

Duyuru Tarihi : 10.07.2007  
Duyuru No : DUYURU/2007-118

## TEKSTİL VE KONFEKSİYON SEKTÖRÜNDEKİ FASON İŞLERDE UYGULANACAK KDV ORANI HAKKINDAKİ 49 NO.LU KDV SİRKÜLERİ

2007/90 no.lu Sirkülerimizde belirtildiği gibi,

- Tekstil ve konfeksiyon alanındaki fason işlere ait KDV oranı 1.6.2007 tarihinden itibaren % 8'e indirilmiş ve
- Bu alanda uygulanmakta olan 2/3 KDV tevkiyatı 1.7.2007 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır.

Maliye İdaresi hangi fason işlerin % 8 KDV oranına tabi olduğu görüşünü 105 no.lu Tebliğ ile açıklamış olup, Tebliğin bu bölümü 2007/90 no.lu Sirkülerimize konu edilmiştir.

İlişikte örneği sunulan 49 no.lu KDV Sirküleri, tekstil ve konfeksiyon alanındaki fason işlerin KDV'si hakkında ek açıklamalar içermektedir.

Özet olarak ifade etmek gerekirse, söz konusu fason işlerin bazıları mutlak şekilde % 8 orana tabidir. Bazı işlerde yardımcı maddelerin fason işi yapan tarafından sağlanmış olması, bu işin KDV oranının % 18'e çıkmasına yol açmaktadır. Ancak söz konusu yardımcı madde işi yaptıran tarafından sağlanmak veya fasoncu tarafından ayrıca fatura edilmek suretiyle fason iş KDV oranının % 8 olmasının sağlanması mümkündür. 49 no.lu KDV Sirkülerinde ağırlıklı olarak, % 8 ve % 18 orana tabi fason işlerin aynı fasoncu tarafından kombine bir şekilde yapılması halinde oranın nasıl tespit edileceğine ilişkin açıklamalar yer almaktadır. Bu açıklamalar yeterince anlaşılır olduğundan ayrıca izahata gerek görmüyoruz.

Saygılarımızla.

**“T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı**

**KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ / 49**

**Konusu** : Tekstil ve konfeksiyon sektöründeki fason işlerde uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı.  
**Tarihi** : 06/07/2007  
**Sayısı** : KDVK-49/2007- 5  
**İlgili Olduğu Maddeler** : KDV Kanunu 28. madde

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, tekstil ve konfeksiyon sektöründeki fason işlerde uygulanacak KDV oranı konusunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmaktadır.

KDV Kanununun 28 ve 36. maddelerinin verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan 2007/12143 sayılı Kararnamenin 5. maddesi ile 2002/4480 sayılı Kararname eki II sayılı listenin B bölümüne 22. sıra eklenerek "Fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri" ne uygulanacak KDV oranı 01/06/2007 tarihinden geçerli olmak üzere %8 olarak belirlenmiştir.

Fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde indirimli KDV oranı uygulamasına ilişkin olarak 105 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2.1) bölümünde açıklama yapılmıştır.

Buna göre, tekstil ve konfeksiyon sektöründeki, 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, çözü, 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 boyama, 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.

Ancak, boyama, apre, baskı, kasarlama ve yıkama işleri ile birlikte bir bütün olarak verilen ve bu işlerden, işlem sürecinin bir parçası olarak ayrıştırılmayan ütöleme, zımparalama, şardon ve ram gibi hizmetlere de boyama, apre, baskı, kasarlama ve yıkama işlerinin tabi olduğu KDV oranı uygulanacaktır.

Örneğin; boya ve kimyevi maddelerin işi yapanlar tarafından temin edildiği boyama işi ile birlikte bir bütün olarak verilen hizmetin parçası olan ram işi de boyama kapsamında değerlendirilecek ve fatura " Boyama Hizmeti " olarak düzenlenip, hizmetin tamamına % 18 oranında KDV uygulanacaktır. Ancak bu örnekte belirtilen boyama işinin, boya ve kimyevi maddelerin hizmeti yaptıranlar tarafından temin edilerek yapılması halinde, boyama işi bir fason hizmet olarak % 8 oranında KDV'ye tabi olacağından, ram işi de hizmetin bütünü içerisinde % 8 oranında KDV'ye tabi olacaktır.

Öte yandan yukarıda anılan Tebliğde de belirtildiği gibi, ütöleme, çözü, haşıl, dikim, kesim, tıraşlama, zımpara, şardon, yakma, ram, nakış ve benzeri işlerden bir veya bir kaçının, boyama, apre, kasarlama, baskı ve yıkama işlerinin bir parçası olmaksızın verilmesi halinde fason hizmet olarak % 8 oranında KDV'ye tabi olacaktır.

Tekstil ve konfeksiyon sektöründeki hizmetlerle ilgili olarak %8 ve %18 oranına tabi olan işlerin aynı faturada gösterilmesi halinde, uygulanacak KDV oranları itibariyle işler, oran bazında iki ayrı grupta gösterilebilecek, ancak %8 ve %18 oranı uygulanan işlerin mahiyetine ilişkin açıklamaya faturada ayrıca yer verilecektir.

Duyurulur.”