

İZMİR
28.03.2019

Sayı : YMM.03.2019-31

Konu: İkinci el Motorlu Kara Taşıtı ticareti ile iştigal eden şirketlerin KDV uygulaması

Muhasebe Müdürlüğüne,

İkinci el Motorlu Kara Taşıtı ticareti ile iştigal eden şirketlerin KDV uygulaması aşağıdaki şekilde olacaktır.

Binek oto ticaretiyle (alım-satım) iştigal eden firmalar üç ayrı kaynaktan araç temin edebilirler.

*Araçları şahsi mülkiyetinde bulunan gerçek kişilerden: Bu kişilerden alınan araçlarda KDV söz konusu değildir.

*Şirketlerden: Şirketlerden satın alınan binek otoların KDV'si %1dir.

*Araç kiralama şirketlerinden: Bu şirketlerde alınan binek otoların KDV'si %18 dir.

21.03.2019 tarihli ve 845 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ve bu karar ile ilişkili 26 nolu KDV Genel Tebliğine göre;

- %1 KDV oranı uygulanarak alınmış binek otoların tesliminde %1 KDV,
- %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otolarının tesliminde %18 KDV
- Gerçek kişilerden KDV ödemedi satın alınan araçların tesliminde ise özel matrah yöntemiyle, alım-satım değer farkı üzerinden %1 KDV, oranları uygulanacaktır.

Sözü edilen ticaretle iştigal eden şirketler 22.03.2019 tarihinden itibaren alım-satım konu olmak üzere satın aldıkları binek otomobillerin alış belgelerinde gösterilen KDV'yi indirebileceklerdir.

22.03.2019 tarihinden önce satın alınan ve henüz satılmamış binek otolar da aracın satıldığı dönemde, düzeltme yapılarak indirim konusu yapılabilecektir.

Faaliyeti kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan şirketlerde ise;

*Şahsi mülkiyete sahip kişilerden sıfır oranda KDV'li satın alınan binek otolar,

*Şirketlerden %1 oranında KDV ödeyerek satın alınan binek otolar,

*Bir başka araç kiralama şirketinden %18 oranında KDV ödeyerek satın alınan binek otolara gelince,

Her üç şekilde de temin edilmiş binek otolar için, satıldıkları takdirde %18 oranında KDV hesaplamaya (eskiden olduğu gibi) devam edeceklerdir. (2007/13033 sayılı BKK I sayılı liste 9.madde, parantez içi hüküm)

Bu sebeple araç kiralama firmaları şahıslardan temin ettikleri araçlar için özel matrah şeklinden istifade edemedikleri gibi, sıfır yada %1 ödeyerek satın aldıkları binek araçlarını faaliyetlerinde kullandıkları için, kanaatimizce haksız bir uygulama olarak, %18 KDV ile satmaya devam edeceklerdir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik

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 İstigal 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 Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle istigal 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 istigal 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 Kanunun (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 istigal eden mükellefler tarafından alım-satım 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 istigal eden mükellefler, 22/3/2019 tarihinden sonra alım-satım konu etmek üzere satın aldıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV'yi indirebilirler.

Diğer taraftan, ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile istigal eden mükelleflerce 22/3/2019 tarihinden önce alım-satım 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 istigal 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 istigal 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 istigal 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.