgesindeki şube işyerinde istihdam edilen personelin ücretlerinin 5084 sayılı Kanun ile 3218 sayılı Kanuna eklenen hükme göre en son 31/12/2008 tarihine kadar gelir vergisi istisnasından yararlanması mümkün olacaktır. Ancak, 5810 sayılı Kanun ile değişen 3218 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin 2 nci fıkrasının (b) bendi ve gelir vergisi istisnasına ilişkin ayrıntılı açıklamaların yapıldığı 1 Seri No.lu 3218 sayılı Kanun Genel Tebliği uyarınca, faaliyet konunuz olan meyve aromalı çayların işlenmesi ve paketlenmesi işinde, ürünün esas olarak bölge içinde üretiminden bahsedilemeyeceğinden söz konusu faaliyetin %85'lik yurt dışına ihracat tutarının hesaplanmasında da dikkate alınması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

EKLER :

- 1- Faaliyet Ruhsatı (3 sayfa)
- 2- Üretim Akış Şeması (3 sayfa)

(*) 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.

