

Fason tekstil hizmetine ilişkin tevkifattan doğan iade talepleri hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-130-2626
Tarih	17.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-130-2626

17/08/2012

Konu : Fason tekstil hizmetine ilişkin tevkifattan doğan iade talepleri

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Firmanızın fason olarak yaptırılan tekstil hizmetinden kaynaklı KDV iade alacağı doğduğu, alacağınıza ilişkin aylık olarak başvurduğunuzda her ay düşük tutarda yılda 12 defa iade talep etmeniz gerekeceği, bunun yerine Şubat 2012'de tutarı az olan iadeye başvurmak yerine örneğin Ekim 2012'de başvurup biriken devir KDV tutarını talep edip edemeyeceğiniz hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesine göre, mükelleflerin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı'nın vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu yetkiye istinaden yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin (3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar açıklanmış olup Tebliğin "3.2.7.1.Tevkifat Uygulanacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı" başlıklı bölümünde; "Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara yapılan fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile Tebliğin (3.2.7.2.6) bölümünde belirtilen aracılık hizmetlerinde, alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır." denilmektedir.

Yine Tebliğin (5.3.5.) bölümünde; "İade alacakları, her bir vergilendirme dönemi için ayrı ayrı talep edilecektir. Birden fazla döneme ilişkin iade alacaklarının, kümülatif hesaplama yapılmak suretiyle birlikte (toplam tutar olarak) iadesi talep edilemeyecektir.

Öte yandan, birden fazla döneme ilişkin iade alacağının aynı dilekçe ile istenmesi mümkündür. Ancak bu durumda, her bir döneme ait iade talep tutarının ayrı ayrı olarak dilekçede belirtilmesi ve eklerinin de her bir dönem için ayrı ayrı düzenlenmesi gerekmektedir." denilmektedir.

Buna göre, fason tekstil işlerindeki tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade tutarı, her bir vergilendirme dönemi için ilgili dönem beyannamelerinde ayrı ayrı beyan edilecek (gösterilecek) olup, iade tutarının kümülatif hesaplama yapılmak suretiyle belirlenerek toplam tutarın belli dönem beyannamelerinde gösterilerek iadesinin talep edilmesine imkan bulunmamaktadır.

Ancak, her bir dönem beyannamesinde beyan edilen iade alacağının aynı dilekçe ile istenmesi mümkündür. Bu durumda, her bir döneme ait iade talep tutarının ayrı ayrı dilekçede belirtilmesi ve iade için gerekli belgelerin de her bir dönem için ayrı ayrı düzenlenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026