

Sirküler Tarihi : 03.07.2007  
Sirküler No : 2007/090

## **FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİNDE KDV TEVKİFATI KALDIRILMIŞ, % 8 ORANA TABİ FASON İŞLERİN NELER OLDUĞU AÇIKLANMIŞ VE BU İŞLERİ YAPANLARA YÖNELİK KDV İADE ESASLARI BELİRLENMİŞTİR**

Fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işlerine ilişkin KDV uygulaması hakkında önemli değişiklikler ve açıklamalar içeren 105 no.lu KDV Genel Tebliği'nin (RG.30.6.2007-26568) bu uygulama ile ilgili (A) bölümü, bu Sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır :

### **1. FASON TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİNDE KDV SORUMLULUĞU UYGULAMASI 1 TEMMUZ 2007'DEN İTİBAREN KALDIRILMIŞTIR :**

2006/43 no.lu Sirkülerimizde açıkladığımız üzere 9.3.2006 tarihinden itibaren tekstil ve konfeksiyon ürünlerinde KDV oranı % 18'den % 8'e indirilmiş fakat tekstil ve konfeksiyonun önemli girdilerinden biri olan bu sektörlerle ait fason işlerin KDV'si % 18 olarak devam ettirilmiştir.

Tekstil ve konfeksiyon firmalarının % 18 orana tabi fason işler yaptırmaları nedeniyle bu firmaların KDV iadesi istemek zorunda kalmaları üzerine "fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri" ile ilgili KDV oranı 1.6.2007 tarihinden itibaren % 8'e indirilmiştir. (2007/79 sayılı Sirkülerimiz)

Söz konusu fason işlerde KDV oranının düşmüş olması nedeniyle Maliye Bakanlığı, bu fason işlerle ilgili olarak uygulamakta olduğu 2/3 KDV tevkifatını 1 Temmuz 2007 tarihinden itibaren kaldırmıştır.

### **2. % 8 ORANA TABİ FASON TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİNİN KAPSAMI :**

"Fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri" için geçerli KDV oranının % 8'e indirilmesini takiben, hangi fason işlerin bu düşük orana tabi olacağı konusunda tereddüt doğmuştu.

Maliye Bakanlığı 105 no.lu KDV Genel Tebliği'nde bu konuya aşağıdaki hükümlerle açıklık getirmiş bulunmaktadır.

*"51 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (II/A) bölümünde de belirtildiği üzere, fason işin şartı, imal edilecek mal ile ilgili ana hammadde başta olmak üzere hammaddelerin fason iş yaptıranlarca temin edilmesidir. Bu genel belirleme çerçevesinde bazı işlerde KDV oranının ne olacağı konusunda tereddütler olduğu anlaşılmıştır.*

*Buna göre;*

- boyama, apre, baskı ve kasarlama işlerinde boya ve kimyevi maddelerin,
- yıkama işlerinde kimyevi maddelerin,

*bu işleri yaptıranlar tarafından temin edilip bu işleri yapanlara verilmesi halinde indirimli oran kapsamında işlem yapılacaktır. Ancak, bu işlerde boya ve kimyevi maddelerin fason işi yapanlar tarafından temin edilip kullanılması halinde yukarıda belirtilen işlere genel vergi oranı uygulanacaktır.*

*Bunlar dışında kalan; ütöleme, çözgü, haşıl, dikim, kesim, tıraşlama, zımpara, şardon, yakma, ram, nakış ve benzeri bütün fason işlerde %8 oranı uygulanacaktır. Bu işlerin, boya ve kimyevi maddelerin işi yapan tarafından temin edilerek kullanıldığı boya, 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.*

*Fason işlerde, dikiş ipliği, fermuar, düğme gibi yardımcı madde ve malzemelerin fason işi yapanlar tarafından temin edilip kullanılması indirimli oran uygulamasına engel değildir.*

*Tekstil ve konfeksiyon sektöründeki fason işlerde indirimli oran uygulaması sadece giyim eşyalarına verilen fason işlerle sınırlı değildir. Perde, mobilya kumaşı, havlu, çuval ve benzerleri ile bunların imalinde kullanılacak iplik veya kumaşa verilen fason hizmetler de yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde %8 oranına tabi olacaktır.”*

