



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
MÜKELLEFLER HİZMETLERİ USUL GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı: B.07.1.GİB.4.16.16.01.KV.09.20/1726 Tarih: 18 Mayıs 2009

KONU: **Kanuni ve iş merkezi serbest bölgede bulunan şirketin tam mükellef olduğu**

..... LTD.ŞTİ.

Başkanlığımıza verilen 12.05.2009 tarih ve kayıt nolu dilekçenizde, Vergi Dairesi Müdürlüğünün vergi numarasında kayıtlı olup, Dış Ticaret Müsteşarlığından faaliyet ruhsatı alarak Serbest Bölgesinde 25.10.2002 tarihinde faaliyete başladığınızı ve şirket ortaklarının İngiltere'de mukim İngiliz vatandaşı olduklarından bahisle, kanuni ve iş merkezi ... Serbest Bölgesinde bulunan ve sadece Serbest Bölgesi sınırları içerisinde tekstil ve konfeksiyon ürünleri ithalatı ve ihracatı işi ile iştigal eden şirketinizin, dar mükellef mi yoksa tam mükellef olarak mı değerlendirilmesi gerektiği hususunda bilgi talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3 'ncü maddesinde " (1) Tam mükellefiyet: Kanunun 1 inci maddesinde sayılı kurumlardan kanunî veya iş merkezi Türkiye`de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilirler.

(2) Dar mükellefiyet: Kanunun 1 inci maddesinde sayılı kurumlardan kanunî ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye`de bulunmayanlar, sadece Türkiye`de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilirler.

.....

5) Kanunî merkez: Vergiye tâbi kurumların kuruluş kanunlarında, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkezdir.

(6) İş merkezi: İş bakımından işlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkezdir. " hükümleri yer almaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun uygulanması ile ilgili olarak yayımlanan 1 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "Tam ve Dar Mükellefiyet" başlıklı (3)'ncü bölümünde, "Kanunun 1 inci maddesinde sayılan kurumlar, kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunup bulunmadığına göre tam mükellefiyet veya dar mükellefiyet esasında vergilendirilecektir.

Kanuni merkezden maksat, vergiye tabi kurumların kuruluş kanunlarında, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkezdir. İş merkezi ise iş bakımından işlemlerin bilfiil toplandığı ve yönetildiği merkezdir."; "Tam mükellefiyet" başlıklı 3.1 bölümünde, "Kurumlardan, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilecektir."; "Dar mükellefiyet" başlıklı 3.2 bölümünde, "Kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye'de bulunmayanlar, sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilecektir." açıklamaları yapılmıştır.



Diğer taraftan; 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun 6'ncı maddesinde yer alan "Serbest bölgeler gümrük hattı dışı sayılır. Bu bölgelerde vergi, resim, harç, gümrük ve kambiyo mükelleflerine dair mevzuat hükümleri uygulanmaz." şeklindeki hüküm, 5084 sayılı Kanunun 8'nci maddesiyle "Serbest bölgeler gümrük bölgesi dışında sayılır. Bu bölgelerde gümrük ve kambiyo mükellefiyetine dair mevzuat hükümleri uygulanmaz." şeklinde değiştirilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun uygulanmasına yönelik 1 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "Defter ve belge düzeni" başlıklı 5.12.3.8.1. bölümünde, "Serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin Vergi Usul Kanununun defter tutma ve belge düzenine ilişkin hükümlerine uyma zorunlulukları bulunmaktadır. Bununla beraber, Serbest Bölgeler Kanununun 6 ncı maddesi ile kullanıcıların tutmak zorunda oldukları defterler ve düzenleyecekleri belgelere ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine bağlı olmaksızın düzenleme yapma konusunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

Buna göre, serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin Vergi Usul Kanununu hükümleri çerçevesinde defter tutmaları, belge ve kayıt düzenine uymaları gerekmektedir." açıklamasına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun 6'ncı maddesinde 5084 sayılı Kanunun 8'nci maddesiyle yapılan değişiklikle, vergi kanunlarının serbest bölgelerde de uygulanmasına imkan sağlandığından, kanuni ve iş merkezi Gemlik Serbest Bölgesinde bulunan şirketinizin, anılan kanun maddesinin yürürlüğe girdiği 06.02.2004 tarihi itibarıyla ... Vergi Dairesine tesis ettirilen mükellefiyetinin "tam mükellef kurum" olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla,

YMM Kamber Gezginci
kamber@kambergezginci.com.tr
info@kambergezginci.com.tr

Av.Seda Çalışkaner(Gezginci)
seda@kambergezginci.com.tr
seda@caliskaner.av.tr

Bülten/sirkü/özelge v.b'de yer alan açıklamalar her hangi bir kişiye ya da konuya ilişkin olarak hukuki danışmanlık verme amacı gütmemektedir. Yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacını taşımaktadır. Amacımız muhasebe, vergi, yatırım, hukuk, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bültende/sirkü/özelgede v.b yer alan açıklamalar bilgi verme amaçlı olup bilabedel verilmektedir. İçeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır, içeriği nedeniyle her hangi bir hukuki sorumluluk kabul edilmemekle birlikte okuyucuların her hangi bir konuya ilişkin olarak spesifik sorunları ya da soruları için hukuki danışmanlık almaları tavsiye edilir.