

Pert Olan Aracın Usul ve KDV Açısından Değerlendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-3:2010-14029-16-790
Tarih	28.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-3:2010-14029-16-790 28/09/2011

Konu : Pert Olan Aracın Usul ve KDV Açısından
Değerlendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketiniz aktifinde kayıtlı bulunan kamyonun kaza sonrası pert olduğu (kullanılamaz duruma geldiği), kasko şirketinden aracın piyasa değerine yakın bir bedelin tahsil edildiği, kasko şirketinin aracı hurda haliyle üçüncü bir kişiye satarak noterden devir işleminin yapıldığı belirtilmekte ve faturanın kasko şirketine mi kesileceği yoksa noterden satış yapılan üçüncü kişi adına mı düzenleneceği, kasko şirketinden alınan tutara fatura düzenlenmesi gerekip gerekmediği ve kasko şirketine fatura düzenlenmesi halinde faturada KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı sorulmaktadır.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde faturanın, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar

tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu hükme göre, faturanın emtiayı satan veya işi yapan tarafından, emtiayı satın alan veya hizmetten faydalanan müşteri adına düzenlenmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, hasarlı aracınızın sigorta şirketi tarafından üçüncü bir kişiye satılması işleminde, aracın şirketiniz aktifinde kayıtlı olduğu hususu dikkate alınarak, bu satış işlemi için şirketiniz tarafından aracın satıldığı üçüncü şahıs adına satış bedeli tutarında fatura düzenlenmesi gerekmektedir. Toplam sigorta tazminatının, aracın üçüncü kişiye satış bedeli düşüldükten sonra kalan kısmı için ise şirketiniz tarafından sigorta şirketine fatura düzenlenecektir.

KATMA DEğER VERėİSİ YÖNÜNDEN

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1/1 inci maddesi uyarınca, ticari, sınaı, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV nin konusunu teşkil ettiği,

- 8 inci maddesinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde KDV nin mükellefinin, malı teslim eden veya hizmeti sunan gerçek veya tüzel kişiler olduğu,

- 17/4-g maddesinde, hurda metal teslimlerinin KDV den istisna olduğu,

- 29/2 nci maddesinde, bir vergilendirme döneminde indirilecek KDV toplamının, mükellefin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan KDV toplamından fazla olması halinde, aradaki farkın sonraki dönemlere devrolacağı ve iade edilmeyeceği,

- 30/c maddesinde ise, deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerde yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait KDV nin indirin konusu yapılamayacağı,

hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin olarak, 86 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde hurda kavramının; her türlü maden, plastik, kağıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygunolarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, kağıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ve mamul maddeyi ifade ettiği açıklanmıştır.

Buna göre;

1. Kaza sonucu pert olan aracınızın, aynen veya onarılmak suretiyle kullanılmamak ve trafikten çekilmek kaydıyla hurda metal olarak üçüncü kişiye teslimi, KDV Kanununun 17/4-g maddesi uyarınca KDV den istisna bulunduğundan, bu teslime ilişkin olarak üçüncü kişi adına d zenleyeceğiniz faturada

KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

2. Aktifinizde kayıtlı aracın kaza neticesinde pert olması nedeniyle sigorta şirketinden alacağınız sigorta tazminat bedeli KDV ye tabi bir teslim veya hizmet karşılığı olmadığından, sigorta şirketine düzenlenecek faturada KDV hesaplanmayacaktır.

3. Söz konusu aracın alışında ödenen ve ilgili dönemde indirim konusu yapılan KDV tutarının, indirilemeyecek KDV haline dönüştüğü vergilendirme dönemine (sigorta şirketi tarafından pert olduğunun belgelendirildiği, bir başka deyişle aracın zayi olduğu döneme) ait 1 No.lu KDV Beyannamesinin "İlave Edilecek KDV" satırına dahil edilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkarılması gerekmektedir.

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

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 11.09.2026