

Vize Süresi Dolmuş Sanayi Sicil Belgesi ile İhraç Kayıtlı Teslimlerde İade Talebi Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97726449-130[1980015098]-E.68147
Tarih	12.08.2020

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 97726449-130[1980015098]-E.68147

12.08.2020

Konu : Vize Süresi Dolmuş Sanayi Sicil Belgesi ile İhraç Kayıtlı Teslimlerde İade Talebi Hk

İlgi : 28/05/2019 tarih ve ... gelen evrak sayılı özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, 16/1/2001 tarihi itibari ile sanayi sicil belgeniz ve kapasite raporunuzun mevcut olduğu, 16/1/2019 tarihinde yaptırmamız gereken vize işleminizin sehven 29/04/2019 tarihinde yaptırıldığı belirtilerek 16/1/2019 tarihi ile 29/4/2019 tarihleri arasındaki ihraç kayıtlı satışlarınız ile ilgili tecil terkin işlemlerinizin yapılıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 11/1-c maddesinde, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisinin, ihracatçılar tarafından

ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu verginin, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı, söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen verginin terkin olunacağı hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II-A/8.3.) bölümünde;

"Tecil-terkin uygulamasından "imalatçı" vasfını haiz satıcılar yararlanabilir.

İmalatçının;

- Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesini haiz olması veya Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığından alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden (üretici belgesi) herhangi birine sahip olması, (Bu belgeler sonraki bölümlerde "imalatçı belgesi" olarak anılacaktır.)

- İlgili meslek odasına kayıtlı bulunması,

- Üretimin yapıldığı dönemde yürürlükte bulunan Sanayi Sicil Tebliğlerinde öngörülen sayıda işçi çalıştırması ve gerekli araç parkına sahip olması veya kapasite raporundaki üretim altyapısına sahip olması,

gerekmektedir.

Bu şartlara sahip olan imalatçılarca, ihraç kaydıyla ihracatçılara mal teslim edilen dönemde ve bir defa olmak üzere "imalatçı belgesi" ve ilgili meslek odasına üyelik belgesinin birer örneği, ilgili dönem KDV beyannamesinin verilme süresine kadar bağlı oldukları vergi dairesine bir dilekçe ekinde verilir.

İmalatçı niteliğindeki değişiklikler ve imalatçı niteliğinin kaybedilmesi halleri ayrıca vergi dairesine bildirilir.

...

gerekmektedir.

...

İmalatçı kapsamına girmeyen mükellefler, tecil-terkin uygulamasından yararlanamaz. Ancak, diğer şartları taşımakla beraber, sadece imalatçı belgesine sahip olmayan mükelleflerden, ilgili Kuruma başvuran ve bu Kurumdan söz konusu belgenin verileceğine ilişkin olumlu görüş alanlar da bu belgelerin verilmesi beklenilmeden tecil-terkin uygulamasından yararlanırlar.

İlgili Kurumdan olumlu görüş alan mükelleflerin, olumlu görüş yazısının verildiği tarihten önceki dönemlerde (ilgili kuruma başvuru tarihinden sonraki) diğer tüm şartları taşıdığıнын ilgili vergi dairesince tespit edilmesi kaydıyla, olumlu görüş yazısının verildiği tarihten önceki söz konusu teslimlerinde de tecil-terkin uygulamasından yararlandırılmaları mümkündür.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Konuya ilişkin Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının görüşü, uygulamada olan SGM 2008/2 sayılı Sanayi Sicil Tebliğinin 5 inci maddesine göre, süresi içerisinde vize işleminin yapılmamasının sanayi sicil belgesinin iptal nedenleri arasında yer almadığı yönündedir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; 16/1/2019 tarihinde vize süresi dolan Sanayi Sicil Belgesi vizesinin 29/4/2019 tarihinde yaptırıldığı hususu dikkate alındığında, 16/1/2019 tarihi ile 29/4/2019 tarihleri arasında ihraç kaydıyla teslimlerin yapıldığı dönemde sanayi sicil belgesine sahip olduğu anlaşılan Şirketinizin imalatçı sayılmanın diğer şartlarını taşıması kaydıyla tecil-terkin uygulamasından faydalanması mümkün olup, sahip olunan sanayi sicil belgesine ait vize işlemlerinin süresinden sonra yaptırılmasının bu duruma herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026