

Ortaklardan biri adına düzenlenen Kapasite Raporu ve Sanayi Sicil Belgesinden, adi ortaklığın faydalanıp faydalanamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	68509125-ÖTV/870/-3
Tarih	30.04.2013

T.C.

.....VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 68509125-ÖTV/870/-3

30/04/2013

Konu : Ortaklardan biri adına düzenlenen Kapasite Raporu ve Sanayi Sicil Belgesinden, adi ortaklığın faydalanıp faydalanamayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; ".....Adi Ortaklığı" adı altında ham deri işleme faaliyetiyle iştigal ettiğiniz, söz konusu üretim faaliyetinde kullanmak üzere ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan 3403.11.00.00.00 G.T.İ.P. numaralı malı bu Kanunun 8/1 inci maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması kapsamında bahse konu adi ortaklık adına satın almak istediğinizi, ancak adi ortaklığın tüzel kişiliğinin olmaması sebebiyle sanayi sicil belgesi, kapasite raporu gibi belgelerin adi ortaklık adına düzenlenemediği belirtilerek, kendi adınıza düzenlenen bu belgelere istinaden ortağı olduğunuz adi ortaklığın derinin işlemesi sırasında kullandığı bu malı, tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alıp alamayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

4760 sayılı ÖTV Kanununun 1 inci maddesinde bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dâhil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tâbi tutulmuştur. Kanunun 2 nci maddesinde teslim, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olarak tanımlanmış olup, 2/3-a maddesinde ise vergiye tâbi malların, vergiye tâbi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesinin teslim sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Söz konusu Kanunun "Mükellef ve vergi sorumlusu" başlıklı 4 üncü maddesine göre, bu Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan mallar açısından verginin mükellefi bahse konu malları imal veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenlerdir.

Diğer taraftan ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların; (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere mükellefler tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen ÖTV'nin Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek kısmının teminat alınmak suretiyle tecil olunacağı, söz konusu malların tecil tarihini takip eden aybaşından itibaren oniki ay içinde (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılması halinde tecil olunan verginin terkin edileceği, bu hükümlere uyulmaması halinde ise bu malların tecil-terkin işlemi dışındaki amaçlarla tesliminde tarh edilmesi gereken vergi tutarından, daha önce tahsil edilen verginin mahsubundan sonra kalan tutarın, vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51'inci maddesinde belirlenen gecikme zammı ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği hüküm altına alınmıştır.

Tecil-terkin uygulamasının usul ve esasları 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 2, 3, 5, 12, 14, 15, 21 ve 24 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğleri ile değişik (9.1.) bölümü ile 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (3.) bölümünde açıklanmıştır.

1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (9.1.) bölümünde yer alan açıklamalara göre, tecil-terkin uygulamasından "sanayi sicil belgesi"ni haiz imalatçılar yararlanacaktır. Bu uygulamadan yararlanmak isteyen imalatçılar, (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları ithalatçılardan veya rafineriler dahil imalatçılardan alımında, (EK:2) "Talep ve Taahhütname" ile birlikte sanayi sicil belgesinin noter veya yeminli mali müşavir tarafından onaylanmış bir örneğini ÖTV mükellefine vereceklerdir. ÖTV mükellefleri, bu kapsamda teslim ettikleri mallar için, Bakanlar Kurulunun ürünün bu amaçla kullanılmasına ilişkin olarak belirlediği tutara göre ÖTV hesaplayarak beyannamelerinin ilgili bölümünde beyan edecektir. Beyan edilen verginin Bakanlar Kurulu Kararına göre tecil edilmesi öngörülen kısmı; bu tutar ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi üzerine tecil edilecek, kalan kısmı tahsil edilecektir.

Bu açıklamalardan anlaşılacağı üzere, tecil-terkin uygulamasından ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları, (I) sayılı listeye dâhil olmayan malların imalinde, bahsi geçen tebliğlerde düzenlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanmak üzere söz konusu tebliğ ekindeki talep ve taahhünameyi vermek suretiyle satın alan sanayi sicil belgesini haiz imalatçılar yararlanacaktır.

ÖTV Kanununun "Verginin beyanı, tarhı ve ödenmesi" başlıklı 14/1 inci maddesinde ise ÖTV'nin, mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh olunacağı; adi ortaklıklarda verginin ödenmesinden ortakların tamamı müteselsilen sorumlu olmak üzere ortaklardan herhangi birisi tarihyata muhatap tutulacağı hüküm altına alınmıştır. Adi ortaklığın bu vergi bakımından mükellef veya vergi sorumlusu olarak kabul edilmesine yönelik olarak ÖTV mevzuatında başka bir hüküm bulunmamaktadır.

Öte yandan konu hakkında Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı ile yapılan yazışma sonucu alınan cevabi yazıda; 6948 sayılı Sanayi Sicil Kanunu gereği yürütülen sanayi sicil uygulamalarında, üretim faaliyetinin gerçekleştirildiği yer esas alınarak kayıt işleminin yapıldığı belirtilerek, sanayi sicil belgesinin, her üretim yeri adresi için ayrı ayrı olmak üzere müracaat sahibi gerçek veya tüzel kişi ya da adi ortaklık unvanına göre düzenlenebildiği ifade edilmiştir.

Bu itibarla 6948 sayılı Sanayi Sicil Kanununa göre üretim faaliyetinin gerçekleştirildiği yer esas alınmak suretiyle adi ortaklık adına sanayi sicil belgesinin düzenlenebildiği hususu göz önüne alındığında, sahibi olduğunuz işletmenin üretim özellikleri dikkate alınmak suretiyle sadece şahsınız adına düzenlenmiş olan sanayi sicil belgesine istinaden adi ortaklığın sahibi olduğu işletmede derinin işlenmesinde kullanılmak üzere ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların satın alımında bu Kanunun 8/1 inci maddesi hükmünce tecil-terkin işleminin yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Bununla birlikte ortağı olduğunuz ".....Adi Ortaklığı"nın, 6948 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde bu ortaklık adına düzenlenecek sanayi sicil belgesine sahip olması kaydıyla, ÖTV Kanunun 8/1 inci maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması kapsamında sahibi olduğu işletmede derinin işlenmesinde kullanılmak üzere mal satın alımında bahse konu uygulamadan yararlanabileceği tabiidir.

Diğer yandan ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, imalatçılar tarafından imalatla kullanılmaları halinde vergi tutarlarının indirimli uygulanmasına yönelik 8/10/2012 tarihli ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 9/10/2012 tarihli ve 28436 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Kararname eki Kararın 4 üncü maddesi ile (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların; aynı Kanunun 8/1 inci maddesi uyarınca (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere mükellefler tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen ÖTV'nin tecil edilecek kısmı sıfır olarak belirlendiğinden, bu Kararnamenin yürürlüğe girdiği tarih olan 9/10/2012 tarihi itibarıyla tecil-terkin uygulaması sona ermiş bulunmaktadır.

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