

Fason imalat kapsamında serbest bölgelerde üretilen ürünlerin %85 lik oranının hesaplanmasında dikkate alınmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	SERBEST BÖLGELER KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.01-KVK.201025-117
Tarih	05.11.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.01-KVK.201025-117

05/11/2010

Konu : Serbest Bölgede fason imalatla ücret istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Serbest Bölgesinde 1995 yılında Tekstil ürünleri imalatı faaliyetine başladığınızı, yurtdışındaki ithalatçı firmanın sipariş verdiği mamuller için kumaşları, kullanılacak malzeme ve aksesuarı yurt içinden kendi adına alıp firmanıza teslim ettiğini ve firmanızın bu kumaşları gerekli testleri yaparak kalıbını hazırlayıp kesimi ve modele göre dikimini tamamlayıp mamul (tişört, etek, elbise vs.) hale getirerek bu mamülleri firmaya ihraç ettiğinizi belirterek, yaptığınız imalat işinde çalışanların ücretlerinin 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun geçici 3 üncü maddesinin 2/b fıkrasında belirtilen gelir vergisi istisnasından yararlanıp yararlanamayacağı hakkında Başkanlığımızdan özelge talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrası, 5810 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle 01/01/2009 tarihinden geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir;

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

.....

b) Bu bölgelerde üretilen rnlerin 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.

....."

hükmüne yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak 25/11/2008 tarihli ve 27065 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No.lu 3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliğinde uygulamaya yönelik olarak ayrıntılı açıklamalara yer verilmiş olup, anılan Tebliğin "4.İstisna Uygulamasında zellik Gösteren Hususlar" başlıklı bölümünün dördüncü paragrafında; "Yurt içinden serbest bölgeye fason imalat kapsamında getirilen veya dahilde işleme rejimi kapsamında yurt dışından bölgeye getirilen maddelerin bölge iinde 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 iinde üretim ve ihracat yapmaları durumunda ise, Kanunda belirtilen şartları taşıyıp taşımadıklarının tespitinde fason imalat dışında üretim yapılan ve ihraç edilen ürün bedelleri dikkate alınacaktır."açıklamasına yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen hüküm ve açıklamalara göre, yurt içinden serbest bölgeye fason imalat kapsamında getirilerek yurt dışına ihraç edilen ürünlere ait bedelin, %85'lik oranın hesaplanmasında dikkate alınması mümkün olmadığından, imalat işinde çalışanların ücretlerinin 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun geçici 3 üncü maddesinin 2/b fıkrasında belirtilen gelir vergisi istisnasından yararlanması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Gelir İdaresi Grup Müdürü

(*) 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