

VERGİ.TC SİRKÜLER



Sirküler Tarihi: 07.08.2024

Sirküler No: 2024 / 032

**SERBEST BÖLGELERDE YAPILAN İMALAT KAZANÇLARINA İLİŞKİN İSTİSNA İMAL
EDİLİP YURT DIŞI EDİLEN MALLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLA
SINIRLANDIRILMIŞTIR
(7524 Sayılı Kanun)**

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun Geçici 3. Maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi uyarınca Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri gelir veya kurumlar vergisinden istisnadır.

7524 sayılı Kanununun 1.1.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren 24. Maddesi ile Serbest Bölgeler Kanunu'nun bahse konu düzenlemesinde yer alan "*imal ettikleri ürünlerin*" ibaresi "*imal ettikleri ürünlerin yurt dışına*" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik uyarınca 2025 ve müteakip hesap dönemlerinde serbest bölgelerde faaliyette bulunan imalatçıların, bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda istisna sınırlandırılmakta, bunların imal ettikleri malların sadece yurt dışına gönderilen kısmından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamında değerlendirilmekte, yurt içine gönderilen mallardan elde ettikleri kazançlar ise istisna kapsamı dışında bırakılmaktadır. 2024 yılı kazançlarında ise bu sınırlama söz konusu değildir.

Ayrıca 7524 sayılı Kanun'un 2025 ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanacak asgari kurumlar vergisinin hesabında, serbest bölgelerde faaliyette bulunan imalatçı firmaların imal ettiği malları yurt dışına satışlarından elde edip kurumlar vergisinden istisna tutulan kazançları dikkate alınmayacak, yani bunlar asgari kurumlar vergisine tabi tutulmayacaktır.

Saygılarımızla.

**ESENLIK YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**