

Sirküler Tarihi : 07.01.2008
Sirküler No : 2008/029

TEKSTİL VE KONFEKSİYON ALANINDAKİ FASON İŞLER % 50 ORANINDA KDV TEVKİFATINA TABİ TUTULMUŞTUR

1-GENEL AÇIKLAMA:

Fason olarak tekstil ve konfeksiyon işleri yapan çoğu mükelleflerin müşterilerinden tahsil ettikleri KDV'leri Hazineye intikal ettirmediklerini gören ve bu gidişatın vergi denetimiyle önlenemeyeceğini fark eden Maliye Bakanlığı, 51 no.lu KDV Genel Tebliği ile 10.1.1996'dan itibaren bu işlerin bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 2/3'ünü, fason işi yaptıranlar tarafından sorumlu sıfatıyla vergi dairesine ödenmesi, kalan 1/3 KDV tutarının ise fason işi yapana ödenmesi esasını getirmişti.

Tekstil ve konfeksiyon ürünlerinde KDV oranının % 8'e indirilmesine paralel olarak, "*fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri*" için geçerli KDV oranı da 1.6.2007'den itibaren % 8'e indirilmiş ve bu indirim nedeniyle 105 no.lu KDV Genel Tebliği ile bu işlerdeki KDV tevkifatı 1.7.2007 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır.

Görülen lüzum üzerine 107 no.lu KDV Genel Tebliği ile **fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri % 50 oranında KDV tevkifatına tabi hale getirilmiştir.**

5 Ocak 2008 ve daha sonraki günlerde faturaya bağlanan söz konusu fason işler için hesaplanan KDV'nin yarısı fasoncuya verilecek diğer yarısı ise fason işi yaptıran firma tarafından 2 no.lu KDV beyannamesi ile vergi dairesine ödenecektir.

5.1.2008 tarihinden itibaren düzenlenecek söz konusu fason işlere ait faturaların şekli şöyle olacaktır.

Fason iş bedeli	100.000 YTL.
KDV'si (%8)	8.000 YTL.
	+
TOPLAM	108.000 YTL.

(-) Tevkif edilen KDV (1/2)4.000 YTL.

	-
Tahsil edilecek toplam tutar.....	104.000 YTL.

Söz konusu işlerde KDV tevkifatının kaldırılması bize göre isabetsiz bir karar idi. Bu tevkifatın yeniden ihdası isabetli olmuştur. Bu tevkifat vergi güvenliği sağlamasının yanı sıra fason iş yaptıran mükelleflerin, işlemin gerçek olması şartıyla KDV sorumluluğundan kurtulması yönünden de isabet taşımaktadır.

2- TEKSTİL VE KONFEKSİYON FASONUNDA KDV TEVKİFATINA İLİŞKİN MEVZUAT:

107 no.lu KDV Genel Tebliği'nde tekstil ve konfeksiyon fasonunda KDV tevkifatına ilişkin detaylı açıklamaya yer verilmemiş, bu konuda daha önce yayınlanmış olan mevzuatın geçerli olduğu, ayrıca bu Tebliğdeki hükümlerin göz önünde tutulacağı belirtilmiştir.

Konuya ilişkin daha önceki mevzuat şunlardır:

51 nolu KDV Genel Tebliği'nin II nci bölümü
53 nolu KDV Genel Tebliği,
58 nolu KDV Genel Tebliği,
72 nolu KDV Genel Tebliği'nin 4 nolu bölümü.
73 nolu KDV Genel Tebliği'nin 8 nolu bölümü,
77 nolu KDV Genel Tebliği'nin 4 nolu bölümü,
81 nolu KDV Genel Tebliği'nin B-2 bölümü
95 nolu KDV Genel Tebliği'nin 1.3.bölümü

Söz konusu Tebliğlere dağılmış olan hükümleri burada tekrarlamaya gerek görmüyoruz.Ancak 107 no.lu Tebliğ ile değişime uğramış olan, fasoncuların KDV iade haklarını kullanmalarına ilişkin esaslar aşağıda özetlenmiştir:

-İade hakkı sadece vergi inceleme raporu ile kullanılabilir.(YMM Tasdik Raporu geçerli değildir.)

-Vergi inceleme raporunda öngörülen iade tutarı, raporun vergi dairesine intikal ettiği tarihten itibaren nakden ve/veya mahsuben istenebilir.

-İade taleplerinde öncelik tevkifattan kaynaklanan KDV iadesinde olup buna ilişkin rapor üzerine iade nakden veya mahsuben yapılır.

-Düşük oran nedeniyle çıkan iadeye ilişkin vergi inceleme raporu takvim yılı içinde vergi dairesine intikal ederse bu iade sadece mahsuben alınabilir. Yıl geçtikten sonra intikal ederse iade işlemi nakden veya mahsuben yapılabilir.

Saygılarımızla.