

FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİNDEKİ KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASINDA NAKDEN İADE REHBERİ

Mükelleflerin 3065 sayılı KDV Kanununun (9/1) maddesi kapsamında fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerindeki kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan nakden iade taleplerinde takip etmeleri gereken yol ve iade sürecine ilişkin hususlara aşağıda yer verilmiştir.

1- Beyan Döneminin Tespiti

Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerinde KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar tarafından 5/10 oranında KDV tevkifatı yapılır.

KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan kısmı satıcı tarafından işlemin yapıldığı döneme ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde beyan edilir.

KDV'nin tevkifata tabi tutulan kısmı, alıcılar tarafından işlemin yapıldığı döneme ilişkin 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilir. Genel bütçeli idareler tarafından tevkif edilen KDV için 2 No.lu KDV Beyannamesi verilmez, tevkif edilen KDV muhasebe birimlerince doğrudan gelir yazılır.

2- İade Talep Süreci

Satıcılar, 1 No.lu KDV Beyannamesini vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmidördüncü günü akşamına kadar vermekle yükümlüdürler. Bu işlemle ilgili tevkif edilmeyen KDV, beyannamenin “Matrah” kulakçığında “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosunun “İşlem Türü” alanından “609- Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri [KDV GUT-(I/C-2.1.3.2.7)]” satırında beyan edilir.

“Matrah” alanına kısmi tevkifat uygulanan işleme ait bedel (KDV hariç) tam olarak yazılır. “Oran” alanına işlemin tabi olduğu KDV oranı, “Tevkifat Oranı” alanına ise tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcı için öngörülen tevkifat oranı (alıcının uygulayacağı tevkifat oranı) yazılır. “Vergi” alanı, tevkifat oranının tersi alınarak beyanname programı tarafından hesaplanır. Buna göre, “Vergi” alanında, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan kısmı yer alır.

Satıcının tevkif edilen KDV tutarına ilişkin iade talebinde bulunabilmesi için, tevkif edilen KDV tutarının alıcı tarafından beyan edilmesi (genel bütçeli idareler tarafından gelir kaydedilmesi) zorunludur.

Tevkif edilen KDV'nin iadesi için ise işlemin gerçekleştiği dönem beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında yer alan “Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” tablosunun “İşlem Türü” alanından “423- Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDV GUT-(I/C-2.1.3.2.7)]” seçilir. “Teslim ve Hizmet Tutarı” alanına, işleme ait bedelin (KDV hariç) tamamı yazılır. Bu alana yazılan tutar, beyanı yapılan

işlem ile ilgili olarak “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosunun “Matrah” alanına yazılan tutarla aynı olmalıdır. “İadeye Konu Olan KDV” alanına, alıcı tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilen tutar yazılır.

İade talebinde bulunulabilmesi için iade tutarının yer aldığı, ilgili dönem KDV beyannamesi ve eki “[Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim](#)”ın verilmiş olması zorunludur.

Mükellefler, 1 No.lu KDV Beyannamesini verdikten sonra standart iade talep dilekçesi ile iade talebinde bulunabilir.

İade talebinde aşağıda belirtilen belgeler aranır:

- [Standart iade talep dilekçesi](#)
- [Tevkifat uygulanan işleme ilişkin satış faturalarının dökümünü gösteren liste](#)
- Tevkifatlı işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin [indirilecek KDV listesi](#)

Mükellefler Ba ve Bs formlarını, aylık dönemler halinde düzenleyerek takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamına kadar göndermekle yükümlüdürler.

Örneğin; mükellef Mart/2015 vergilendirme döneminde gerçekleştirmiş olduğu tevkifata tabi fason tekstil hizmetini, 1-24 Nisan 2015 tarihleri arasında 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan ettikten sonra (en erken 1 Nisan 2015) vereceği standart iade talep dilekçesi ile iade talebinde bulunabilir. Bu döneme ilişkin Ba ve Bs formlarının en geç 30 Nisan 2015 tarihinde verilmesi üzerine KDVİRA sistemi yaklaşık 2 iş günü içerisinde rapor üretmekte ve ilgili vergi dairesine göndermektedir. Dolayısıyla mükellefin Mart/2015 vergilendirme döneminde gerçekleştirmiş olduğu tevkifata tabi fason tekstil hizmetine ilişkin iade talebi KDVİRA raporunun 2 iş günü içerisinde üretilmesi halinde yaklaşık olarak Mayıs/2015 ayının ilk haftasında değerlendirmeye alınabilecektir.

3- İade Talebinin Değerlendirilmesi

Mükelleflerin bu işlemten kaynaklanan nakden iade talepleri teminat ve/veya vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir. İade talebinin tamamı kadar teminat verilmesi halinde teminat, münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.

Nakden iade için, iade talep dilekçesi ve iade için aranan belgelerin eksiksiz ve tam olarak verilmiş olması gerekir.

Talep, iade talep dilekçesi ve yukarıda sayılan belgelerin tamamlanıp, KDVİRA sistemi tarafından “KDV İadesi Kontrol Raporu”nun üretilmesinden ve teyidi gereken belgelerin teyidi ile mükellefin talebine bağlı olarak aşağıda belirtilen şartların (teminat/VİR) gerçekleşmesinden sonra yerine getirilir. Özel Esaslar kapsamında olumsuzluk bulunan mükelleflerin iade talepleri, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/E.ÖZEL ESASLAR) bölümünde yapılan açıklamalara göre yerine getirilir.

a) Teminat Karşılığı İade

Mükelleflerin bu işlemden kaynaklanan nakden iade taleplerinde inceleme sonucu iade öngörülümüşse, inceleme yapılmadan teminat gösterilmesi halinde iade yapılır. Söz konusu teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözölür.

İndirimli Teminat Uygulama Sistemi (İTUS) sertifikası sahibi mükellefler tarafından iadenin teminat karşılığında talep edilmesi halinde, iade miktarının (% 8)'i (dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri için % 4'ü) için teminat verilmesi yeterlidir.

b) Vergi İnceleme Raporu ile İade

Mükelleflerin, bu işlemden kaynaklanan nakden iade taleplerinde mükelleflerin teminat göstermemeleri halinde iade talepleri vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

c) HİS Sertifikası Sahibi Mükelleflere İade

HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade talepleri, tutarına bakılmaksızın, teminat ve VİR aranılmadan yerine getirilir.

Bu mükelleflerin nakden iade taleplerinde, ibraz edilen belgelere ilişkin olarak KDVIIRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde olumsuzluk tespit edilmeyen tutarlar raporun tamamlanma sürecini izleyen beş iş günü içinde iade edilir. Olumsuzluk tespit edilen alımlara ilişkin KDV tutarlarının iadesi ise olumsuzlukların giderilmesi veya aranan şartların sağlanması kaydıyla yerine getirilir.