

**İstanbul, 25.03.2010**

**3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nda Yer Alan Gelir Vergisi  
Stopajı Teşvikinin Uygulanmasına İlişkin Danıştay Kararı İle İlgili  
1 Seri No.lu Serbest Bölgeler Kanunu Sirküleri Yaymlandı**

***DUYURU NO:2010/29***

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 1 seri no.lu Serbest Bölgeler Kanunu sirkülerinde; 1 Seri No.lu 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliği'nde yer alan Gelir Vergisi Stopajı teşvikinin uygulanmasına ilişkin Danıştay Kararına yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

Bilginize Sunulur.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**Tarih:** 24.03.2010  
**Sayı:** 3218 SBK-1 /2010-1 / Ücretler

T.C.

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelir İdaresi Başkanlığı**

**Serbest Bölgeler Kanunu Sirküleri/ 1**

**Konusu** : 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununda yer alan Gelir Vergisi Stopajı teşvikinin uygulanmasına ilişkin Danıştay Kararı

**Tarihi** : 24 / 03 /2010

**Sayısı** : 3218 SBK-1 /2010-1 / Ücretler

**İlgili Olduğu Maddeler** : Serbest Bölgeler Kanunu Geçici Madde 3

**İlgili olduğu kazanç türleri** : Ücretler

## 1. Giriş

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici üçüncü maddesi uyarınca, serbest bölgelerde istihdam edilen personelin ücretlerinin gelir vergisinden istisna edilmesine ilişkin açıklamalar 12.03.2009 tarih ve 27167 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Seri No'lu 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliğinde yapılmış olup, Danıştay tarafından bu Tebliğin uygulanması konusunda verilen karara ilişkin açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

## 2. Konu İle İlgili Mevzuat ve Yargı Kararları

Söz konusu Tebliğin, "3.4. Muhtasar Beyannamenin Verilmesi ve Tecil-Terkin Uygulaması" başlıklı bölümünde; "İstisna kapsamında değerlendirilen ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi, muhtasar beyannameyle genel hükümlere uygun olarak beyan edilecektir.

3218 sayılı Kanun kapsamında istisna edilecek tutar, Ek:1'de yer alan "Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim" in "İstisna edilecek tutara ilişkin bilgiler" Tablosunun (g) sütununda gösterilecektir. Bu sütunda yer alan tutar, Muhtasar Beyannamenin "TABLO-2 Tahakkuka Esas İcmal Cetveli" bölümünün "3/b- Tecil Edilecek Tutar" satırına aktarılacak ve vergi dairesince bu tutarlar tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil edilecektir.

İstisna uygulamasından yararlanan mükelleflerin yurt dışı ihracat tutarının toplam satış tutarına oranı, %85 veya üzerinde gerçekleştiğinin YMM faaliyet raporu ile tespit edilmesi halinde, vergi dairesince tecil edilen vergi terkin edilecektir.

*Öte yandan, serbest bölgede üretim faaliyetinde bulunan işletmelerde çalıştırılan ve yıl içinde gelir vergisi tevkifatı yapılmış olan işçi ücretleri de, işverenin yıl sonu itibarıyla ürettikleri ürünlerin %85'ini yurt dışına ihraç etme şartını gerçekleştirmesi halinde, gelir vergisi istisnasından yararlanılabilecektir.*

*Bu işverenler, Ek:2'de yer alan Bildirimi, Aralık ayına ait muhtasar beyannamenin verilme süresi içinde ilgili vergi dairesine vereceklerdir. Bunun üzerine, yıl içinde verilen muhtasar beyannameler üzerinden hesaplanan ve ödenen ücretlere ilişkin gelir vergisi tevkifat tutarları, bu Tebliğle belirlenen koşullarla ilgili vergi dairesi tarafından 213 sayılı Kanun hükümlerine göre düzeltme işlemi yapılarak mükellefe red ve iade edilecektir." açıklamalarına yer verilmiştir.*

*Aynı Tebliğin "İstisna Şartlarının Gerçekleşmemesi" başlıklı 5 inci bölümünde ise, "Serbest bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin imal ettikleri ve yurt dışına ihraç ettikleri ürün satış tutarlarının ürün toplam satış tutarlarına oranı, Kanunda öngörülen oranda gerçekleşmemesi halinde, yıl içinde vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil edilen gelir vergisi işverenden cezasız olarak, gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir.*

*Bu durumdaki mükellefler tarafından Ek:1'de yer alan ve aylık muhtasar beyanname ekinde ilgili vergi dairesine verilerek vergi dairesince tecil edilen gelir vergisi tutarı, vergi cezası uygulanmadan 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde yer alan oranda gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir.*

*213 sayılı Kanun hükümlerine göre düzeltme işlemi yapılarak mükellefe gelir vergisi kesintisinin red ve iade edilmesi durumunda, tahsil edilen gecikme zammı iade konusu olmayacaktır..." açıklamasına yer verilmiştir.*

Anılan Genel Tebliğin bazı bölümlerinde yer alan çeşitli ibareler ve örneklerin iptali ve dava sonuçlanıncaya kadar yürütmenin durdurulması talebiyle açılan dava sonucu, konu ile ilgili olarak Danıştay Dördüncü Dairesi, 08.10.2009 tarihli ve Esas No:2009/5196 sayılı kararı ile söz konusu Genel Tebliğin "İstisna Şartlarının Gerçekleşmemesi" başlıklı 5 inci bölümünde yer alan '**213 sayılı Kanun hükümlerine göre düzeltme işlemi yapılarak mükellefe gelir vergisi kesintisinin red ve iade edilmesi durumunda, tahsil edilen gecikme zammı iade konusu olmayacaktır.**' şeklindeki açıklaması için yürütmenin durdurulmasına karar vermiş olup, bu karar Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 25.12.2009 tarih ve YD İtiraz No:2009/59 sayılı kararı ile kesinleşmiştir.

Buna göre, esasa ilişkin hüküm verilinceye kadar, anılan düzenlemeye ilişkin olarak uygulamada, yukarıda açıklanan yürütmenin durdurulması kararı dikkate alınarak işlem yapılması gerekmektedir.

Duyurulur.

**Mehmet KİLCİ**

**Gelir İdaresi Başkanı**

**Gelir İdaresi Başkanı**