

Servis dışı tutulan iş makinası ve taşıtların ihale yoluyla satışında KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.16.02-300-10-60-51
Tarih	03.05.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.02-300-10-60-51 03/05/2011

Konu : KDV Oranı.

İlgide kayıtlı yazınızda, ekonomik ömrünü doldurduğu için servis dışı tutulan bazı iş makinası ve taşıtların ihale ile satılacağı belirtilmekte ve söz konusu araçların teslimlerinde uygulanacak KDV oranları sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-d maddesinde, müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışların katma değer vergisine tabi olacağı hükme bağlanmıştır.

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 Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listenin 9 uncu sırasında, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 8701.90.50.00.00 pozisyon numarasında yer alan kullanılmış traktörler ile 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlardan kullanılmış olanları sayılmış ve bu sırada yer alan "kullanılmış" deyiminin 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre özel tüketim vergisine tabi olmayan taşıtları ifade ettiği belirtilmiştir.

Aynı Kararnameye ekli II sayılı listenin (B) bölümünün 28 inci sırasında, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 8701.90.11.00.00, 8701.90.20.00.00, 8701.90.25.00.00, 8701.90.31.00.00, 8701.90.35.00.00, 8701.90.39.00.00 tarife pozisyonunda sayılan traktörlere, 29 uncu sırasında ise 84.29.52.10.00.00 tarife pozisyonunda yer alan paletli ekskavatörler (kulesi 360 derece dönebilen), 84.29.52.90.00.11 tarife pozisyonunda yer alan lastik tekerlekli olanlar (kulesi 360 derece dönebilen makina ve cihazlar) ve 84.29.59.00.10.11 tarife pozisyonunda yer alan beko lodere yer verilmiştir.

29/4/2010 tarihli ve 54 Sıra No.lu KDV Sirkülerinde ise satışı yapan idare tarafında, kullanılmış aracın durumu dikkate alınarak, uygulanacak KDV oranının tespit edileceği belirtilmiştir.

Buna göre; yazınız eki listede yer alan;

-Kullanılmış binek otomobil tesliminde, aracın Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 87.03 tarife pozisyon numarasında yer alan binek otomobili niteliğine haiz olması durumunda söz konusu aracın satışı %1 oranında, 87.03 tarife pozisyonunda yer almaması durumunda % 18 oranında,

- Kullanılmış traktörlerin Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 8701.90.50.00.00 pozisyon numarasında yer alan traktörler kapsamında olması durumunda, teslimlerinde % 1 oranında,

-Söz konusu traktörlerin Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 8701.90.11.00.00, 8701.90.20.00.00, 8701.90.25.00.00, 8701.90.31.00.00, 8701.90.35.00.00, 8701.90.39.00.00 tarife pozisyonunda sayılan traktörler kapsamında olması durumunda ise teslimlerinde % 8 oranında,

-Paletli yükleyici ile beko loderin, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 84.29.52.10.00.00 tarife pozisyonunda yer alan paletli ekskavatörler (kulesi 360 derece dönebilen), 84.29.52.90.00.11 tarife pozisyonunda yer alan lastik tekerlekli olanlar (kulesi 360 derece dönebilen makina ve cihazlar) ve 84.29.59.00.10.11 tarife pozisyonunda yer alan beko loder kapsamında olması durumunda, teslimlerinde % 8 oranında ve

-2007/13033 sayılı Kararname eki listelerde yer almayan diğer araç ve iş makinalarının (Dam.Kamyon, Sab. Kas Kamyon, Akaryakıt Tankeri, Arazöz, Çekici Treyler, Semi Treyler, Asfalt Distribütörü, Greyder, Dozer, Paletli Yükleyici, Kompresör, Temel Sondaj Mak., Rotari Su Sond. Mak., Sey. Asfalt Distribütörü) teslimlerinde ise % 18 oranında

KDV uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-g maddesinde ise, metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

86 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde hurda kavramının; her türlü maden, plastik, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ve mamul maddeyi ifade ettiği belirtilmiştir.

Söz konusu araç ve iş makinalarının kullanım amaçlarına uygun özelliklerini kaybetmiş olmaları koşuluyla hurda halinde teslimi ise KDV Kanununun 17/4-g maddesi kapsamında katma değer vergisinden istisna olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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