

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 29.03.2019
Sirküler No : 2019/054

KULLANILMIŞ (ikinci el) BİNEK OTO ALIM SATIMI YAPAN FİRMALARIN KDV UYGULAMASINI ETKİLEYEN 845 SAYILI KARAR VE 26 NO.LU KDV TEBLİĞİ

1. 845 SAYILI KARAR :

2019/33 sayılı duyurumuzda belirttiğimiz gibi, 22.03.2019 tarihinde yürürlüğe giren 845 Sayılı Karar uyarınca, ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerçe %18 oranda KDV ödenmek suretiyle satın alınan araçların satışında (bu araçlar kullanılmış binek oto olsa dahi) %18 oranda KDV hesaplanması gerekmektedir.

Karla getirilen yeni hüküm şöyledir :

“İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerçe bu Kararın birinci maddesinin (a) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanarak satın alınan araçların tesliminde, bu araçların alımında uygulanan katma değer vergisi oranı uygulanır.”

KDV mükellefleri tarafından teslim edilen diğer kullanılmış (ÖTV'ye tabi olmayan) binek oto teslimlerine ilişkin %1 oranda KDV uygulaması devam etmektedir. (binek oto ve kullanılmış binek oto tanımları 60 no.lu KDV Sirkülerinin 5.10. no.lu bölümünde yer almakta olup, ilişikte sunulmuştur.)

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'dan fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

2. 26 NO.LU KDV TEBLİĞİ :

[28.03.2019 tarih ve 30728 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 26 no.lu KDV Tebliği](#) ile ;

- 845 sayılı Kararın uygulanmasına ilişkin açıklamalar yapılmış ve
- İkinci el binek oto alım-satımı yapan firmalara yıllardır uygulatılan KDV indirim yasağı kaldırılmıştır.

3. 845 SAYILI KARAR VE 26 NO.LU KDV TEBLİĞİ’NİN İKİNCİ EL BİNEK OTO ALIM-SATIMI YAPAN FİRMALAR ÜZERİNDE KDV AÇISINDAN MEYDANA GETİRDİĞİ DEĞİŞİKLİKLER :

Daha çok oto galerisi olarak isimlendirilen ikinci el binek oto ticareti ile iştigal eden firmaların söz konusu Karar ve Tebliğden nasıl etkilendiklerini net bir şekilde anlatabilmek için bu firmaların, daha önce tabi oldukları hükümler ve yeni duruma göre nasıl hareket etmeleri gerektiği aşağıdaki karşılaştırmalı tabloda gösterilmiştir :

ESKİ UYGULAMA (22.03.2019’dan önce)	YENİ UYGULAMA(22.03.2019’dan itibaren)
<p>Binek oto KDV ödenmeksizin temin edilmişse, bu otonun satışında KDV Kanunu’nun 23 üncü maddesi uyarınca, binek otonun satış bedelinden maliyet tutarı indirilmekte ve aradaki fark, KDV matrahı olarak dikkate alınıp bu matraha %1 oranında KDV uygulanmaktadır.</p> <p>(19 no.lu KDV Tebliğinin 11.maddesindeki 1 no.lu örnekte “Söz konusu aracın, KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin 9 uncu sırasında tanımlanan binek otomobillerinden olması durumunda, özel matrah üzerinden %1 oranında KDV uygulanacağı tabiidir.” ifadesine yer verilmiştir. Bu ifadenin KDV oran kararnamesi aykırı olduğu görüşündeyiz. Çünkü kararnameye göre %1 oran kullanılmış binek otomobiller için ön görülmüş olup, bize göre komisyon benzeri yapı arz eden alım- satım farkına %1 KDV değil %18 KDV uygulanması gerekir.</p>	<p>Bu uygulama aynen devam edecektir.</p> <p>Çünkü yeni Kararname ve Tebliğ KDV ödenmek suretiyle temin edilen binek oto alımlarını etkilemiştir.</p>
<p>Binek oto %1 KDV ödenerek temin edilmişse, bu KDV İNDİRİLEMİYORDU (binek oto alım maliyetine dahil</p>	<p>Yeni uygulamada %1 oranda KDV ödenerek temin edilen binek otonun alış KDV’si İNDİRİLECEK, satışında ise yine %1 oranında</p>

ediliyordu) satışında ise %1 oranında KDV hesaplanıyordu.	KDV hesaplanacaktır.
Binek oto %18 KDV ödenerek temin edilmişse , KDV indirim yasağı bu durumda da uygulanmakta dolayısıyla %18 KDV oto alım-satımcısının maliyetine girmektedir. Satışta ise %1 KDV hesaplanmaktaydı.	Yeni uygulamada %18 oranda KDV ödenerek temin edilen ikinci el binek otunun KDV'si İNDİRİLECEK, SATIŞINDA İSE %18 KDV HESAPLANACAKTIR.