Bakanlığın bu açıklamalarına ilaveten aşağıdaki hususlarında gözönünde tutulması gerekir :

- Dikkat edilirse, fasoncu önemli bir yardımcı maddeyi kendisi tedarik ederek fason ücretine dahil ederse, yaptığı işe ait KDV oranı % 18 olmaktadır. 105 no.lu Tebliğ’de önemli ve önemsiz sayılan yardımcı maddeler için örnekler verilmiş olmakla beraber, uygulamada karşılaşılabilecek farklı olaylarda KDV oranı yönünden tereddüt duyulabilir. Bu gibi durumlarda hem tereddüdü gidermek hem de fason işi yaptıranın yüksek oranda KDV yüklenmesini önlemek için tereddüt konusu yardımcı maddenin işi yaptıran tarafından sağlanması veya bu maddelerin fasoncu tarafından işi yaptıranı ayrıca fatura edilmesi uygun olacaktır.
- Fason işin yapılması için gerekli olan önemli bir yardımcı maddenin fasoncu tarafından tedarik edilmesi, fason iş ücretine ait KDV oranının % 18 olmasına yol açmaktadır. Oran yüksekliğinde her iki taraf açısından mahzur yoksa, bu önemli yardımcı maddenin fasoncu tarafından sağlanması ve bu madde bedelini de içeren fason hizmet ücretinin % 18 olarak faturaya bağlanması mümkündür. Ancak işi yaptıran yüksek oranlı KDV yüklenmek istemiyorsa, bu fason işe ait önemli yardımcı maddeyi kendisi tedarik edebilir veya fasoncu bu madde bedelini de içerecek şekilde fason hizmet faturası kesmek yerine söz konusu maddeyi işi yaptıranı fatura edebilir, fason hizmet faturasını ise % 8 oranla ve bu önemli yardımcı maddeyi içermeyecek şekilde düzenleyebilir.
- Hangi yardımcı maddelerin fason iş yapan tarafından sağlandığı hallerde KDV oranının % 18’e çıkacağı ve hangi yardımcı maddelerin fasoncu tarafından sağlanmasının KDV oranı yükselmesine yol açmayacağı konusunda 105 no.lu Tebliğ’de yapılan açıklamalardan, daha önce geçerli mevzuata göre KDV tevkifatına tabi olan işlerde % 8, KDV kesintisine tabi olmayan fason işlerde % 18 KDV oranı aranacağı, başka bir anlatımla eskiden KDV tevkifatına tabi olup olmama açısından var olan ayırımın, şimdi oran belirleme açısından da geçerli olacağı anlaşılmaktadır. Bu anlayışa göre daha önce verilmiş muktezalardan hareketle, aşağıdaki örnekleri veriyoruz.
- Örne ve dokuma işlerinde ana ipliğin işveren tarafından tedarik edildiği hallerde bu dokumada kullanılan az miktardaki elastik ipliğin fasoncu tarafından temin edilmesi fason iş KDV’sinin % 8 olmasına engel değildir.
- Deri mamulün boyanması şeklindeki fason işte boya fasoncu tarafından temin edilmişse, KDV oranı % 18, işi yaptıran tarafından temin edilmişse % 8 oranında KDV uygulanır.
- Bir fasoncunun başka bir fasoncuya iş yaptırması halinde işi fiilen yapan fasoncu için geçerli olan KDV oranı, bu hizmeti alıp aktaran firmanın kestiği fatura için de geçerlidir.

### 3. % 8 ORANA TABİ FASON İŞ YAPANLARIN KDV MAHSUP VEYA İADE TALEPLERİ İLE İLGİLİ KURALLAR :

Bir mal veya hizmetin KDV oranının indirilmiş olması, bu mal veya hizmeti veren firmaya söz konusu işlemle ilgili olarak yüklendiği, indirimle ve bu işler için hesapladığı KDV ile gideremediği KDV'nin iadesi hakkını vermekte olup bu hak, KDV Kanunu'nun 29/2'nci maddesinde düzenlenmiştir.

