



**T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü**

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-130-2626 Tarih : 17/08/2012
Konu : **Fason tekstil hizmetine ilişkin tevkifattan doğan
iade talepleri**

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Firmanızın fason olarak yaptırılan tekstil hizmetinden kaynaklı KDV iade alacağı doğduğu, alacağınıza ilişkin aylık olarak başvurduğunuzda her ay düşük tutarda yılda 12 defa iade talep etmeniz gerekeceği, bunun yerine Şubat 2012'de tutarı az olan iadeye başvurmak yerine örneğin Ekim 2012'de başvurup biriken devir KDV tutarını talep edip edemeyeceğiniz hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesine göre, mükelleflerin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı'nın vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu yetkiye istinaden yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin (3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar açıklanmış olup Tebliğin "3.2.7.1.Tevkifat Uygulanacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı" başlıklı bölümünde; "Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara yapılan fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile Tebliğin (3.2.7.2.6) bölümünde belirtilen aracılık hizmetlerinde, alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır." denilmektedir.

Yine Tebliğin (5.3.5.) bölümünde; "İade alacakları, her bir vergilendirme dönemi için ayrı ayrı talep edilecektir. Birden fazla döneme ilişkin iade alacaklarının, kümülatif hesaplama yapılmak suretiyle birlikte (toplam tutar olarak) iadesi talep edilemeyecektir.

Öte yandan, birden fazla döneme ilişkin iade alacağının aynı dilekçe ile istenmesi mümkündür. Ancak bu durumda, her bir döneme ait iade talep tutarının ayrı ayrı olarak dilekçede belirtilmesi ve eklerinin de her bir dönem için ayrı ayrı düzenlenmesi gerekmektedir." denilmektedir.

Buna göre, fason tekstil işlerindeki tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade tutarı, her bir vergilendirme dönemi için ilgili dönem beyannamelerinde ayrı ayrı beyan edilecek (gösterilecek) olup, iade tutarının kümülatif hesaplama yapılmak suretiyle belirlenerek toplam tutarın belli dönem beyannamelerinde gösterilerek iadesinin talep edilmesine imkan bulunmamaktadır.

Ancak, her bir dönem beyannamesinde beyan edilen iade alacağının aynı dilekçe ile istenmesi mümkündür. Bu durumda, her bir döneme ait iade talep tutarının ayrı ayrı dilekçede belirtilmesi ve iade için gerekli belgelerin de her bir dönem için ayrı ayrı düzenlenmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla,
YMM Kamber Gezginci
kamber@kambergezginci.com.tr
info@kambergezginci.com.tr

Av.Seda Çalışkaner(Gezginci)
seda@kambergezginci.com.tr
seda@caliskaner.av.tr

Bülten/sirkü/özelge v.b'de yer alan açıklamalar her hangi bir kişiye ya da konuya ilişkin olarak hukuki danışmanlık verme amacı gütmemektedir. Yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacıyla taşımaktadır. Amacımız muhasebe, vergi, yatırım, hukuk, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bülten/sirkü/özelgede v.b yer alan açıklamalar bilgi verme amaçlı olup bilabedel verilmektedir. İçeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır, içeriği nedeniyle her hangi bir hukuki sorumluluk kabul edilmemekle birlikte okuyucuların her hangi bir konuya ilişkin olarak spesifik sorunları ya da soruları için hukuki danışmanlık almaları tavsiye edilir.