

KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİNDE YENİDEN BAŞLAYAN KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT UYGULAMASI NASIL YAPILIR?

ÖZEL DOSYA NO:15

107 seri numaralı KDV Genel Tebliğine göre, 05.01.2008 tarihinden itibaren yeniden fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde tevkifat uygulamasına başlanılmıştır.

Buna göre; önceki KDV Genel Tebliğleri ile (51, 53 ve 58 **No.lu** tebliğler) kapsamı ve uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlenen fason tekstil ve konfeksiyon işlerinde 1/2 oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde tevkifat uygulamasından doğan KDV alacakları, münhasıran vergi inceleme raporu ile iade edilecektir. İade talebi, vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal ettiği tarih itibariyle geçerlilik kazanacaktır.

Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarının belirlendiği BKK'na göre "Fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri"ne uygulanacak KDV oranı, 01.06.2007 tarihinden geçerli olmak üzere % 8 olarak belirlenmiştir. İndirimli orana tabi fason işlerden doğan KDV alacaklarının iadesine ilişkin usul ve esaslar ise KDVK'nun 29/2. maddesi ile Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanılarak 105 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

İşte bu noktada, aynı işlemde kaynaklanan tevkifat ve indirimli oran uygulaması nedeniyle KDV iade alacağının doğması durumunda nasıl bir işlem yapılacağına dikkat etmek gerekir.

107 seri numaralı tebliğe göre; aynı işlem dolayısıyla, tevkifat ve indirimli oran uygulamaları nedeniyle KDV iade alacağı doğmuşsa, öncelikle tevkifattan doğan KDV alacağı (mükellefin isteğine bağlı olarak nakden ve/veya mahsuben) iade edilecektir. KDV alacağının indirimli oran uygulamasından doğan kısmı; inceleme raporu yılı içinde vergi

dairesine intikal ederse mahsuben, yıl geçtikten sonra intikal ederse nakden ve/veya mahsuben iade edilecektir.