

**T.C TİCARET BAKANLIĞI
GÜMRÜKLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
ANKARA**

Konu: 39 ve 40 ıncı Fasılda Ayakkabı Aksamlarına Uygulanan KDV Oranı Hk.

Bilindiği üzere, 30.12.2007 tarih 26742 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan mal ve hizmetlere uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının tespitine ilişkin kararda;

Karar Sayısı: 2007/13033

(II) Sayılı Liste

B)Diğer Mal ve Hizmetler

7- Her nevi maddeden mamul ayakkabı, terlik, çizme ve benzerleri, için KDV oranını %8 olarak belirtmektedir. Gelir İdaresi Başkanlığının 03.08.2010 tarih 68970 sayılı yazısında 39 ve 40 ıncı fasıllardan örnekle 392112 00 00 00, 3920 90 60 00 11, 3921 90 60 00 12, 3921 90 90 90 00, 4002 99 90 19 00, 4008 21 90 00 00 GTİP no’larında yer alan eşyalardan yalnızca ayakkabı aksamında kullanılan nitelikte olan plaka ve levhalar (yaprak, film, folyo hariç) aynı sıralar kapsamında değerlendirilerek %8 oranında KDV’ye tabi tutulacağı ifade edilmektedir.

Ayrıca, bu konuda işlem yapan ithalatçı firmaların başvurusuyla alınan ekte örneği sunulan 19.04.2011-B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-310 sayılı Özelge ile de 39 ve 40 ıncı fasıllarda hazırlanan (ayakkabı, burun ve topuk destek malzemeleri fortluk ve bombelik tela) ithalat ve tesliminin %8 oranında KDV’ye tabi tutulması gerektiği belirtilmektedir.

Ancak, Üyelerimizden gelen başvurulardan anlaşıldığı üzere; özellikle ayakkabı imalatında kullanılan plaka (ayakkabı, burun ve topuk destek malzemesi, fortluk ve bombelik tela) ithalatında yukarıda belirtilen Özelgeler çerçevesinde değerlendirildiğinde, eşyanın KDV oranı %8 olması gerekirken Bilge Sisteminde KDV hanesine %8 olarak manuel girilmesine rağmen tescile izin vermeyerek işleme müsaade etmemektedir.

Aynı kapsamda;Gelir İdaresi Başkanlığı’nın 20.02.2012 tarihli B.07.1.GİB.4.34.17.01.KDV.28-630 sayılı Özelgesinde ve 10.11.2010 – B.07.1.GİB.4.9916.02.KDV.28-45 sayılı Özelgede de (Ayakkabı yapımında kullanılan sarf malzemelerinin tabi olduğu KDV oranı hk) bu eşyaların %8 oranında KDV vergisine tabi tutulduğu belirtilmektedir.

Ek’te sunulan Özelgeler ve yazımızda açıkladığımız hususlar yönüyle konunun Makamlarınızca incelenerek uygun görülmesi halinde ayakkabı imalatında kullanılan eşyaların %8 KDV oranı tatbiki ile ilgili Bilge Sisteminde bir düzenleme yapılması hususunu arz ederim.

Serdar KESKİN
İstanbul Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı

Ek:

8 sayfa T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı - Özelge

İGMD 4458 Sayılı Gümrük Kanunu Hükümlerine göre kurulmuş bir meslek teşekkülüdür.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 03.08.2010 tarihli 68970 sayılı yazısı (4008.11.00, 4811.90, 4811.59, 4805.93.20 tarife pozisyonlarında sınıflandırılan eşyalar ile 64 üncü fasılda yer alan ayakkabıların KDV oranları hk.)

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :B.07.1.GİB.0.01.53-130(5328-2623)

Konu :

03.08.2010 / 68970

İLGİ: a) 10.03.2010 tarih ve 5306 sayılı yazınız.

b) 29.04.2010 tarih ve 9684 sayılı yazınız.

