

Tekstil ve konfeksiyon sektöründe faaliyet gösteren mükelleflerin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin mal veya hizmet alışları dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisinden indirilip indirilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3204-989
Tarih	25.02.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.32/3204-989

KONU:

.....VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Denetim Koordinasyon ve Usul Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 25.12.2004 gün ve B.07.DEF.0.35.22/1741-9278-16193 sayılı yazınız.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9. maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden 10.01.1996 tarih ve 22519 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 51 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde, fason hizmet bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin 2/3'ünün, fason iş yaptıranlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmek üzere tevkifata tabi tutularak, 1/3'ünün fason iş yapana ödenmesi öngörülmüştür.

72 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile tekstil ve konfeksiyon sektöründe yaptıkları fason işler dolayısıyla vergi tevkifatına tabi tutulan mükelleflerin mahsuben iade taleplerinin yerine getirileceği açıklanmıştır.

51 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde tevkifata tabi tutulacak katma değer vergisinin oranının (2/3) olarak düzenlenmesi tekstil ve konfeksiyon sektöründeki fason işçilikte gerçekleştirilen

sorumluluk kapsamındaki işlemler dolayısıyla hesaplanan verginin 1/3' ünü tahsil edecek satıcıların, yükledikleri vergileri bu tutardan indirebilecek olmaları düşüncesinden kaynaklanmaktadır.

Bu çerçevede, katma değer vergisi iadelerinin hem nakden hem de mahsuben iade edilmesinde anılan sektör grubu itibarıyla farklılaştırılmaya gidilerek tekstil ve konfeksiyon sektöründe fason iş yapan mükelleflerin, tevkifat uygulaması nedeniyle indiremedikleri katma değer vergisini kendi vergi borçlarına mahsup imkanı getirilmiş, söz konusu iadelerin iki milyar lirayı aşmaması halinde inceleme raporu ve teminat aranmadan mükelleflerin talepleri doğrultusunda işlem yapılması öngörülmüştür. Ancak, bu miktan aşan mahsuben iadeler için yeminli mali müşavir raporu dahil inceleme raporu veya teminat ibrazı gerekmektedir.

Öte yandan, yeminli mali müşavir tasdik raporu ile katma değer vergisi iadelerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirtildiği 34 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğindeki açıklama, prensip itibarıyla Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29/2 ve 32. maddelerinden doğan iade alacaklarına yönelik olup, katma değer vergisi iade rejimi içinde istisnai bir uygulama olan tekstil ve konfeksiyon sektörüne ait işlemlerden doğan iadeler için geçerli kabul edilmemesi gerekmektedir.

Bu aşamada, tekstil ve konfeksiyon sektöründe faaliyet gösteren mükelleflerin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin mal veya hizmet alışları dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisinden indiremedikleri kısmın 72 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile belirlenmiş olan 2 milyar liralık haddin üzerinde olması durumunda bu tutar dahil mahsuben iadeler için inceleme raporu veya teminat ibraz edilmesi hususları ile ilgili olarak uygulamada bir değişikliğe gidilmesi düşünülmemektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

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