

**Mükellefin sanayi sicil belgesine sahip olmaksızın yapmış olduğu ihraç kaydıyla teslim nedeniyle tecil-terkin uygulamasından yararlanması mümkün bulunmamaktadır.**

|                   |                                    |
|-------------------|------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                             |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU         |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.0.01.55/5511-2511-14539 |
| <b>Tarih</b>      | 20.02.2007                         |

**T.C.**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelir İdaresi Başkanlığı**

**SAYI** : B.07.1.GİB.0.01.55/5511-2511

**20.02.2007 / 14539**

**KONU** :

**.....VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA**

**(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)**

**İLGİ:** a) 29.12.2006 gün ve B.07.1.GİB.0.55/5511- 2511/103987 sayılı yazımız.

b) 30.01.2007 gün ve B.07.GİB.4.35.17.01/KDV:02- 864-186 sayılı yazınız.

İliniz ..... Vergi Dairesi Müdürlüğü yükümlülerinden .....Ambalaj ve Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sanayi sicil belgesi almadan önceki dönemlerde yapmış olduğu ihraç kayıtlı teslimler için, söz konusu belgeye sahip olmak dışındaki imalatçı sayılmanın diğer şartlarını taşıdığının bir müdür yardımcısı, bir şef ve iki memurdan oluşan yoklama grubu tarafından tespit edilmesi koşuluyla tecil-terkin kapsamında işlem yapılmasının uygun olacağının düşünüldüğü belirtilerek, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiđi üzere, Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde hüküm altına alınan ihraç kaydıyla teslimlere yönelik imalatçı tanımının yer aldığı 27 Seri No lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliđine göre "imalatçı" sayılmanın şartlarından birisi de sanayi sicil belgesine sahip olmaktır.

Öte yandan, mükelleflerin sanayi sicil belgesini aldıkları tarihe kadar geçen dönemlerde, tecil-terkin uygulamasından yararlanıp yararlanmayacağı bu dönemlerde imalatçı sayılmanın sanayi sicil belgesine sahip olmak dışındaki diğer şartları taşıdığıının tespitine bağlıdır.

Başkanlığımızın konuyla ilgili olarak öteden beri devam eden uygulaması gereğince, sanayi sicil belgesine ihraç kaydıyla teslimin yapıldığı tarih itibariyle sahip olmayan mükelleflerin, bu belgeyi daha sonra almaları ve ihraç kaydıyla yapılan teslim tarihi itibariyle de söz konusu belgeye sahip olmak dışındaki imalatçı sayılmanın diğer şartlarını taşıdıkları bir müdür yardımcısı, bir şef ve iki memurdan oluşan yoklama grubu tarafından tespit edilen mükelleflerin tecil-terkin sistemi kapsamında işlem yapması mümkün görölmektedir.

Bu açıklamalardan, diğer şartları taşımakla beraber, sadece sanayi sicil belgesine sahip olmayan mükelleflerden, Sanayi ve Ticaret Bakanlığına başvuran ve bu Bakanlıktan söz konusu belgenin verileceğine ilişkin olumlu görüş alanların, sanayi sicil belgesi verilmesi beklenilmeden tecil-terkin uygulamasından yararlandırılacakları anlaşılmalıdır. Oysa, yazınızda sözü edilen mükellef ihraç kaydıyla teslim yaptığı dönemde sanayi sicil belgesine sahip olmadığı gibi bu belgeyi almak için daha sonra Sanayi ve Ticaret Bakanlığına da herhangi bir başvuruda bulunmamıştır.

Bu itibarla, anılan mükellefin sanayi sicil belgesine sahip olmaksızın yapmış olduğu ihraç kaydıyla teslim nedeniyle 2001/Aralık döneminde tecil-terkin uygulamasından yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini ile bu durumun Başkanlığımıza gönderdiği dilekçeye cevaben mükellefe de bildirilmesini rica ederim.

**Başkan a.**

---

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