İlgi (a)'da kayıtlı yazınız ve ekinde alınan Ayakkabı Yan Sanayicileri Derneğinin (AYSAD) 02.03.2010 tarihli dilekçesi ve ilgi (b)'de kayıtlı yazınız ve eklerinde alınan Dış Ticaret Müsteşarlığının 20.04.2010 tarih ve 120002444 sayılı yazısı ile adı geçen Dernek tarafından Başkanlığımıza verilen 01.04.2010 tarihli bir örneği ilişik dilekçede, 4008.11.00, 4811.90.00, 4811.59.00, 4805.93.20 tarife pozisyonlarında sınıflandırılan eşyalar ile 64 üncü fasılda yer alan ürünlerin KDV oranlarına ilişkin Başkanlığımız görüşü istenilmekte olup, söz konusu eşyalara uygulanacak KDV oranı konusundaki açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

KDV oranları ile ilgili Kararları birleştiren 31.12.2007 tarih ve [2007/13033 sayılı Karar](#) ile yapılan düzenlemeden önce;

- KDV oranları ile ilgili 2002/4480 sayılı Karar eki [II sayılı listenin "B" bölümüne](#) 09.03.2006 tarihinden geçerli olmak üzere [2006/10138 sayılı karar](#) ile eklenen [19 uncu sırada](#) "Her nevi maddeden mamul ayakkabı, terlik, çizme ve benzerleri" ibaresine yer verilmiş bulunmaktadır.

- Söz konusu ibare, 2007/13033 sayılı Karara ekli II sayılı listenin "B) Diğer Mal ve Hizmetler" bölümünün [7 nci sırasında](#) aynen korunmuştur.

Buna göre, her nevi maddeden mamul ayakkabı, terlik, çizme ve benzerlerinin yurt içi teslimi ve ithali % 8 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Ayrıca; Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 39 ve 40 ıncı fasıllarında, örneğin, 3921.12.00.00.00, 3921.90.60.00.11, 3921.90.60.00.12, 3921.90.90.90.00, 4002.99.90.19.00, 4008.21.90.00.00 GTİP No.larında yer alan eşyalardan yalnızca ayakkabı aksamında kullanılan nitelikte olan iç-dış taban, topuk ve ökçe gibi eşyalar ile ticari hayatta "suni deri ve kösele" olarak tanımlanan plaka ve levhalar (yaprak, film ve folyolar hariç) da aynı sıralar kapsamında değerlendirilerek % 8 oranında KDV'ye tabi tutulacaktır.

Bu itibarla, TGTC'nin 39 ve 40 ıncı fasılları kapsamında yer alsa bile tabii metal ve cam filamentleri, lifleri ve iplikleri ile örülmüş ya da dokunmuş mensucatın sentetik suni ve kauçuk madde emdirilmiş, sıvanmış ve kaplanmış olanları II sayılı liste kapsamında bulunmadığından, genel oranda (% 18) KDV'ye tabidir.

Öte yandan, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 64 üncü Fasılda "Ayakkabılar, getrler, tozluklar ve benzeri eşya; bunların aksami" tanımlanmıştır.

Bu Fasıldaki;

- Her nevi ayakkabı, terlik, çizme, bot vb,

- Her nevi maddeden mamul ayakkabı aksami,

-Bu fasıl kapsamındaki "Getrler ve tozluklar, bacak koruyucular vb. eşya (bu fasılın 6406.90.85.10, 30, 90 GTİP No.ları kapsamında) ve bunların aksami" ile ayakkabı bağlarının, KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "B" bölümünün [3, 4](#) ve [6 nci](#) sırasında belirtilen maddelerden yapılmış olanları,

09.03.2006 tarihinden itibaren II sayılı listenin "B" bölümünün 19 uncu sırası kapsamında, 31.12.2007 tarihinden itibaren de II sayılı listenin "B" bölümünün 7 nci sırası kapsamında değerlendirilmekte ve sözü edilen eşyaların ithali ile yurt içi teslimi % 8 oranında KDV'ye tabi tutulmaktadır.

