

## DİĞER ÖZEL DOSYALAR

**SERBEST BÖLGELERDE ELDE EDİLEN FAİZ VE REPO  
KAZANÇLARI İSTİSNADAN YARARLANABİLİR Mİ?**

**ÖZEL DOSYA  
NO:6**

5084 sayılı kanunla Serbest Bölgeler Kanunu'nda değişiklikler yapılmış ve vergi istisnaları yeniden özellikle kurumlar vergisi açısından sınırlandırılarak düzenlenmişti. Serbest Bölgeler Kanunu'nda yapılan bu değişikliklere ilişkin Maliye Bakanlığı görüşü ise 4 Eylül 2004 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 85 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile açıklanmıştı.

Bakanlık tarafından konuya açıklamalar getirmek üzere yayınlanan, ancak pek çok bağlayıcı düzenlemeler de içeren bu Genel Tebliğ'in 2.1.1. Maddesinin 1. Bölümünde, istisnanın, sadece faaliyet ruhsatlarında belirtilen süre ile sınırlı olmak üzere serbest bölgelerde yürütülen kazançlara ilişkin olduğundan, serbest bölgelerde elde edilmiş olsa dahi faiz, repo ve benzeri faaliyet dışı gelirlere teşmil edilebilmesi mümkün değildir. Bununla birlikte, serbest bölgelerde yürütülen faaliyetlerden doğan alacaklara ilişkin kur farkı ve vade farkı gelirleri istisna kapsamında değerlendirilecektir" şeklinde düzenleme getirilmişti.

Bakanlığın bu düzenlemesi, "asli faaliyetlere ilişkin gelirlerin fer'i gelirlerinin de aslın rejimine tabi olması gerektiği" şeklindeki yargı anlayışında da genel kabul görmüş ilkeye ters düştüğü gibi, şirket gelirlerinin "faaliyet geliri-faaliyet dışı gelir" şeklinde vergi kanunlarında olmayan bir ayrıma tabi tutulması sonucunu da doğurmuştur.

Bakanlığın anlayışına göre, serbest bölgedeki bir şirket istisna kapsamında ihracat kazancı elde etse ve bu gelirini bir bankada mevduat olarak değerlendirirse, elde edeceği faiz vergiye tabi olacaktır. Hatta şirket, sermayesini bir bankaya mevduat olarak yatırsa veya repo yapsa, bu işlemlerden elde edeceği gelir vergiye tabi olacaktır. Nihayet serbest bölgede faaliyet gösteren bir mükellefin başvurusu dolayısıyla konu yargının gündemine taşınmış ve Genel Tebliğ'in bu düzenlemesinin yargısal denetimi sağlanmıştır.

Konuyu değerlendiren Danıştay 4. Dairesi de, aktardığımız düzenlemede açık hukuka aykırılık görerek, 85 sayılı Genel Tebliğ'in 2.1.1. Maddesinin ikinci paragrafının yürütmesini durdurmuştur.