4. İKİNCİ EL BİNEK OTO ALIMINDA YÜKLENİLEN KDV'Yİ İNDİRME HAKKI TANINAN MÜKELLEFLER :

26 No.lu Tebliğde belirtildiği gibi, bu yeni indirim imkanından yararlanacak olan mükellefler ;

"...ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştiğal eden mükellefler."

şeklinde tanımlanmış olup, bunların kimler olduğu şöyle ifade edilmiştir :

"İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştiğal edenler, İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında işletmesi adına yetki belgesi alan tacirler ile esnaf ve sanatkârlardır. İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştiğal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, anılan Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, bu kapsamda işlem yapabilirler."

5. YENİ UYGULAMA, STOKTA BULUNAN BİNEK OTOLARI DA ETKİLEMEKTEDİR :

26 no.lu KDV Tebliği'nde, ikinci el binek oto ticareti yapanların daha önce %1 veya %18 KDV ödemek suretiyle satın aldıkları (stoklarında bulunan) ikinci el binek otolar ile ilgili olarak şu açıklama yapılmıştır.

"ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştiğal eden mükelleflerce 22/3/2019 tarihinden önce alım-satıma konu etmek üzere satın alınan, ancak 22/3/2019 tarihi itibarıyla henüz satılmamış olup, TİCARİ MAL STOKLARINDA BULUNAN binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen ve DAHA ÖNCE İNDİRİM KONUSU YAPILAMAYAN KDV tutarlarının, bu araçların TESLİM EDİLDİĞİ DÖNEME İLİŞKİN KDV BEYANNAMESİNDE İNDİRİM KONUSU YAPILMASI uygun görülmüştür. Ancak, söz konusu binek otomobillerin daha önce maliyetine dahil edilen KDV tutarlarına ilişkin KAYITLARIN DÜZELTİLMESİ GEREKTİĞİ TABİDİR."

Görüldüğü gibi, 26 no.lu Tebliğ ile binek oto ticareti yapanların binek oto alımlarına ilişkin olarak kaldırılan KDV indirim yasağı 845 sayılı Kararın yürürlüğe girdiği 22.03.2019 tarihi itibarıyla stokta bulunan binek otolara da teşmil edilmiş bulunmaktadır. Bu otoların satıldığı ayda, alımda ödenmiş olup indirilmeyen %1 veya %18 KDV'ler indirim konusu yapılacaktır.

Bu durum söz konusu KDV'lerin oto alış maliyetinden çıkarılmasını gerektirmektedir. Bu gereklilik satışın yapıldığı ayda 191 no.lu indirilecek KDV hesabına borç, satışı yapılmış olan binek oto alış maliyeti hesabına alacak kaydedilmek suretiyle yerine getirilmelidir. Böylelikle satışı yapılan binek otunun alış maliyeti indirilen KDV kadar küçülmüş dolayısıyla satış karı aynı meblağda yükselmiş olacaktır.

6. İKİNCİ EL BİNEK OTO TİCARETİ YAPANLARA SAĞLANAN BİNEK OTO KDV İNDİRME HAKKI SADECE ALIM-SATIM AMACIYLA TEDARİK EDİLEN BİNEK OTOLARLA SINIRLIDIR :

26 no.lu KDV Tebliği'nde

“İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştirak eden mükelleflerin alım-satım amacı dışında satın aldıkları ve işletmede kullandıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.”

Buna göre, ikinci el binek oto alım-satımı yapan firmalar, satmak amacıyla %1 veya %18 KDV ödeyerek aldıkları binek otoların alış KDV'sini indirebilecek buna mukabil firma işlerinde kullanmak üzere satın aldıkları (stok hesabına değil sabit kıymetler hesabına dahil ettikleri) binek otoların KDV'sini indirmeyeceklerdir.