Anılan Derneğin yazısında sözü edilen ve ayakkabı aksamında kullanıldığı belirtilen TGTC'nin; "4008.11.00.00.00 Levha, tabaka ve şeritler, 4811.90 Diğer kağıt, karton, selüloz vatka ve selüloz lif tabakaları, 4811.59 Diğerleri (Plastik sıvanmış, emdirilmiş veya kaplanmış kağıt ve kartonlar), 4805.93.20.10.00 Kullanılmış kağıtlardan yapılmış olan kağıtlar, 4805.93.20.20.00 Kullanılmış kağıtlardan yapılmış olan kartonlar" GTİP No.larındaki eşyaların ithal veya yurt içindeki teslimi genel oranda (%18) KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Ancak bu GTİP No.larındaki eşyalardan hazırlanan ayakkabı aksamı [iç ve dış tabanı, iç ve dış astarı, yüzü (sayası), bombe (burnu), fordlar (ayakkabı arkası), topuk-ökçe borusu, topuk rampası, desteği, ayak altı kavis mesnetleri, kamara çeliği, plastik ökçeli kamara çeliği, tasımları, ipleri-bağları, perçin, pataki gibi] 64 üncü fasıl kapsamında olduğundan, 31.12.2007 tarihinden önce KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "B" bölümünün 19 uncu sırası, bu tarihten sonra aynı bölümün 7 nci sırası kapsamında değerlendirilerek ithal veya tesliminin % 8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bu nedenlerle, Ayakkabı Yan Sanayicileri Derneğinin dilekçesinde geçen ve ticari hayatta Inteksten komfort ve takviye, selülozdan taban astarı, selülozdan fortçelik, selülozdan sert fortçelik olarak isimlendirilen ayakkabı aksamı, TGTC'nin 64 üncü faslındaki ayakkabı aksamı ve parçaları GTİP No.ları kapsamında olup, II sayılı listenin "B" bölümünün 7 nci sırasında değerlendirilerek % 8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan söz konusu dilekçede "ayakkabı kamara çeliği"nin TGTC'nin 7326.90.98.00.00 GTİP No.sundan ithal edildiği, oysa bu eşyanın başka yerde kullanılamaz ve şekli değiştirilemez olması nedeniyle 6406.99.98 (2010 TGTC'ne göre 6406.99.85.10, 30, 90) GTİP No.sunda değerlendirilmesi gerektiği belirtilmekte olup, bu hususa ilişkin değerlendirmenin Müsteşarlığınızca yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Ömer ÇAKICI

Gelir İdaresi Grup Başkanı

AYSAD

Sayı : 2010-42

01.04.2010

Başlık Ayakkabı burun ve topuk destek malzemelerin tesliminde uygulanacak KDV oranı hk.
Tarih 19/04/2011
Sayı B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-310
Kapsam

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KDV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-310
Konu : Ayakkabı burun ve topuk destek malzemelerin tesliminde uygulanacak KDV oranı

19/04/2011

Tecrübe fort - bombe

İlgide kayıtlı özelge talep formunda ayakkabı imalatında kullanılan fort ve bombe plakalarının 5903.90.99.90.00 ve 5603.14.90.00.00 GTİP No.larından % 8, 3921.90.90.90.00 GTİP No.sundan %18 oranında KDV ödenerek ithal edildiği belirtilerek, bu plakalardan üretilen ön burun destek (bombe) ve topuk destek (fort) malzemesinin tesliminde uygulanacak KDV oranı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV oranları ile ilgili Kararları birleştiren 31/12/2007 tarih ve 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemeden önce; KDV oranları ile ilgili 2002/4480 sayılı Karar eki II sayılı listenin (B) bölümüne, 2006/10138 sayılı Karar ile 9/3/2006 tarihinden geçerli olmak üzere "Her nevi maddeden mamul ayakkabı, terlik, çizme ve benzerleri" ibaresi, 19 uncu sıra olarak eklenmiştir.

Söz konusu ibare, 2007/13033 sayılı Karara ekli II sayılı listenin (B) bölümünün 7 nci sırasında aynı muhafaza edilmiştir.

Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 64 üncü faslında "Ayakkabılar, getrler, tozluklar ve benzeri eşya; bunların aksamı" tanımlanmıştır.

Bu çerçevede TGTC nin 64 üncü faslı kapsamındaki;

- her nevi ayakkabı, terlik, çizme, bot vb.

- her nevi maddeden mamul ayakkabı aksamı,

- getrler ve tozluklar, bacak koruyucular vb. eşya (bu faslın 6406.90.85.10.30.90 GTİP No.ları kapsamında) ve bunların aksamı ile ayakkabı bağlarının, KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin (B) bölümünün 15, 16 ve 18 inci sırasında (31/12/2007 tarihinden itibaren de 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin (B) bölümünün 3, 4 ve 6 ncı sırasında) belirtilen maddelerden yapılmış olanları,

9/3/2006 tarihinden itibaren II sayılı listenin (B) bölümünün 19 uncu sırası kapsamında, 31/12/2007 tarihinden itibaren de II sayılı listenin (B) bölümünün 7 nci sırası kapsamında değerlendirilmekte olup bunların ithal veya teslimi %8 oranında KDV ye tabi bulunmaktadır.

