

İmalatçların kendi üretimlerine ek olarak fason imalat da yaptırmaları halinde,fason imalatı kendi sanayi sicil belgesinde yazılı üretim dallarında yaptırmayı,işin riskini ve organizasyonunu üstlenmesi,hammadde ve yardımcı maddeleri kendi temin etmesi koşu

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3223-2665
Tarih	24.02.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.32/3223-2665

KONU:

İZMİR YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI BAŞKANLIĞINA

Kıbrıs Şehitleri Cad.No:7 Kervan Apt.K:4 D:8 Alsancak/İZMİR

İlgi a) 08.10.2002 gün ve 2002/615,

b) 08.10.2002 gün ve 2002/616,

c) 24.12.2002 gün ve 2002/731 sayılı yazılarınız.

İlgide kayıtlı yazılarınız incelenmiş ve belirtilen konular hakkında Bakanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, 27 Sıra No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (A) bölümünde,"Sanayi ve Ticaret Bakanlığınca yapılan tanıma göre imalatçının;

1- Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesini haiz olması

2- Sanayi Odası, Ticaret Odası veya Esnaf ve Sanatkar Derneklerine kayıtlı bulunması,

3- İmalat işinde en az 5 işçi çalıştırması,

4- Sanayi sicil belgesinde yer alan üretim konusunda gerekli araç parkına sahip olması,

5- Bu şartları topluca taşıyan imalatçıların kendi üretimlerine ilave olarak aynı zamanda fason imalat da yaptırmaları halinde,

a)Fason imalatı sadece,sanayi sicil belgesinde yazılı üretim dallarında yaptırmaları, b)Fason olarak yaptırılan imalatın işin riskini ve organizasyonunu üstlenmeleri, c)Fason olarak imal ettirilen mallarla ilgili hammadde ve yardımcı maddeleri temin etmeleri,

gerekmektedir." denilmektedir.

Söz konusu Tebliğin (A/1) bölümünde ise, Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde yazılı tecil-terkin uygulamasından,makine ve teçhizatını kullanmak suretiyle bizzat üretim yapan kuruluşlardan sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesi olan,Sanayi Odası veya Ticaret Odası ya da Esnaf ve Sanatkar Derneklerine kayıtlı bulunan,imalat işinde en az 5 işçi çalıştıran ve sanayi sicil belgesinde yer alan üretim konusunda gerekli araç parkına sahip olan imalatçıların yararlanacağı belirtilmektedir.

Ayrıca,aynı Tebliğin (A/3) ve (A/4) bölümlerinde de konu ile ilgili açıklamalar **yer** almaktadır.

Konu ile ilgili olarak yukarıda belirtilen Tebliğde yer alan açıklamalara göre,imalatçı tanımına giren mükelleflerin.kendi üretimlerine ek olarak fason imalat da yaptırmaları halinde,fason imalatı kendi sanayi sicil belgesinde yazılı üretim dallarında yaptırmaları,işin riskini ve organizasyonunu üstlenmesi,hammadde ve yardımcı maddeleri kendi temin etmesi koşullarıyla ürünün imalatçısı sayılması mümkün bulunmaktadır.

.Diğer taraftan,! Sıra No'lu Serbest Muhasebecilik,Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin C bölümünde;

"..... imalatçı ihracatçılara ve ihraç kaydıyla mal tesliminde bulunan imalatçılara ait

raporlarda, yukarıda sayılanlardan başka ihraç edildiği belirtilen malların üretimine yeterli kapasitenin bulunup bulunmadığı,kullanılan hammadde ve enerji miktarları ile üretim araçlarının fiilen var olup olmadığı ve defterlerde yer alıp almadığı belirtilecektir."

denilmiş,20 Sıra No'lu Genel Tebliğin A/5 bölümünde ise, 1 ve 15 Sıra No'lu Tebliğlerde belirtilen katma değer vergisi iadelerine ilişkin işlemlerin tasdikinde,yeminli mali müşavirlerin karşıt incelemeleri,ihracat konusu mal ve hizmetin imalatçısı (üreticisi) konumundaki alt mükelleflerin bir alt kademesine kadar yapacakları belirtilmiş ve karşıt inceleme konusunda uyulacak usul ve esaslara 27 ve 29 Sıra No'lu Tebliğlerde yer verilmiştir.

Karşıit incelemelerden amaç,ihraç edilen mallar nedeniyle yüklenilen KDV'nin doğruluğunun tespiti olduğundan,ihracatçının mal aldığı alî firmalar nezdinde yapılacak karşıit incelemelerin ihraç edilen malla ilgili girdilerle sınırlı tutulması gerekmekte olup,ihraç edilen mal dışındaki alımlara ilişkin karşıit inceleme yapılması zorunluluğu bulunmamaktadır.

Öte yandan,27 Sıra NoTu Tebliğdeki "... en yüksek 10 alıma ilişkin ..." ifadesinden ilgili dönemdeki en yüksek tutarlı 10 alım (fatura) bilgilerinin anlaşılması gerekmektedir. Buna göre düzenlenecek karşıit inceleme tutanaklarında aynı mükelleften de olsa en yüksek 10 alıma ilişkin bilgilere yer verilmesi yeterli bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

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