

4077 sayılı Kanun hükümleri uyarınca ayıplı araç kapsamında iade alınan ve daha sonra tekrar satışı gerçekleştirilen araçların iade alınması ve yeniden satış aşamalarında KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-130[28-2015]-25
Tarih	28.03.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 64597866-130[28-2015]-25

28/03/2014

Konu : 4077 sayılı Kanun hükümleri uyarınca ayıplı araç kapsamında iade alınan ve daha sonra tekrar satışı gerçekleştirilen araçların iade alınması ve yeniden satış aşamalarında KDV oranı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanız tarafından satışı gerçekleştirilen kayıt ve tescile tabi yerli üretim veya ithal vasıtaların üretici firmalardan kaynaklı teknik aksaklıklar sebebiyle 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümleri kapsamında "ayıplı mal" olarak değerlendirilerek, gerçek veya tüzel kişi tüketicilerden plakalı olarak iade alındığını ve kurumunuz tarafından ihale yolu ile tekrar satışa konu edildiğini belirterek; plakalı olarak noter satışıyla firmanıza iade edilen araçlara ilişkin katma değer vergisinin hangi oran üzerinden iade alınacağı ve indirim konusu yapılması gerektiği ve söz konusu araçların ihale yoluyla tekrar satışa konu edilmesi halinde ilgili araçların tesliminde uygulanacak

katma değer vergisi oranı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun 35 inci maddesinde ise, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişikliğin vuku bulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellefin bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellefin ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun olacak şekilde ve değişikliğin vuku bulduğu dönem içinde düzeltereği, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesinin şart olduğu hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin olarak 54 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin B/1 bölümünde; tüketiciler tarafından malların iade edilip bedellerinin geri verilmesinin istendiği durumlarda, satıcı tarafından ödenen bedellerin KDV dahil tutarlarının tüketiciye iade edileceği, satıcıların işlemlerinin düzeltilmesi için iade edilen mal nedeniyle gider makbuzu düzenleyeceği ve tüketiciden iade edilen mala ait fatura ve benzeri belgeyi bu makbuz ekinde geri alacakları gider makbuzunda iade edilen malın KDV sinin satış bedelinden ayrı gösterileceği ve bu miktarın indirim konusu yapılmak suretiyle işlemin düzeltileceği, iade edilen malın yerine aynı veya başka bir malın verildiği durumlarda ise, satıcı tarafından yukarıda sözü edilen işlemlerin yanı sıra bu defa verilen yeni mal için fatura ve benzeri belge düzenleneceği, dolayısıyla iade edilen malların yerine verilen yeni malların değerleri dikkate alınarak belge düzenleneceğinden, iade edilen mallar ile yeni verilen mallar arasında değer farkının olup olmamasının düzeltme işlemini etkilemeyeceği belirtilmiştir.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

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 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 belirtilmiş ve bu araçların kapsamına ilişkin ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.Bu açıklamalara göre, satıcının mükellef olması ve binek otomobilin alımında ödenen KDV yi indirme hakkının bulunması halinde, bu teslimde % 18 KDV uygulanacak ve satıcı tarafından beyan edilecektir. Satıcının mükellef olması ve binek otomobilin alımında ödenen KDV yi indirme hakkının bulunmaması halinde, satışta % 1 KDV uygulanacak ve satıcı tarafından beyan edilecektir.

Diğer taraftan, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin 1/b bendi ile Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı ÖTV'nin konusuna alınmıştır. Kanunun 2 nci maddesinin 1/b bendinde ilk iktisap ifadesi; (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithali, kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabı, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanması, aktife alınması veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesi olarak tanımlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, firmanız tarafından satışı yapılan kullanılmamış binek otomobili (sıfır) tesliminde %18 oranında KDV hesaplaması gerekmektedir. Söz konusu araçların 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümleri uyarınca "ayıplı mal" olarak iade edilmesi halinde, düzenlenecek iade faturasında aracın tabi olduğu oranda (%18) KDV hesaplanacaktır. Ayrıca, alıcının nihai tüketici olması ve KDV mükellefiyetinin olmaması halinde firmanız tarafından düzenlenecek gider makbuzunda araç bedeli ve KDV tutarı ayrıca gösterilecek olup, gerek iade faturasında gerekse gider makbuzunda yer alan KDV nin tarafınızca indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, söz konusu araçların 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun uyarınca "ayıplı mal" kapsamında iade edildikten sonra, kullanılmış olarak tekrar satışa konu edilmesinde;

-Binek otomobilin alımında ödenen KDV'yi indirim hakkınızın bulunması durumunda, söz konusu binek otomobillerin tesliminde genel (%18) oranda KDV uygulanacak, yüklenilen KDV ile ilgili herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.

-Binek otomobilin alımında ödenen KDV'yi indirim hakkınızın bulunmaması durumunda, söz konusu binek otomobillerin tesliminde % 1 oranında KDV uygulanacak, daha önce iade faturası veya gider makbuzuna istinaden indirim konusu yapılan KDV ise indirim hesaplarından çıkarılacaktır.

-Söz konusu araçların 87.03 pozisyonunda yer almaması durumunda ise bunların satışında genel oranda (%18) KDV hesaplanacak, alımda yüklenilen KDV ile ilgili olarak da herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.

Bilgi edinilmesini 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 özelgeye 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. — 18.09.2026