Ayrıca, TGTC nin 56.03 "Dokunmamış mensucat (emdirilmiş, sıvanmış, kaplanmış veya lamine edilmiş olma olmaksızın)" ve 50.03 "Plastik emdirilmiş, sıvanmış, kaplanmış veya nlastikle lamine edilmiş

mensucat" tarife pozisyonları ile ilgili GTİP No.ları kapsamındaki eşyalar ile,

TGTC nin; 39 ve 40 ıncı fasıllarında örneğin 3921.12.00.00.00, 3921.90.60.00.11, 3921.90.60.00.12, 3921.90.90.90.00, 4002.99.90.19.00, 4008.21.90.00.00 GTİP No.larında yer alan eşyalardan (yalnızca ayakkabı aksamında kullanılan nitelikte olan [iç-dış taban, topuk-ökçe, bombe (ayakkabı burnu-burun destek), fort (ayakkabı arkası-topuk destek) gibi ayakkabı destek malzemeleri] ve ticari hayatta "sunî deri ve kösele" olarak tanımlanan plaka ve levha (yaprak, film ve folyolar hariç),

2002/4480 sayılı Kararname eki II sayılı listenin (B) bölümüne 9/3/2006 tarihinden itibaren eklenecek 16 ve 21 inci, 31/12/2007 den itibaren de 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin (B) bölümünün 4 ve 9 uncu sıraları kapsamında değerlendirilerek, %8 oranında katma değer vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bu itibarla;

- TGTC'nin 56.03 ve 59.03 tarife pozisyonu ile ilgili GTİP No.larının tümünden ithal edilen mensucat ın,

- TGTC nin 39 ve 40 ıncı fasılları ile ilgili GTİP No.larından ithal edilen ayakkabı aksamında kullanılan nitelikteki sunî deri ve köselenin.

9/3/2006 tarihinden itibaren II sayılı listenin (B) bölümünün sırasıyla 16 ve 21 inci sırası, 31/12/2007 den itibaren de 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin (B) bölümünün 4 ve 9 uncu sıraları,

- TGTC nin 56.03 ve 59.03 tarife pozisyonu ile ilgili GTİP No.ları kapsamındaki ve 39 ve 40 ıncı fasılları ile ilgili GTİP No.ları kapsamındaki eşyalardan hazırlanan ayakkabı aksamının [iç-dış taban, topuk-ökçe, bombe (ayakkabı burnu-burun destek), fort (ayakkabı arkası-topuk destek) gibi ayakkabı destek malzemeleri dahil],

9/3/2006 tarihinden itibaren II sayılı listenin (B) bölümünün 19 uncu sırası, 31/12/2007 den itibaren de 2007/13033 sayılı Kararname (eki II sayılı listenin (B) bölümünün 7 nci sırası,

kapsamında değerlendirilerek, ithal veya tesliminin %8 oranında katma değer vergisine tabi tutulması 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.

Gelir İdaresi Başkanlığının 20.02.2012 tarihli B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV. 28-630 sayılı Özelgesi (Ayakkabı imalinde kullanılacak malzemelerin tesliminde uygulanacak KDV oranı hk.)

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)
İVEDİ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV. 28-630

16/7/2012

Konu : Ayakkabı imalinde kullanılacak malzemelerin tesliminde uygulanacak KDV oranı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanız tarafından verilen 19/4/2011 tarihli özelge talep formunda, ayakkabı imalatında kullanılan 4805.93.20, 3920.79.10 ve 4811.90.00 Gümrük Tarif İstatistik Pozisyon (G.T.İ.P.) numaralarından ithal edilen eşyalar için uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranının sorulduğu; 8/6/2011 tarih ve 5643 sayılı özelge ile cevap verildiği ancak şirketiniz tarafından verilen 1/8/2011 tarihli özelge talep formu ile konunun tekrar değerlendirilmesinin istendiği belirtilerek konu ile ilgili Başkanlığımız görüşünün istenildiği anlaşılmaktadır.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararname ile Kararname eki I sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 8, bu listeler dışındaki vergiye tabi işlemler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir.

