

Sirküler No: 2487

Sirküler Tarihi: 17.01.2019

KONU: İHRAÇ KAYITLI SATIŞI YAPILACAK MALIN SATICININ SANAYİ SİCİL BELGESİNDE MUTLAKA YAZILI OLMASI GEREKİR.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğünün 15.11.2018 tarih ve 39044742-130[Özelge]-E.1023443 sayılı özelgesinde;

"Şirketin sahip olduğu sanayi sicil belgesinde belirtilen üretim konusu ürünler içerisinde yer almayan malların ihraç kaydıyla teslim konu edilip edilmeyeceği hususunda görüş talep edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 maddesinde ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

11/1-c maddesinde ise, imalatçıların imal ettikleri mallardan ihraç edilmek şartıyla yapacakları teslimler nedeniyle hesaplanan KDV'nin ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen, ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek bu verginin vergi dairesince tarh, tahakkuk ve tecil olunacağı, ihracatın teslim tarihini takip eden 3 ay içinde gerçekleşmesi halinde de tecil edilen bu verginin terkin edileceği, hüküm altına alınmıştır.

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

İmalatçının;

- *Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesini haiz olması veya Gıda Tarım Hayvancılık Bakanlığında alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi, ve işletme onay belgelerinden herhangi birine sahip olması,*
- *İlgili meslek odasına kayıt belgesi, Üretim yapıldığı dönemde yürürlükte bulunan Sanayi Sicil Tebliğlerinde öngörülen sayıda işçi çalıştırması ve gerekli araç parkına sahip olması veya kapasite raporundaki üretim alt yapısına sahip olması gerekmektedir.*

Bu nedenle, Şirketin sanayi sicil belgesinin üretim konusu bölümünde yer almayan ancak kapasite raporunda imalatının yapılabileceği belirtilen malların ihraç kayıtlı teslim konu edilmesi mümkün bulunmamaktadır."

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bu açıklamalara göre son dönemlerde özgelere önemi de dikkate alınarak, ileride yaşanacak olumsuzlukları önlemek amacıyla firmalar tarafından sanayi sicil belgesinde belirtilen ürünleri gözden geçirmeleri, imalatını yaptıkları veya yapacakları ürünler için sahip oldukları belgenin revize işlemi ile ilgili kuruma (Sanayi Sicil Müdürlüğüne) başvuru yapılmasını önemle tavsiye ederiz.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.