7. 845 SAYILI KARAR VE 26 NO.LU KDV TEBLİĞİ HAKKINDAKİ GÖRÜŞÜMÜZ :

KDV Kanunu'nda binek oto KDV'lerinin indirilemeyeceği hükmü (Madde 30/b) bulunmakla beraber bu hükmün amacı, ticari amaçla değil, firma işlerinde kullanılmak üzere alınan binek otolar hakkında KDV indirim yasağı uygulamaktır.

Halbuki oto alım-satımı yapanlar açısından alım-satıma konu edilen mal ALELADE TİCARİ EMTİA durumundadır. Dolayısıyla oto alım-satımcısının KDV indirim hakkı, KDV Kanunu yürürlüğe girdiğinden bu yana var olmalıydı.

26 No.lu KDV Tebliği ile ikinci el binek oto alım-satımı yapanlara satın aldıkları binek otolar nedeniyle yüklendikleri KDV'yi indirmelerine izin verilmiş olması doğru bir harekettir.

Ancak, on yıllardır bu firmaların KDV indirim haklarının engellenmiş olmasının izahı yoktur.

Maliye İdaresi daha önce ikinci el binek oto alım-satımı yapanlara KDV indirim yasağı uygulamışken, 26 no.lu Tebliğ'de KDV Kanunu'nun 29/5 inci maddesindeki yetkiye dayanarak 22.3.2019 tarihi itibarıyla (bu tarihten sonrası için) indirim hakkını verdiğini hükme bağlamıştır.

Maliye İdaresi'nin KDV Kanunu'nun tatbikatı ile ilgili yetkileri, varolan KDV indirim hakkını ortadan kaldırmak veya Kanunun kabul etmediği indirim hakkını vermek fiillerini kapsamamaktadır.

Maliye İdaresi'nin ikinci el oto alım-satımcılarına bu otolarla ilgili KDV indirim hakkı vermemesi, yorum hatasından kaynaklanmıştır. 26 no.lu Tebliğ ile ifade edilen husus Maliye İdaresi'nin bu hatasından vazgeçtiğini ilan etmesinden ibarettir.

Bu kapsamdaki indirim yasağı hatalı, indirim yapılabilmesi ise yasal hak olduğuna göre, geçmişte izin verilmeyen KDV indirim haklarını kullanmış olanlar aleyhine tarhiyat yapılmaması gerektiğini düşünüyoruz. Ancak Tebliğ'deki, “....KDV'nin indirim konusu yapılması 22/3/2019 tarihi itibarıyla uygun görülmüştür” ifadesi, bu Tebliğ ile getirilen indirim hakkının geçmişte teşmil edilmesine izin verilmeyeceği izlenimi vermektedir.

Saygılarımızla.

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 26)**

MADDE 1 – 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-2.4.) bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“2.5. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İştigal Eden Mükelleflerin Binek Otomobil Alımlarında KDV İndirimi

22/3/2019 tarihli ve 30722 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 21/3/2019 tarihli ve 845 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde KDV oranının %18 olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

Buna göre, söz konusu Kararın yürürlüğe girdiği 22/3/2019 tarihinden itibaren ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce;

- %1 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde %1,
- %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde %18 KDV oranı uygulanacaktır.

3065 sayılı Kanununun (29/5) maddesine göre, Hazine ve Maliye Bakanlığı vergi indirimi uygulamasında doğabilecek aksaklıkları, vergi mükerrerliğine ve vergi muafiyetine meydan vermeyecek şekilde, bu Kanunun ana ilkelerine uygun olarak gidermeye ve indirimle ilgili usul ve esasları düzenlemeye yetkilidir.

Bu yetkiye dayanılarak, 13/2/2018 tarihli ve 30331 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal eden mükellefler tarafından alım-satıma konu edilen binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV'nin indirim konusu yapılması 22/3/2019 tarihi itibarıyla uygun görülmüştür.

Buna göre, İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal eden mükellefler, 22/3/2019 tarihinden sonra alım-satıma konu etmek üzere satın aldıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV'yi indirebilirler.

