

# Fason olarak yaptırılan spor salonlarındaki demir bileşenlerin kaynağı ve montajı işinde KDV tevkifatı.

<p style="text-align: center;">T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Kdv ve Ötv Grup Müdürlüğü</p>	
---	--

Sayı :	E-21152195-130[2021/3598]-303114	07.06.2022
Konu :	Fason olarak yaptırılan spor salonlarındaki demir bileşenlerin kaynağı ve montajı işinde KDV tevkifatı.	

İlgi :	... tarihli özelge talep formunuz.
--------	------------------------------------

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz tarafından başka firmalara fason olarak yapılan spor salonlarında bulunan ağırlık sehpaalarının vücut ile temas eden sünger yüzey kumaşlarının dikimi, yere sabitlenen demir bileşenlerinin kaynağı, montajı işlerinde uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı ve tevkifat oranı

konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağıının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ve (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmış olup

-“Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri” başlıklı (I/C-2.1.3.2.7) bölümünde;

*“2.1.3.2.7.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı*

*Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlara yapılan fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile Tebliğin (I/C-2.1.3.2.7.3) bölümünde belirtilen aracılık hizmetlerinde, alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.*

## 2.1.3.2.7.2. Kapsam

*Tevkifat kapsamına;*

*– Deriden mamul giyim eşyalarına ilişkin fason işler de dahil olmak üzere fason tekstil ve konfeksiyon işleri (perde, halı, mobilya kumaşı ve örtüsü, havlu, oto koltuk kumaşı, çuval ve benzerleri ile bunların imalinde kullanılacak iplik veya kumaşa verilen fason hizmetler dahil),*

*– Fason çanta, kemer, cüzdan ve benzerleri ile ayakkabı (terlik, çizme ve benzerleri dahil) dikim işleri (söz konusu malların dikimi dışında tadil ve onarım şeklinde ortaya çıkan hizmetler hariç)*

*– Bu işlerle ilgili aracılık hizmetleri*

*girmektedir.*

*...*

*Fason imalatın şartı, imal edilecek mal ile ilgili ana hammadde başta olmak üzere hammaddelerin fason iş yaptıranlarca temin edilmesidir.*

...

*Fason işlerde mamul bir bütün olarak imal ettirilebileceği gibi, üretim aşamaları itibarıyla kısmi olarak fason iş yaptırılması da mümkündür."*

-“Diğer Hizmetler” başlıklı (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde;

“2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler

*KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç) söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."*

açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, KDV oranları, 3065 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise

Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, sözü edilen listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin B/10 uncu sırasında "Fason olarak yapılan tekstil, konfeksiyon, deri ve saya işleri," sayılmıştır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından yapılacak "spor salonlarında bulunan ağırlık sehpaalarının vücut ile temas eden sünger yüzey kumaşlarının dikimi, yere sabitlenen demir bileşenlerinin kaynak ve montajı işlerinin" 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin "B) Diğer Mal ve Hizmetler" bölümünün 10 uncu sırası kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından genel oranda (%18) KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, spor salonlarında bulunan ağırlık sehpaalarının vücut ile temas eden sünger yüzey kumaşlarının dikimi, yere sabitlenen demir bileşenlerinin kaynak ve montajı KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.7) bölümü kapsamında yer almadığından söz konusu işler nedeniyle KDV tevkifatı uygulanmayacaktır. Ancak, bu hizmetlerin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde sayılanlara verilmesi ve KDV dahil hizmet bedelinin 2.000 TL'yi aşması halinde (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\* ) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.