

İndirimli orana tabi fason tekstil işlerinden doğan KDV iade alacağının YMM Raporu ile alınıp alınmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-130[I.12.67]-126
Tarih	17.04.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 45404237-130[I.12.67]-126

17/04/2013

Konu : İndirimli orana tabi fason tekstil işlerinden doğan KDV iade alacağının YMM Raporu ile alınıp alınmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin fason tekstil faaliyetinde bulunduğu, fason hizmet verdiğiniz mükelleflerce 1/2 oranında tevkifat yapıldığı, 2011 ve müteakip yıllarda tevkifatlı oranda KDV iadesi talebinde bulunmadığınız ve bulunmayacağınız belirtilerek, indirimli orana tabi fason işlerden doğan KDV iadenizin YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilip edilmeyeceği hakkında bilgi verilmesi istenilmektedir.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Aynı Kanununun 29/2 nci maddesi ile bu Kanunun 28 inci maddesi uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup, yılı içinde indirilemeyen ve tutarı

Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan verginin Bakanlığımızın belirleyeceği usul ve esaslara göre iade edileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu yetkilere dayanılarak Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde İndirimli Oran ve Tevkifatın kaynaklanan KDV iade alacaklarının uygulamasına ilişkin olarak yayımlanan 105 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin A/2 bölümü 23/6/2012 tarih ve 28332 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 119, 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A) bölümü ise 14/4/2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile kaldırılarak yeniden düzenlenmiştir.

117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3.3) bölümünde; aynı işlem dolayısıyla, tevkifat ve indirimli oran uygulamaları nedeniyle KDV iade alacağı doğmuşsa, öncelikle tevkifattan doğan KDV alacağının iade edileceği, mükellefin aynı dönemde başka iade hakkı doğuran işlemlerinin bulunması halinde bu işlemlere ait iade taleplerinin, söz konusu işlem veya işlemlerle ilgili usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandırılacağı, mükellefin aynı dönemde diğer iade hakkı doğuran işlemlerinin (indirimli orana tabi işlemler hariç) de bulunması ve iade edilmesi gereken KDV tutarının, tevkifat ve diğer iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin iade beyanı toplamından küçük olması halinde, iade taleplerinin mükellefin işlem türü bazında tercihi doğrultusunda sonuçlandırılacağı açıklanmıştır.

Buna göre, yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde tevkifattan doğan verginin iadesinden vazgeçilerek, indirimli orana tabi fason işlerden doğan KDV nin iadesinin talep edilmesi 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3.3) no.lu bölümüne göre mümkün bulunmamaktadır.

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