KDV iade talepleri ile ilgili usul ve esasları belirleme yetkisi Maliye Bakanlığı'nındır. Bakanlığın bu konudaki 105 no.lu Tebliğ'den önceki son düzenlemesi 99 no.lu Tebliğ ile yapılmış olup, konuya ilişkin olarak 2006/76 no.lu Sirkülerimizle bilgi verilmiştir.

Tekstil ve konfeksiyon alanındaki % 8 orana tabi fason işler de, indirimli orana tabi işlem türlerinden biri olmakla beraber, Bakanlık 105 no.lu Tebliğin 2.2. no.lu bölümünde bu işlere yönelik olarak özel esaslar öngörmüş olup, en önemli ayırım diğer indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili aylık KDV mahsup talepleri ve yıllık mahsup veya nakit iade istemleri için YMM tasdik raporu geçerli ve teminatların YMM tasdik raporu ile çözülmesinin mümkün olmasına rağmen, tekstil ve konfeksiyon alanındaki % 8 orana tabi işlerle ilgili mahsup ve iade taleplerinde YMM tasdik raporunun geçerli olmayacağı bu mahsup ve iadelerin MİKTARINA BAKILMAKSIZIN MÜNHASIRAN TEMİNAT VERİLEREK VEYA VERGİ İNCELEME RAPORU SONUCUNA GÖRE YAPILACAĞI, verilen teminat mektuplarının sadece vergi inceleme raporu ile çözüleceği belirtilmiştir.

105 no.lu Tebliğdeki % 8 orana tabi fason işlerden kaynaklanan mahsup veya iade talepleri ile ilgili düzenleme şöyledir :

#### **"2.2. İade Uygulaması :**

*KDV Kanununun (29/2) maddesi uyarınca, bu Kanunun 28 inci maddesine dayanılarak Bakanlar Kurulu tarafından vergi oranı indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup bu işlemlerin gerçekleştiği dönemde indirim yoluyla telafi edilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca belirlenen sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin %51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenebilmekte, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi ise Bakanlığımızca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde mükelleflere nakden veya mahsuben iade edilebilmektedir.*

*İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarının yılı içinde mahsuben, yılı geçtikten sonra nakden iadesine ilişkin usul ve esaslar 99 ve 101 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde açıklanmıştır. İndirimli orana tabi fason işlerden doğan KDV alacaklarının iadesine ilişkin usul ve esaslar ise KDV Kanununun (29/2) maddesi ile Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanılarak aşağıda belirlenmiştir.*

*Buna göre, tekstil ve konfeksiyon sektöründe indirimli orana tabi fason işlerden doğan KDV alacakları miktara bakılmaksızın münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre iade edilecektir. İade talebi vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal ettiği tarihte geçerlik kazanacaktır.*

*Mükelleflerin KDV iade alacağının tamamı için 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde sayılan cinsten teminat göstermeleri halinde iade talebi, 99 ve 101 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde belirtilen belgelerin ibraz edilmiş olması şartıyla, teminatın gösterildiği tarih itibarıyla geçerlik kazanacak, teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir.*

*Bu açıklamalara göre, indirimli orana tabi fason işlerden doğan KDV alacağının mahsuben iadesinin talep edilmesi halinde, vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal ettiği tarihten sonra muaccel hale gelecek kendilerine ait; ithalde alınanlar dahil vergi borçları, SSK prim borçları ile elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup yapılabilecektir. Teminat gösterilmesi halinde, belgelerin tamamlanıp teminatın gösterildiği tarihten sonra muaccel hale gelecek yukarıda sayılan borçların mahsubu yapılabilecek, teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir.*

*İndirimli orana tabi işlerden doğan KDV alacakları, yılı içinde mahsubun mümkün olmaması halinde izleyen yılda 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1.5) bölümünde belirtilen süre içinde nakden iade olarak talep edilebilmektedir. Yılı içinde mahsubu gerçekleşmeyen indirimli orana tabi fason işlerden doğan KDV alacaklarına ilişkin nakden iade talepleri vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal ettiği tarihten sonra yerine getirilecektir. Bu nakden iade talepleri için fason hizmetin ifa edildiği yılı izleyen yıl içinde teminat gösterilmesi halinde, belgelerin tamamlanıp teminatın gösterildiği tarihten sonra nakden iade talebi yerine getirilebilecek, teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir.”*

Saygılarımızla.