

Fason işlerde KDV oranı ve tevkifat uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-457
Tarih	06.05.2011

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-KDV 28-457 06/05/2011

Konu : Fason işlerde KDV oranı ve tevkifat uygulaması

İlgide kayıtlı dilekçenizde firmanız tarafından yapılan fason tekstil ve konfeksiyon işlerinde uygulanacak KDV oranı hakkında bilgi talep edilmektedir.

KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 24/12/2007 tarih ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararda, I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için KDV oranı % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak belirlenmiş olup, Karar eki (II) sayılı listenin "DİĞER MAL VE HİZMETLER" başlıklı (B) bölümüne eklenen 10 uncu sırası ile fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde KDV oranı % 8'e indirilmiştir.

Aynı Kanunun 9 uncu maddesinde ise, gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda

Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 51 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde sorumluluk uygulaması getirilmiş, 53 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde ise, tekstil ve konfeksiyon sektöründeki boya, apre, baskı ve kasarlama işlemlerinde boya ve kimyevi maddelerin işi yaptırılanlar tarafından temin edilip bu işleri yapanlara verilmesi halinde tevkifat uygulanacağı; boya ve kimyevi maddelerin bu işleri yapanlar tarafından temin edilip kullanılması halinde tevkifat yapılmayacağı, bunlar dışında kalan ütüleme, çözgü, haşıl, dikim, kesim, kapitone, tıraşlama, zımpara, şardon, yakma, ram, nakış ve benzeri bütün işlerin tevkifat uygulamasına tabi olduğu, ancak bu işlerin boya, baskı, apre ve kasarlama işlerinin bir unsuru veya tamamlayıcısı olarak onlarla birlikte yapılırsa aynı faturada gösterilmeleri kaydıyla bu işler tevkifat uygulaması bakımından boya, baskı, apre ve kasarlama hizmetleri gibi işlem göreceği açıklanmıştır.

Diğer yandan, 105 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/1) bölümü ile, kapsamı 51, 53 ve 58 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile belirlenen tekstil ve konfeksiyon sektöründe fason işlerde sorumluluk uygulaması bu Tebliğin yayımlandığı tarihi izleyen ay başından geçerli olmak üzere uygulamadan kaldırılmış ve 1/7/2007 tarihinden sonra ifa edilecek fason tekstil ve konfeksiyon işlerinde KDV tevkifatı uygulaması sona ermiştir.

Ancak, 4/1/2008 tarih 26746 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 107 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (A/1) bölümünde yeniden düzenleme yapılarak, 105 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/1) bölümü bu Tebliğin yayımını izleyen günden itibaren yürürlükten kaldırılmış olup, fason tekstil ve konfeksiyon işlerinde (1/2) oranında KDV tevkifatının 5/1/2008 tarihinden itibaren düzenlenecek faturalara konu işlemler için uygulanacağı açıklanmıştır.

Konu ile ilgili açıklamaların yer aldığı 6/7/2007 tarih ve KDVK-49/2007-5 sayılı KDV Sirkülerinde; tekstil ve konfeksiyon sektöründeki, boyama, apre, baskı ve kasarlama işlerinde boya ve kimyevi maddelerin, yıkama işlerinde kimyevi maddelerin bu işleri yaptırılanlar tarafından teminedilip bu işleri yapanlara verilmesi halinde % 8 oranında KDV uygulanacağı, ancak bu işlerde boya ve kimyevi maddelerin fason işi yapanlar tarafından temin edilip kullanılması halinde yukarıda belirtilen işlere genel vergi oranı uygulanacağı, bunlar dışında kalan; ütüleme, çözgü, haşıl, dikim, kesim, tıraşlama, zımpara, şardon, yakma, ram, nakış ve benzeri bütün fason işlerde % 8 oranının geçerli olduğu, bu işlerin, boya ve kimyevi maddelerin işi yapan tarafından temin edilerek kullanıldığı boyama, apre, kasarlama, baskı ve yıkama işleri ile birlikte yapılması halinde, % 8 ve % 18 oranına tabi işler için ayrı fatura düzenlenmesi veya aynı faturada bu işlerin ayrıca gösterilmesi ve her bir işin bedeli üzerinden tabi oldukları oranda KDV hesaplanması gerekmektedir." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, firmanızca yapılan ütüleme, çözgü, haşıl, dikim, kesim, tıraşlama, zımpara, şardon, yakma, ram, nakış ve benzeri bütün fason işlerde % 8 oranında KDV hesaplanacak ve 1/2 oranında tevkifat

uygulanacaktır.

Ancak, fason tekstil ve konfeksiyon işleri kapsamına girmeyen işler ait oldukları oranda KDV ye tabi bulunmakta olup, alıcılar tarafından tevkifat uygulanmayacaktır.

Öte yandan, farklı KDV oranlarına tabi mal ve hizmetler için ayrı fatura düzenlenmesi veya aynı faturada bu mal ve hizmetlerin ayrıca gösterilmesi ve her bir mal ve hizmetin bedeli üzerinden tabi oldukları oranda KDV hesaplanması gerekmekte olup, aynı faturada tevkifata tabi hizmetlerin bulunması halinde, söz konusu hizmetlere ilişkin hesaplanan KDV'nin alıcılar tarafından tevkifata tabi tutulacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

...

EK :

Mükellef dilekçesi

(*) 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