

Sirküler No: 3323

Sirküler Tarihi:26.03.2021

KONU: SANAYİ SİCİL BELGESİ VİZE İŞLEMİNİN SÜRESİ İÇİNDE YAPTIRILMAMASI HALİNDE TECİL VE TERKİN İMKANINDAN FAYDALANILMASI.

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğünün 12.08.2020 tarih ve 97726449-130[1980015098]-E.68147 sayılı özelgesinde;

Şirketin 16/1/2001 tarihi itibari ile sanayi sicil belgesi ve kapasite raporunun mevcut olduğu, 16/1/2019 tarihinde yaptırmayı gereken vize işlemini sehven 29/04/2019 tarihinde yaptırıldığı belirtilerek 16/1/2019 tarihi ile 29/4/2019 tarihleri arasındaki ihrac kayıtlı satışları ile ilgili tecil terkin işlemlerinin yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 11/1-c maddesinde, ihrac 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 ihrac edilmesi halinde, tecil edilen verginin terkin olunacağı hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinde;

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

İmalatçının;

-Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesini haiz olması veya Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığında alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden (üretici belgesi) herhangi birine sahip olması,

-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.

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 taşıdığına ilişkin ilgili vergi dairesince tespit edilmesi kaydıyla, olumlu görüş yazısının verildiği tarihten önceki söz konusu teslimlerinde de tecil-terkin uygulamasından yararlandırılmaları mümkün bulunmaktadır.

Konuya ilişkin Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının 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.

Buna göre, 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.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.