

Fason olarak yaptırılan ayakkabı ürünlerinin deri ve diğer hammaddelerin kesim işlerinde tevkifata tabi olup olmadığı ve uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	37009108-130[137321] - 20065
Tarih	01.03.2019

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Konya Vergi Dairesi Başkanlığı

Sayı : 37009108-130[137321] - 20065

01.03.2019

Konu : Fason olarak yaptırılan ayakkabı ürünlerinin deri ve diğer hammaddelerin kesim işlerinde tevkifata tabi olup olmadığı ve uygulanacak KDV oranı

İlgi : 17/05/2017 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ayakkabı imalatı işi ile iştigal eden firmanız tarafından satın alınan ve ayakkabı imalatında kullanılan deri ve diğer hammaddelerin fason kesim yaptırılacak firmaya sevk edilerek fason kesim işi yaptırdığınız belirtilmekte olup, fason olarak yaptırdığınız kesim işinde uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranının ne olacağı ve bu hizmetin tevkifata tabi olup

olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

Katma değer vergisi (KDV) oranları, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin B/10 uncu sırasında "Fason olarak yapılan tekstil, konfeksiyon, deri ve saya işleri" sayılmıştır.

Öte yandan KDV Genel Uygulama Tebliğinin "I/C-2.1.3.2.7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri" başlıklı bölümünde; Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlara yapılan fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile Tebliğin (I/C-2.1.3.2.7.3) bölümünde belirtilen aracılık hizmetlerinde, alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiş, aynı bölümün devamında;

"Tevkifat kapsamına;

- Deriden mamul giyim eşyalarına ilişkin fason işler de dahil olmak üzere fason tekstil ve konfeksiyon işleri (perde, halı, mobilya kumaşı ve örtüsü, havlu, oto koltuk kumaşı, çuval ve benzerleri ile bunların imalinde kullanılacak iplik veya kumaşa verilen fason hizmetler dahil),

- Fason çanta, kemer, cüzdan ve benzerleri ile ayakkabı (terlik, çizme ve benzerleri dahil) dikim işleri (söz konusu malların dikimi dışında tadil ve onarım şeklinde ortaya çıkan hizmetler hariç)

- Bu işlerle ilgili aracılık hizmetleri

girmektedir.

...

Bu çerçevede, tekstil ve konfeksiyon sektöründeki boya, apre, baskı ve kasarlama işlerinde, boya ve kimyevi maddelerin işi yaptıranlar tarafından temin edilip, bu işleri yapanlara verilmesi halinde tevkifat uygulanacak; boya ve kimyevi maddelerin bu işleri yapanlar tarafından temin edilip kullanılması halinde tevkifat yapılmayacaktır.

Ütüleme, çözgü, haşıl, dikim, **kesim**, kapitone, tıraşlama, zımpara, şardon, yakma, ram, nakış ve benzeri bütün işler tevkifat uygulamasına tabidir. Ancak, bu işler boya, baskı, apre ve kasarılama işlerinin bir unsuru veya tamamlayıcısı olarak onlarla birlikte yapılıyorsa, aynı faturada gösterilmeleri kaydıyla bu işler tevkifat uygulaması bakımından boya, baskı, apre ve kasarılama hizmetleri gibi işlem görecektir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, ayakkabı imalatında kullanılacak olan derinin Firmanız tarafından fason olarak başka bir firmaya kestirilmesi halinde, deri kesim işçiliği hizmetinin, anılan BKK eki (II) sayılı listenin B/10 uncu sırası kapsamında değerlendirilerek 25/11/2016 tarihinden itibaren % 8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer yandan, ayakkabı imalatında kullanılacak deri ve diğer maddelerin firmanız tarafından satın alınarak kesim yapılmak üzere başka firmaya verilmesi şeklinde alınan söz konusu deri kesim işçiliği hizmeti, "fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri" kapsamında değerlendirileceğinden hizmet bedeline ilişkin hesaplanan KDV üzerinden 5/10 oranında KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir.

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.