Diğer taraftan, ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal eden mükelleflerce 22/3/2019 tarihinden önce alım-satıma konu etmek üzere satın alınan, ancak 22/3/2019 tarihi itibarıyla henüz satılmamış olup, ticari mal stoklarında bulunan binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen ve daha önce indirim konusu yapılamayan KDV tutarlarının, bu araçların teslim edildiği döneme ilişkin KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması uygun görülmüştür. Ancak, söz konusu binek otomobillerin daha önce maliyetine dahil edilen KDV tutarlarına ilişkin kayıtların düzeltilmesi gerektiği tabiidir.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal eden mükelleflerin alım-satım amacı dışında satın aldıkları ve işletmede kullandıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal edenler, İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında işletmesi adına yetki belgesi alan tacirler ile esnaf ve sanatkârlardır. İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, anılan Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, bu kapsamda işlem yapabilirler.”

MADDE 2 – Bu Tebliğ, 22/3/2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3 – Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

60 NO.LU KDV SİRKÜLERİNDEKİ “BİNEK OTO” VE “KULLANILMIŞ BİNEK OTO” TABİRLERİNİN TANIMINI İÇEREN 5.10 NO.LU BÖLÜMÜ

“5.10. Araçların Tesliminde Oran Uygulaması

2007/13033 sayılı Kararname eki I sayılı listenin 9 uncu sırasında;

"Aşağıda tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız "kullanılmış" olanlar, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 8701.90.50.00.00 Kullanılmış olanlar ile 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil). [(Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları, jipler, vb., motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar, "8703.10.11.00.00 özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar", "8703.10.18.00.00 diğerleri")] [Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar hariç.] (Katma Değer Vergisi Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.)"

ifadesine yer verilmiştir.

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesinin 1 inci maddesinin (5) no.lu fıkrasında, (I) sayılı listenin 9 uncu sırasında yer alan "kullanılmış" deyiminin 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre özel tüketim vergisine tabi olmayan taşıtları ifade ettiği belirtilmiştir.

87.03 pozisyonunda yer alan eşyaların tanımına ilişkin olarak, 27/7/2005 tarih ve 25888 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 8 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Tarife-Sınıflandırma Kararları) ile 6/2/2010 tarih ve 27485 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliğinde (Gümrük Tarife Cetveli Açıklama Notları) de açıklamalar yapılmış bulunmaktadır.

Buna göre;

5.10.1. 1+1, 1+3, 1+4 veya 1+7 koltuklu, şoför ve öndeki yolcunun arkasındaki kısımda emniyet kemerleri veya emniyet kemeri montajı için tertibat, koltuk ve emniyet ekipmanı montajı için sabit tertibat, aracın iç kısmının her tarafında, araçların yolcu bölümlerinde yer alan konfor özellikleri ve iç döşemeleri (örn. yer kaplamaları, havalandırma, iç aydınlatma, küllükler), iki yan panel boyunca arka camları bulunan (en arkada yük bölümünün sağ ve sol taraflarında cam bulunsun bulunmasını); şoför ve öndeki yolcuların bölümü ile insan veya eşya taşınması için kullanılan arka bölüm arasında sabit bir panel veya bariyer bulunmayan kapalı kasa motorlu taşıtlar 87.03 pozisyonunda yer almakta olup, binek otomobiller bu kapsamda değerlendirilmektedir.

87.03 pozisyonunda tanımlanan binek otomobiller ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil) hem insan hem eşya taşıyabilen motorlu araçlar gibi "çok amaçlı araçları" kapsamaktadır.

Sürücü dahil 10 veya daha fazla kişi taşımaya mahsus motorlu taşıtlar 87.02 pozisyonunda yer almaktadır.

Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar 87.03 pozisyonunda yer almakla birlikte, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi eki I sayılı listenin 9 uncu sırası haricinde tutulmuştur.

5.10.2. 30/3/2009 tarihinde yürürlüğe giren 2009/14812 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli (I) sayılı listenin 9 uncu sırasına 30/3/2009 tarihinden geçerli olmak üzere "8701.90.50.00.00 Kullanılmış olanlar ile" ibaresi eklenmiştir.

Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 8701.90.50.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonunda, tekerlekli zirai traktörler ve ormancılıkta kullanılan tekerlekli traktörlerin (motokültörler hariç) kullanılmış olanları yer almaktadır.

