

Emniyet Müdürlüğünün kullanılmış mal satışı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2010/14-5
Tarih	06.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2010/14-5

06/01/2012

Konu : EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜÜNÜN KULLANILMIŞ MAL SATIŞI

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Müdürlüğünüzce kullanılmakta olan araç, gereç, makine ve malzemelerin 4645 sayılı Kanun kapsamında ihale usulü veya mübadele yoluyla satışında uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı ile damga vergisi hakkında bilgi istenilmektedir.

1) Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden:

KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde Türkiye'de yapılan ticarî, sınai, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin, 1/3-d maddesinde, müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışların KDV ye tabi olduğu,

-2/5 inci maddesinde, trampanın iki ayrı teslim sayılacağı,

-17/4-g maddesinde; "külçe altın, külçe gümüş, kıymetli taşlar (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci, kübik virconia) döviz, para, damga pulu, değerli kağıtlar, hisse senedi, tahvil ile metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıklarının teslimi"nin KDV den istisna olduğu, hüküm altına alınmıştır.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak 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.

Söz konusu 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listenin 9 uncu sırasında tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız "kullanılmış" olanların teslimleri %1 oranında KDV ye tabidir.

1 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin II/A-7 bölümünde; "Trampada bir malın karşılığını diğer bir mal teşkil etmektedir. Teslimin tayininde bedelin cinsi, hatta bir bedelin bulunup bulunmaması önemli değildir. Trampada malların mülkiyeti karşılıklı olarak el değiştirdiğinden her iki taraf için de teslim gerçekleşmiş sayılacaktır. Bu durumda matrah trampa edilen malların her birinin emsal bedeli olacaktır. Kısmi trampada yani trampa, edilen mala karşılık bir malla birlikte başka şeyler de alınması halinde bunlar da vergiye tabi tutulacaktır."açıklamalarına yer verilmiştir.

86 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin B/1 bölümünde hurda kavramı; her türlü maden, plastik, kağıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, kağıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ve mamul madde olarak tanımlanmıştır.

Öte yandan 60 numaralı KDV Sirkülerinde, kullanılmış araç satışında uygulanacak KDV oranına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Satışı yapılacak araçların durumu 60 numaralı KDV Sirkülerinde yapılan açıklamalar çerçevesinde Müdürlüğünüzce tespit edildikten sonra;

1) İhaleye konu araçların 87.03 tarife pozisyonunda yer alan binek otomobili niteliğine haiz olması durumunda 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listenin 9 uncu sırasına istinaden söz konusu araçlar %1 oranında KDV ye tabi olacaktır.

2) Araçların 87.03 tarife pozisyonunda yer almaması durumunda ise ihale yolu ile satışında tabi olduğu oranda KDV uygulanacaktır.

3) 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli listelerde yer almayan diğer araç ve malzemelerin satışında ise genel oranda (%18) KDV uygulanması gerekmektedir. Ancak, bu araç ve malzemelerin aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak bir daha kullanılmamak

üzere hurda halinde satışı ise KDV den istisna olacaktır.

4) Söz konusu araç ve malzemelerin mübadele yoluyla satılması durumunda iki ayrı teslim söz konusu olacağından her iki işlemin de KDV ye tabi olacağı tabiidir.

2) Damga Vergisi Kanunu Yönünden:

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun I inci maddesinde " Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar Damga Vergisine tabidir.

Bu kanundaki kağıtlar terimi, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan (Değişik: 5228/59-4/a md.) (Yürürlük: 31.7.2004) belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade eder." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 10 uncu maddesinde ise, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetine göre bu kağıtlarda yazılı belli paranın esas alınacağı, belli para teriminin ise kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan aynı Kanunun 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu ve resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ilişkin olarak düzenlenen kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği belirtilmiş, 8 inci maddesinde de bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın genel ve özel bütçeli daire ve idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzelkişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı açıklanmıştır.

Kanuna ekli (I) sayılı tablonun I-Akitlerle İlgili Kağıtlar bölümünün A-1 inci maddesinde, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 8,25 oranında damga vergisine tabi tutulacağı, tablonun II/2 inci bendinde ise; İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının binde 4,95 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Bu itibarla yukarıdaki Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde Müdürlüğünüz ile firmalar arasında düzenlenecek belli parayı ihtiva eden sözleşme veya protokollerin binde 8,25 nispetinde, düzenlenen ihale kararlarının ise binde 4,95 nispetinde damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026