2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin "B" bölümünün,

- 3 üncü sırasında "İplikler ve iplik imali için hazırlanan her nevi filamentler, lifler, vb. (Pamuktan, yünden, tiftikten, hayvan kıllarından, ipekten, sentetikten, suni maddelerden, dokumaya elverişli her nevi maddelerden veya bunların karışımlarından elde edilenler)",

- 4 üncü sırasında "pamuklu, yünlü, ipekli, sentetik, suni veya bunların karışımlarından örme dahil her nevi mensucat (pamuk, keten, ipek, sentetik, suni, kauçuk iplik, lif ve benzerleriyle, hayvan kıllarıyla, dokumaya elverişli maddelerle veya bunların karışımları ile birlikte; el tezgahlarında veya diğer şekillerde dokunsun dokunmasın, ağartılmış, boyanmış, baskılı vb. şekillerde olsun olmasın), emdirilmiş, sıvanmış, kaplanmış veya lamine edilmiş dokumaya elverişli mensucat, dokunmamış mensucat, vatka, keçe ile her nevi dantela, kordela, kordon ve işlemler",

- 6 ıncı sıranın (a) fıkrasında "İşlenmiş post, deri ve köseleler ile bunların taklitleri ve bunlardan mamul giyim eşyası (şapka, kemer, kravat, eldiven ve benzerleri dahil)",

- 7 inci sırasında "Her nevi maddeden mamul ayakkabı, terlik, çizme ve benzerleri",

- 9 uncu sırasında "Halılar ve diğer dokumaya elverişli maddelerden yer kaplamaları"

yer almaktadır.

1- Türk Gümrük Tarife Cetveli'nin (TGTC) 64 üncü faslında "Ayakkabılar, getrler, tozluklar ve benzeri eşya; bunların aksamı" tanımlanmıştır.

a) Bu fasıl kapsamındaki her nevi maddeden mamul ayakkabı, terlik, çizme, botun vb,

b) Bu fasıldaki her nevi maddeden mamul ayakkabı aksamının [iç-dış taban ve astar, yüzü-sayası, topuk ökçe, bombe (ayakkabı burnu-burun destek), forç (ayakkabı arkası-topuk destek), rampa, tasma gibi ayakkabı destek malzemeleri],

c) Bu fasıl kapsamındaki "Getrler ve tozluklar, bacak koruyucular vb. eşyanın (bu fasılın 6406.99.85.90.00 GTİP numaraları kapsamında) ve bunların aksamı" ile ayakkabı bağlarının, KDV oranları ile ilgili 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin "B" bölümünün 3, 4 ve 6/a sıralarında belirtilen maddelerden yapılmış olanların,

ithal veya teslimi 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin "B" bölümünün 7 nci sırası kapsamında %8 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

2- TGTC' nin 39 uncu faslında "Plastikler ve mamulleri" ile 40 ıncı faslında "Kauçuk ve kauçuktan eşya" tanımlanmıştır.

a) Bu fasıllara ait GTİP numaralarında yer alan eşyalardan; pamuklu, yünü, sentetik, suni veya bunların karışımlarından örülmüş veya dokunmuş mensucat, vatka, keçe ile basit bir mensucat üzerine sentetik veya suni (plastik, kauçuk gibi) maddelerle emdirilmiş, sıvanmış, kaplanmış veya lamine edilmiş olanları mensucatin hazırlanış şekline göre dokumaya elverişli mensucat, dokunmamış mensucat, vatka veya keçe şeklinde olanlar 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin "B" bölümünün;

- mensucat anlamında 4 üncü sırasında,

- yer kaplaması anlamında 9 uncu sırasında,

-plaka, levha, tabaka şeklinde (ayakkabı aksamı, tabanı vb. nin imalatında kullanılan nitelikteki) deri ve kösele taklidi mahiyetinde olanlar ise suni deri ve kösele anlamında 6/a sırasında,

değerlendirilerek ithal veya teslimi %8 oranında KDV ye tabi bulunmaktadır.

b) Herhangi bir mensucat, vatka veya keçe olmaksızın sentetik, suni, kauçuk veya yapışkan gibi diğer maddelerin doğrudan ısı ile veya diğer şekillerde kimyevi maddelerle tabaka, levha, şerit şeklinde hazırlanmış olanlarının 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin "B" bölümünün 4, 9, 6/a sırası kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından ithal veya teslimi genel oranda (%18) KDV'ye tabi bulunmaktadır.

