

SİRKÜLER
Sayı: 2014/115

İstanbul, 27.05.2014
Ref: 4/115

Konu:
İMALATÇI OLMAYAN MÜKELLEFLER İHRAÇ KAYITLI TESLİM YAPAMAYACAKLARDIR

Bilindiği üzere 26.04.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği ile bu tarihe kadar geçmişte yayınlanmış olan tüm KDV tebliğleri yürürlükten kaldırılarak tek bir tebliğ altında birleştirilmiştir. Yeni tebliğ ile geçmiş tebliğlerde yapılan düzenlemeler genel olarak korunmuş olmakla birlikte; başta KDV iade sistemi olmak üzere bazı özellikli konularda değişiklikler yapılmıştır. Bu sirkülerimizde kısaca KDV Kanunu’nun 11/1-c maddesinde düzenlenen ihraç kayıtlı teslimlerle ilgili açıklamalar yapılacaktır.

Mülga 27 numaralı KDV Genel Tebliğine göre, **imalatçı olmayan mükellefler** dış ticaret sermaye şirketlerine (**DTSS**) ve sektörel dış ticaret şirketlerine (**SDTŞ**) KDV Kanunu 11/1-c bendi kapsamında ihraç kayıtlı teslim yapabiliyorlardı. Ancak Yeni KDV Genel Uygulama Tebliğinde bu düzenleme yürürlükten kaldırılmıştır.

KDV Kanunu’nun 11/1-c maddesine ihraç kaydıyla yapılan teslimlere dair esaslar yeni KDV Genel Uygulama Tebliğinin II/A-8 numaralı bölümünde düzenlenmiştir. Bu bölümün “8.3. *Tecil-Terkin Uygulamasından Yararlanacak Satıcılar*” başlıklı kısmında yer alan bazı düzenlemeler konumuz açısından büyük önem arz etmektedir. Söz konusu düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

“Tecil-terkin uygulamasından “imalatçı” vasfını haiz satıcılar yararlanabilir.

İmalatçının;

- *Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesini haiz olması veya Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı’ndan alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden (üretici belgesi) herhangi birine sahip olması, (Bu belgeler sonraki bölümlerde “imalatçı belgesi” olarak anılacaktır.)*

- *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 niteliğindeki değişiklikler ve imalatçı niteliğinin kaybedilmesi halleri ayrıca vergi dairesine bildirilir.

İmalatçılar, ihraç kaydıyla teslim ettikleri malların bir kısmını piyasadan hazır olarak satın alabilirler. Bu durumda, imalatçıların bizzat ürettikleri mallar için tecil-terkin uygulaması yapılır. Piyasadan hazır olarak alıp sattıkları mallar için tecil-terkin işlemi uygulanmaz.

İmalatçı belgesindeki üretim konusu malların tamamının fason olarak imal ettirilmesi, ihraç kaydıyla teslim engeli değildir.

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 taşıdığı için ilgili vergi dairesince tespit edilmesi kaydıyla, olumlu görüş yazısının verildiği tarihten önceki söz konusu teslimlerinde de tecil-terkin uygulamasından yararlandırılmaları mümkündür.”

Yukarıdaki düzenlemelerden de görüleceği üzere, artık imalatçı olmayan mükelleflerin DTSS veya SDTS'lere ihraç kayıtlı teslim yapmaları mümkün değildir.

Yeni tebliğ ile Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı'ndan alınmış **çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden (üretici belgesi) herhangi birine** sahip olan tarım üreticileri de **tecil-terkin uygulamasından** yararlanabileceklerdir.

Yeni tebliğ ile ihraç kayıtlı teslimler sadece **İMALATÇI BELGESİ'**ne (İmalatçı belgesi tebliğe göre **sanavi sicil belgesi** ve **üretici belgesi** için kullanılan ortak bir kavramdır) sahip mükellefler tarafından gerçekleştirilebilecektir.

Saygılarımızla,

**DENGGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr