

İZMİR
21.04.2022

Sayı : YMM.03.2022-38

Konu: İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işigal eden mükelleflerce uygulanması gereken KDV oranları hakkında

Muhasebe Müdürlüğüne,

A- Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 23. Maddesinde özel matrah şekilleri belirlenmiştir.

Buna göre, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle işigal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır

B- Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği'nde ikinci el araç satışları ile ilgili aşığıdaki açıklamalara yer verilmiştir:

2.5. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İşigal 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 işigal 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 işigal 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.*

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 işigal 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 işigal eden mükellefler, 22/3/2019 tarihinden sonra alım-satıma konu etmek üzere satın aldıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV'yi indirebilirler.

C- 29.03.2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla,

İkinci el araç ticareti yapan mükelleflerce,

** %18 KDV ödeyerek veya*

** Özel matrah uygulanarak yapılacak teslimlerde (KDV mükellefi olmayanlardan alınan aracın vasfında değişiklik yapılmadan satışında sadece kara vergi hesaplanması) KDV oranı %18 olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.*

D- 21.04.2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan KDV Uygulama Tebliği'nde değişiklik yapılmasına dair 41 seri nolu tebliğde ise aşağıdaki açıklamalar verilmektedir:

MADDE 18- Aynı Tebliğin (III/C-2.5.) bölümünün ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Öte yandan, 28/3/2022 tarihli ve 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce özel matrah uygulanarak yapılan binek otomobili teslimlerinde KDV oranının %18 olarak uygulanmasına karar verilmiştir. İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce başka bir yetkili satıcıdan özel matrah uygulanarak satın alınan binek otomobiller, %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobil olarak değerlendirilemeyeceğinden, bu araçların tesliminde satış bedelinin tamamı üzerinden %1 oranında KDV hesaplanır.”

Yapılan son düzenlemeler neticesinde, özel matrah şekline tabi tutularak satışı yapılan binek otomobillerin motorlu araç ticareti yapanlar tarafından tekrar satışında uygulanacak KDV oranı konusunda tereddüt hasıl olmuş ancak 21.04.2022 tarihli tebliğ ile belirsizlik ortadan kaldırılmıştır.

Konuyu bir örnekle açıklamak gerekirse,

A = Şahsi aracını satan, kdv mükellefi olmayan bir gerçek kişi,
B = Motorlu araç ticareti yapan bir KDV mükellefi,
C= Motorlu araç ticareti yapan diğer bir KDV mükellefidir.

A kişisi binek otomobilini B firmasına 1.000 TL'ye satıyor, B firması da satın aldığı bu aracı C firmasına 1.500 TL ye satıyor. C firması ise 1.500 TL ye satın aldığı bu aracı 2.000 TL ye 3. Kişi olan bir kurum veya gerçek kişiye satıyor.

Bu durumda, B'nin C'ye araç satışında özel matrah şekli uygulanacak ve alım satım farkı olan 500 TL (1.500-1.000 TL) üzerinden %18 KDV hesaplanacaktır. C'nin bu aracı 3. Kişiye satışında ise, satış bedelinin tamamı olan 2.000 TL üzerinden eskiden olduğu gibi %1 oranında KDV hesaplanacaktır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.