



# VERGİCİNİN DÜNYASI

CİHAT ÇETINKAYA

## Tekstilde ve hurda metal alımında KDV tevkifatı uygulaması

**51** seri no'lu KDV Genel Tebliğ ile getirilen II. düzenleme fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile hurda metal alımlarında sorumluluk uygulaması konusundadır. Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde, fason hizmet bedeli üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisi'nin 2/3'ü fason iş yaptırılan tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmek üzere tevkifata tabi tutulacak, 1/3'ü ise, fason iş yapana ödenecektir. Fason iş yapanların, başkalarına fason iş yaptırılmaları, her iki fason iş bakımından tevkifat uygulamasına engel değildir.

Fason iş yaptırılanlar, tevkifat tutarını, teslim ve hizmetin yapıldığı dönemde vergi sorumlularına ait II. no.lu KDV beyannamesi ile beyan edecekler ve bu tutarı aynı döneme ait I. no.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapacaklardır. Bu kişiler beyan edilen tevkifata ait tahakkuk fişi ile verginin ödendiğine dair vergi dairesi alındıranın kaşeli ve imzalı fotokopilerini, beyannamenin verildiği tarihi izleyen ayın ilk 10 günü içinde satıcıya intikal ettireceklerdir. Bakıcılar, bu tarihe kadar belgelerin gelmemesi halinde durumu aynı ayın 20. gününe kadar alıcının vergi dairesine bildireceklerdir.

Fason iş yapana ödenen, hesaplanan KDV'nin 1/3'ü tutarındaki kısım ise, fason işle ilgili faturanın defterlere kaydedildiği dönemde indirim konusu yapılacaktır. Fason iş yapanlar, üzerinden KDV Tevkifatı yapılan işlem bedellerini dönem beyannamelerinin 24. satırına aynen intikal edeceklerdir.

30.03.1996 tarih ve 22596 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren 53 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, Uygulama ile Beyan, İndirim, Mahsup ve İade konularında ayrıntılı ek açıklamalar yer almıştır. Tebliğ de çanta ve ayakkabı dışında deriden mamül giyim eşyasının fason işlerinin ve tevkifat uygulamasına tabi olduğu, tekstil ve konfeksiyon sektöründeki boya, apre, baskı, kassarlama işlerinde, boya ve kimyevi maddelerin işi yaptırılanlar tarafından temin edilip, bu işleri yapanlara verilmesi halinde tevkifat uygulanacağı, boya ve kimyevi maddelerin bu işleri yapanlar tarafından temin edilip kullanılması halinde tevkifat yapılmayacağı belirtilmiştir.

Bunlar dışında kalan, ütöleme, çözgü, başlı, dikim, kesim, kapitone, traşlama, zımpara, şardon, yakma, ram, nakış ve benzeri bütün işler tevkifat uygulamasına tabidir. Ancak, bu işler boya, baskı, apre ve

kassarlama işlerinin bir unsuru veya tamamlayıcısı olarak onlarla birlikte yapıyorsa, aynı faturada gösterilmeleri kaydıyla bu işler tevkifat uygulaması bakımından boya, baskı, apre ve kassarlama hizmetleri gibi işlem görecektir. Tebliğ'de ayrıca, tekstil sektöründe tevkifat uygulamasının giyim eşyaları ile sınırlı olmadığı; perde, mobilya kumaşı, havlu, oto koltuk kumaşı, çuval ve benzerleri ile bunların imalinde kullanılacak iplik veya kumaşa verilen fason hizmetlerde de tevkifat uygulanacağı belirtilmiştir.

51 seri no'lu tebliğle getirilen hurda metal alımlarında tevkifat uygulamasına gelince; gerçek usulde gelir veya Kurumlar Vergisi mükellefi olan (vergiden muaf esnaf ile götürü usule tabi ticaret erbabi hurda demir toplayıcısı denilmek isteniyor) satıcılardan yapılacak hurda metal alımlarında, teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 2/3'ü alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmek üzere vergi tevkifatına tabi mükellefler arasında her el değiştirilişinde uygulanacaktır.

Üzerinden KDV tevkifatı yapılan işlem bedelleri "İade hakkı doğuran işlemlere ve itiraz kaydıyla teslimlere ait bildirim" ile beyan edilecek ve bu bildirim 61. satırına, o dönemde teslim etiketleri ve üzerinden KDV tevkifatı yapılan mal bedelleri, bu teslimler nedeniyle yüklenilen alıcı tarafından tevkif edilen vergiler ise 88. satırına dahil edilecektir. Bildirimin doldurulması sonucunda ortaya çıkacak vergi alacağı temel gıda maddelerinde Katma Değer Vergisi iadesine ilişkin genel esaslar çerçevesinde iade edilebilecektir. Beyannamenin 38-43. satırları arasında ayrı bir satırda gösterilecek tevkifata tabi teslim bedellerinin karşısındaki oran sütununa (13/3) ibaresi yazılıp, "Vergi sütununa ise bu orana göre hesaplanan vergi miktarı yazılacaktır. Buna göre bildirim 61. satırına yazılacak tutarın 38-43. satırlar arasında gösterilen miktara eşit olması gerektiği gibi; bildirim 88. satırında gösterilen miktarın, tevkifata tabi işlem bedelinin %10'u olarak hesaplanması gerekmektedir. Hurda metal alımlarında KDV iadesi tanındığı halde, fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işinde vergi iadesi öngörülmüştür.

Hurda metal teslimlerinde vergi tevkifatından doğan "Nakden İade" veya "Mahsuben İade" hallerinde iade miktarının 15.000.000.- lirayı aşması halinde Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporu ile teminat aranmaksızın iade yapılması imkanı da 53 seri no'lu tebliğ ile imkan dahiline getirilmiştir.

Lütfen 12. sayfa bakınız