

Parça bez alım satımında KDV oranı ve Tevkifat uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-97726449-130-71187
Tarih	24.04.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kocaeli Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97726449-130-71187

24.04.2025

Konu : Parça bez alım satımında KDV oranı ve Tevkifat uygulaması

İlgi :
a) ... tarihli ve ... gelen evrak sayılı özelge talep formunuz.
b) ... tarihli ve ... gelen evrak sayılı özelge talep formunuz.

İlgi (a) ve (b)'de kayıtlı özelge talep formunuzda imalat atölyelerinde el silme, makine silme, tezgah silme amacıyla kullanılan standart bir boyutu olmayan pamuk, penye içerikli artık bezlerin alım satımını yaptığınız belirtilerek, piyasa adı parça bez olan ürünlerin alış ve satışında uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,
- 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,
- 17/4-g maddesinde, metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırıntılarının tesliminin KDV'den istisna olduğu,

hükme bağlanmıştır.

Buna göre, imalat atölyelerinde el silme, makine silme, tezgah silme amacıyla kullanılan standart bir boyutu olmayan pamuk, penye içerikli artık bezlerin 3065 sayılı Kanunun 17/4-g maddesindeki istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

Öte yandan, mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %10, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %20 olarak uygulanmaktadır.

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin 4 üncü sırasında "Pamuklu, yünlü, ipekli, sentetik, suni veya bunların karışımlarından örme dahil her nevi mensucat (pamuk, keten, ipek, sentetik, suni, kauçuk iplik, lif ve benzerleriyle, hayvan kılırlarıyla, dokumaya elverişli maddelerle veya bunların karışımları ile birlikte; el tezgahlarında veya diğer şekillerde dokunsun dokunmasın, ağartılmış, boyanmış, baskılı vb. şekillerde olsun olmasın), emdirilmiş, sıvanmış, kaplanmış veya lamine edilmiş dokumaya elverişli mensucat, dokunmamış mensucat, vatka, keçe ile her nevi dantela, kordela, kordon ve işlemler," yer almaktadır.

Buna göre, 3065 sayılı Kanunun 17/4-g maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayan söz konusu ürünlerin alış ve satışında 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 4 üncü sırası kapsamında %10 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

3065 sayılı Kanunun 9/1 maddesinde Bakanlığımıza verilen yetki uyarınca KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3) bölümünde Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler belirlenmiştir. Anılan Tebliğin "Hurda ve Atık Teslimi" başlıklı (I/C-2.1.3.3.3.) alt bölümünde; metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının tesliminin 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesna olduğu, ancak bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) inci maddesine göre istisnadan vazgeçilmesinin mümkün bulunduğu ve istisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümü kapsamındaki alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı açıklanmıştır.

Buna göre,3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi kapsamında değerlendirilemeyen konfeksiyon ve tekstil atölyelerinin imalat süreçlerinden artan farklı ebatlardaki parça bezlerin, konfeksiyon sektöründe ortaya çıkan aynen veya onarılmak suretiyle kullanılması mümkün olmayan konfeksiyon kırpıntıları kapsamında kabul edilmesi mümkün bulunmadığından, söz konu ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

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.