c) TGTC'nin 39 uncu ve 40 ıncı fasılları kapsamında yer alsa bile tabii metal ve cam filamentleri, lifleri ve iplikleri ile örülmüş ya da dokunmuş mensucatin, sentetik suni ve kauçuk madde emdirilmiş, sıvanmış ve kaplanmış olanları 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin "B" bölümüne eklenen 3, 4

ve 9 uncu sıralar kapsamında yer almadığından ithal veya teslimi genel oranda (%18) KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Bu nedenlerle TGTC'nin;

- 48 inci faslına ait "4811.90.00 Diğer kağıt, karton, selüloz vatka ve selüloz lif tabakaları" tarife alt pozisyonunun; 4805.11.90.10.00 Deri taklidi kartonlar, 4805.11.90.20.00 Kağıt veya karton esaslı yer kaplamaları (ölçülerine göre kesilmiş olsun olmasın), 4805.11.90.90.00 Diğerleri ile 4805.93.20.20.00 Kullanılmış kağıtlardan yapılmış olan kağıtlar" GTİP numaralarındaki eşyalar, 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin 3, 4, ve 6/a sıraları kapsamında yer almadığından ithal veya teslimi genel oranda (%18) KDV'ye tabi bulunmaktadır.

- 39 uncu faslına ait "3920.79.10.00.00 vulkanize liflerden olanlar (selülozun diğer kimyasal türevlerinden olan plaka, levha, film, folye ve şeritler)" GTİP numarasından ithal edilen plaka, levha vb.nin basit bir mensucat üzerine sentetik ve suni maddelerin emdirilmiş, sıvanmış kaplanmış veya lamine edilmiş olması halinde, 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin "B" bölümünün 4, 9 veya 6/a sıraları kapsamında değerlendirilerek ithal veya teslimi %8 oranında, bu özelliğe sahip olmaması halinde genel oranda (%18) KDV'ye tabi bulunmaktadır.

- TGTC'nin 4805.93.20.10.00.00, 4805.93.20.20.00.00, 4811.90.00.10.00.00, 4811.90.00.20.00.00, 4811.90.00.90.00.00 ve 3920.79.10.00.00 GTİP numaralarındaki eşyalardan hazırlanan ayakkabı aksamı ile diğer maddelerden hazırlanan ayakkabı aksamı, [iç ve dış tabanı, iç ve dış astarı, yüzü (sayası), bombe (burnu), fordlar (ayakkabı arkası), topuk-ökçe, ökçe borusu, topuk rampası, desteği, ayak altı kavis mesnetleri, kamara çeliği, plastik ökçeli kamara çeliği, tasmaları, ipleri-bağları, perçin, pataki gibi] 64 üncü fasılın "64.06 Ayakkabı aksamı" tarife pozisyonunda olduğundan, 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin "B" bölümünün 7 nci sırası kapsamında değerlendirilerek ithal veya tesliminin %8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini 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 özalgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Özelge: Ayakkabı yapımında kullanılan sarf malzemelerinin tabi olduğu KDV oranı hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-28-45

Tarih:

10/11/2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-28-45 10/11/2010
Konu : Ayakkabı yapımında kullanılan sarf malzemelerinin tabi olduğu KDV oranı.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, firmanız tarafından ithalatı gerçekleştirilen 4008.21.90.00.00 GTİP numarasında kayıtlı ayakkabı sarf malzemelerinin, ithali ve yurt içi teslimlerinde uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hakkında bilgi talep edilmektedir.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesine göre, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler KDV ye tabidir.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararname eki I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Kararname eki II sayılı listenin B/7 nci sırasında "her nevi maddeden mamul ayakkabı, terlik, çizme ve benzerleri" yer almakta olup, 4008.21.90.00.00 gümrük tarife istatistik pozisyon (GTİP) numarasında yer alan eşyalardan yalnızca ayakkabı yapımında kullanılan nitelikte olanları (iç-dış taban, topuk gibi) bu sıra kapsamında değerlendirilmektedir.

Buna göre, firmanız tarafından ithal edilen 4008.21.90.00.00 GTİP numarasında yer alan, ayakkabı yapımında kullanılan malzemelerin (iç-dış taban, topuk gibi) ithalinde veya yurtiçi tesliminde %8 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.