5.10.3. Kamyonet türü araçlar genellikle birden fazla koltuk sırasına sahiptirler ve biri insan taşınmasına mahsus kapalı bir kabin ve eşya taşınmasına mahsus açık veya kapalı bir alan olmak üzere iki ayrı alandan meydana gelirler. Bununla birlikte, bu tür araçların ikiden fazla aksı olması veya eşya taşımaya mahsus alandaki azami dahili taban uzunluğunun aracın dingiller arası mesafesinin % 50'sinden fazla olması halinde, bu araçlar 87.03 pozisyonunda sınıflandırılmazlar.

5.10.4. Birden fazla koltuk sırasına sahip olan panelvan türü araçlar 87.03 pozisyonu "Armonize Sistem İzahnamesinde" verilen göstergeleri karşılamalıdır. Ancak, arka kısımda güvenlik teçhizatı ve koltukların yerleştirilmesi için sabit tutturma noktaları ve bağlantı elemanlarının bulunmadığı bir sıra koltuğa sahip olan panelvan türü araçlar, yolcu alanı ile yük alanı arasında sabit bir panel veya bariyer ya da yan panellerde pencereleri bulunsun veya bulunmasın 87.03 pozisyonunda sınıflandırılmazlar.

5.10.5. 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listenin 9 uncu sırasında, KDV Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenen KDV'yi indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde % 18 oranında KDV uygulanacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 2008/13426 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesinin 2 nci maddesinde; KDV Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenen KDV'yi indirim hakkı bulunan mükelleflerin, kiralamak veya çeşitli şekillerde işletmek üzere iktisap ettikleri ve 31/12/2007 tarihi itibarıyla aktiflerinde veya envanterlerinde bulunan binek otomobillerinin iktisap tarihinden itibaren 2 yıl geçtikten sonra teslimine konu olması halinde, bu teslimde % 1 oranında KDV uygulanacağı ifade edilmiştir.

Kullanılmış araçların KDV Kanununun 1/1 maddesi kapsamında ticari mahiyetteki teslimi veya 1/3-d maddesi kapsamında müzayede yoluyla satışı KDV'ye tabi

tutulacaktır. KDV'ye tabi olacak şekilde satışı yapılan aracın durumunun, yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde tespit edilmesinden sonra;

(1) Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 8701.90.50.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonunda yer alan kullanılmış tekerlekli zirai traktörler ve ormancılıkta kullanılan tekerlekli traktörlerin (motokültörler hariç) 30/3/2009 tarihinden itibaren tesliminde %1 oranında KDV hesaplanacaktır.

(2) Aracın Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 pozisyonunda yer alan binek otomobili niteliğine haiz olması durumunda 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listenin 9 uncu sırasına istinaden söz konusu aracın satışı %1 oranında KDV'ye tabi olacaktır.

KDV Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklendiği KDV'yi indirim hakkı bulunmayan mükelleflerin, kullanılmış binek otomobillerini satın alıp işletme adına kayıt ve tescil ettirdikten sonra satması halinde, alış sırasında satıcının durumuna bağlı olarak % 1 veya % 18 olarak ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmayıp gider, maliyet veya kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Araç sahibinin KDV Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklendiği KDV'yi indirim hakkı bulunması halinde (araç kiralama, taksi işletmesi gibi) bu aracın satışında KDV oranı %18 olarak uygulanacaktır. Ancak, binek otomobillerinin alımında yüklendiği KDV'yi indirim hakkı bulunan mükelleflerin 31/12/2007 tarihi itibarıyla aktiflerinde veya envanterlerinde bulunan binek otomobillerinin iktisap tarihinden itibaren 2 yıl geçtikten sonra teslimi %1 oranında KDV'ye tabi tutulacaktır.

(3) Aracın 87.03 pozisyonunda yer almaması durumunda ise %18 oranında KDV uygulanacaktır.

Örneğin; 87.04 tarife pozisyonundaki eşya taşımaya mahsus kamyonun kullanılmış olup olmadığına bakılmaksızın satışında %18 oranında KDV hesaplanacaktır. Aynı şekilde 87.02 pozisyonunda yer alan otobüs, midibüs ve minibüs gibi araçların teslimi de %18 oranında KDV'ye tabi tutulacaktır.

(4) Ambulanslar, mahkûm taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtların kullanılmış olanlarının tesliminde %18 oranında KDV uygulanacaktır.”