

Buna göre,Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli (I) sayılı listenin "B)Diğer Mal ve Hizmetler" bölümünün 9 uncu sırasına göre, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 tarife pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlardan kullanılmış olanların teslimi %1 oranında KDV ye tabidir. Bu sırada yer alan "kullanılmış" deyimini 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre özel tüketim vergisine tabi olmayan taşıtları ifade etmektedir.

08.08.2011 tarih ve KDV-60/2011-1 sayılı Katma Değer Vergisi Sirkülerinin "5.10.Araçların Tesliminde Oran Uygulaması" başlıklı bölümünde;

"2007/13033 sayılı Kararname eki I sayılı listenin 'B) Diğer Mal ve Hizmetler' bölümünün 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 yüklenilen 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 B/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

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TP69FVK2S1MFD47

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl.Vatan C.Kat:4 Kno:56 34110 İstanbul

Bilgi için: Nejla BEKTAŞ

Telefon No: (0212) 453 82 00 Faks No: (0212) 453 83 41

Gelir Uzmanı

e-Posta : nejla.bektas@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://istanbul.gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Telefon No:



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. ..." denilmektedir.

Buna göre, ~~XXXXXX~~ plakalı aracın durumunun yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde Müdürlüğünüzce tespit edilmesinden sonra,

87.03 pozisyonunda yer alan binek otomobili niteliğine haiz olması durumunda 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listenin "B) Diğer Mal ve Hizmetler" bölümünün 9'uncu sırasına istinaden söz konusu aracın satışında %1 oranında KDV uygulanması gerekmektedir. Ancak, ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işgal eden mükelleflerin, %18 (10/07/2023 tarihinde itibaren %20) vergi oranı uygulanarak satın aldıkları araçların teslimlerde %20 KDV oranı uygulanacaktır.

Ancak, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listenin B/9 uncu sırasında KDV Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen KDV'yi indirim hakkı bulunan mükelleflerin (araç kiralama, taksi işletmesi gibi), bu araçları tesliminde %20 oranında KDV uygulanacağı belirtilmiştir. Bu itibarla, motorlu kara taşıtlarının kiralama faaliyetiyle işgal eden Şirketler tarafından satın alınmış olan binek otomobillerinin, kiralama faaliyetinde kullanıldıktan sonra satılması halinde bunlara % 20 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu aracın 87.03 pozisyonunda yer almaması durumunda ise %20 oranında KDV uygulanacaktır.

Ayrıca, söz konusu aracın açık arttırma yoluyla satışına ilişkin oran hükümlerinin satış işlemi henüz yapılmamış ise bu durumun göz önünde bulundurulması, herkes için kesinleşmiş olan ihale şartları çerçevesinde yapılmış bir ihaleden sonra ise açık arttırma ilanında belirtilen orandan farklı bir oranda KDV uygulanamayacağı yönünde emsal yargı kararları bulunduğu hususunun da dikkate alınması gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Fatih ARKBAŞI
Defterdar a.
Grup Müdürü V.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TP69FVK2S1MFD47

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl.Vatan C.Kat:4 Kno:56 34110 İstanbul

Telefon No: (0212) 453 82 00 Faks No: (0212) 453 83 41

e-Posta : nejla.bektas@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://istanbul.gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Nejla BEKTAŞ
Gelir Uzmanı



Telefon No:

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TP69FVK2S1MFD47

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl.Vatan C.Kat:4 Kno:56 34110 İstanbul

Telefon No: (0212) 453 82 00 Faks No: (0212) 453 83 41

e-Posta : nejla.bektas@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://istanbul.gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Nejla BEKTAŞ
Gelir Uzmanı



Telefon No: