

Fason olarak yaptırılan saya dikiminin tevkifata tabi olup olmadığı ve KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.9-2948
Tarih	31.10.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.9-2948 31/10/2012

Konu : Fason olarak yaptırılan saya dikiminin tevkifata tabi olup olmadığı ve KDV oranı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ayakkabı yapımında saya (ayakkabı yüzü) dikimine ilişkin KDV oranı ve fason olarak yaptırılan saya dikimi için tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararname ile Kararname eki I sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 8, bu listeler dışındaki vergiye tabi işlemler için ise % 18 olarak tespit edilmiş olup, 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin "B" bölümünün 10 uncu sırasında "Fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri" yer almaktadır.

İndirimli oran uygulanacak fason tekstil ve konfeksiyon işlerinin kapsamına yönelik açıklamalara 105 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde yer verilmiş olup, ayakkabı imalatına yönelik olarak verilen fason hizmetlerin bu kapsamda değerlendirilmesine imkan bulunmamaktadır.

Bu nedenle, ayakkabı imalatına yönelik olarak verilen fason hizmetler 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listede yer alan "fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri" kapsamında değerlendirilemeyeceğinden ayakkabı saya dikimi şeklindeki fason hizmetlere genel oranda (%18) KDV uygulanacaktır.

Öte yandan KDV Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden yayımlanan ve 1/5/2012 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.7.) bölümündeki düzenlemeler sonucu daha önce yalnızca fason tekstil konfeksiyon işlerinde uygulanan tevkifat uygulaması, 1/5/2012 tarihinden itibaren çanta ve ayakkabı dikim işleri ile bu işlere aracılık hizmetlerine de teşmil edilmiştir.

Konu ile ilgili olarak KDVK-60/2011-1 no.lu KDV Sirkülerinin KDVK-63/2012-3 no.lu KDV Sirküleri ile değişik "2.2.2.7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri" başlıklı bölümünde;

"117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.7) bölümünde, Tebliğin (3.1.2) bölümünde sayılanlara yapılan fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile bu işlere aracılık hizmetlerinde, alıcılar tarafından 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

Tevkifat kapsamına;

....

- 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."

denilmiştir.

Bu çerçevede, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2) bölümünde sayılanlara 1/5/2012 tarihinden sonra ifa edeceğiniz fason ayakkabı dikim işleri (saya dikimi dahil) ile bu işlere aracılık hizmetlerinde Tebliğin (3.2.7) bölümü gereğince (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

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