

SERBEST BÖLGELERDE ELDE EDİLEN KAZANÇLARDA VERGİ İSTİSNASI UYGULAMASINDA DEĞİŞİKLİK YAPILDI

Sirküler No: 2026/24
İstanbul, 20.04.2026

7524 sayılı Kanun'un 24'üncü maddesi ile 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun (*Geçici Madde:3, değişik ikinci fıkra*)-a bendinde değişiklik yapılarak, serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin, 01.01.2025 tarihinden itibaren bu bölgede imal ettikleri ürünlerden sadece yurt dışına yaptıkları satışlardan elde ettikleri kazançlar için Gelir veya Kurumlar vergisi istisnası getirilmiştir.

Bu defa; 17.04.2026 tarih ve 33227 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7577 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi ile 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun (*Geçici Madde:3, değişik ikinci fıkra*)-a bendinde yer alan "yurt dışına" ibaresi, 01.01.2026 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere "yurt dışına, serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere" şeklinde değiştirilerek istisna hükmü genişletilmiştir.

Serbest Bölgelerde elde edilen kazançlar için uygulanan vergi istisnası "serbest bölge faaliyet ruhsatı" alınış tarihine göre farklılık göstermektedir.

a) 06.02.2004 Tarihi İtibariyle "Serbest Bölge Faaliyet Ruhsatı" Bulunan Firmalar

6 Şubat 2004 tarihi veya öncesinde serbest bölgede faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin bu bölgelerde gerçekleştirdikleri faaliyetler sonucu elde ettikleri kazançlar; faaliyet konularına ve satışlarının yurt içi veya yurt dışı olup olmadığına bakılmaksızın faaliyet ruhsatlarında belirtilen sürelerin bitimine kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısıyla; 6 Şubat 2004 tarihi itibariyle ruhsat sahibi olan (*bu tarihten sonra yenilenen ruhsatlar hariç*) ve ruhsatlarının geçerlilik süresi devam eden firmalar, “*üretim faaliyetinde bulunma ve satışlarının yurt içi/yurt dışı olması*” koşuluna bağlı olmaksızın, ruhsatlarında belirtilen sürenin sonuna kadar gelir veya kurumlar vergisi istisnasından yararlanacaktır.

b) 06.02.2004 Tarihinden Sonra “Serbest Bölge Faaliyet Ruhsatı” Alan Firmalar

✓ *6 Şubat 2004 tarihinden sonra serbest bölgede faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış veya*

✓ *6 Şubat 2004 ve öncesinde alınmış faaliyet ruhsatlarındaki sürenin dolmasıyla birlikte ruhsatları yenilenen*

Gelir veya Kurumlar Vergisi mükelleflerinin bu bölgelerde sadece “üretim faaliyeti” sonucu elde ettikleri kazançlar vergiden istisna olup, diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlar gelir veya kurumlar vergisine tabidir.

7577 sayılı Kanunla yapılan yeni düzenlemeye göre, Serbest Bölgelerde **üretim faaliyetinde** bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin **01.01.2026 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, yurt dışına yaptıkları satışların yanı sıra;**

- *Aynı serbest bölgede veya*
- *Başka bir serbest bölgede faaliyette bulunan firmalara*

yaptığı satışlardan elde ettikleri kazançlara da vergi istisnası uygulanacaktır.

Yurt içine yapılan satışlardan sağlanan gelirler istisna kapsamında değildir.

Ayrıca;

- ✓ *Üretim dışı faaliyetlerden,*
- ✓ *Serbest bölge dışında üretilen malların satışından,*
- ✓ *Faaliyet ruhsatında belirtilen alan dışında üretilen malların satışından,*
- ✓ *Serbest bölge veya dışında fason olarak üretilen ürün satışlarından*

elde edilen kazançlar da istisna kapsamında yer almamaktadır.

Serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin bu bölgede imal ettikleri ürünlerin **satışından elde ettikleri kazançlarına** vergi istisnası uygulanabilmesi için;

- Bölgede “imalat” faaliyetinde bulunmak için alınan ruhsatın bir örneğini,
- Sanayi sicil belgesi ve kapasite raporunun bir örneğini,
- İmalat faaliyetinde kullanılacak araç parkını gösteren bir listeyi,

ilgili vergi dairesine (yeni mükellefiyet tesisinde veya yeni bir alanda üretime başlanması halinde, ruhsatlara gerekli kayıtlar işendikten sonra verilecek ilk geçici vergi beyannamesi ekinde) vermeleri gerekmektedir.

Diğer taraftan; 2025 takvim yılında serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin bu bölgede imal ettikleri ürünlerden **sadece yurt dışına yaptıkları satışlardan elde ettikleri kazançlar için** Gelir veya Kurumlar vergisi istisnası uygulanacak, ayrıca;

- ✓ Aynı serbest bölgede veya
- ✓ Başka bir serbest bölgede faaliyette bulunan ihracatçılara,

yurt dışına satılması kaydıyla ürün teslimleleri de yurt dışına satış olarak değerlendirilecektir.

Ancak; söz konusu ürünlerin, ihracatçıya teslim tarihini izleyen aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi zorunludur. Bu sürede ihraç edilmeyen ürünlerin yurt dışı satışı gerçekleşmemiş sayılacaktır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of RSM International