

Münhasıran sakatlar için imal edilmiş binek amaçlı taşıtların kullanılmış olanlarının teslimi % 1 oranında katma değer vergisine tabi olup, sakatlar için imal edilmiş olsa dahi gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmayanların binek otomobil teslim

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5328-1687/16402
Tarih	27.03.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 27.03.2001

SAYI : B.07.0.GEL.0.53/5328-1687/16402

**KONU : Sakatlar için imal edilmiş taşıtların KDV'ne
tabi olup olmayacağı hk.**

ERZURUM VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İliniz, adresinde faaliyet gösteren A.Ş.'nden alınan bila tarih ve sayılı yazının bir örneği ilişikte gönderilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 3505 sayılı Kanunun 23 üncü maddesiyle değişen 28 inci maddesinin verdiği yetkiye istinaden, 22.12.1992 tarih ve 92/3896 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Karardaki III sayılı listenin 87.03 pozisyonunda 2000/1221 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan değişikliğe göre binek otolar %25 oranında katma değer vergisine tabi olup, parantez içi hükümde "Bunların münhasıran sakatlar için imal edilmiş olanları ile kullanılmış olanları hariç" ve "yalnız silindir hacmi 1600 cm³'e kadar olanlar, 1600 cm³ dahil" ifadeleri yer almaktadır.

Ayrıca, 22.12.1992 tarih ve 92/3896 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Karardaki IV sayılı listede 2000/1221 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan değişiklikle 87.03 pozisyonundaki binek otoların %40 oranında katma değer vergisine tabi olduğu ifade edilmekle beraber parantez içi hükümde "Yalnız silindir hacmi 1600 cm³ ün üzerinde olanlar" ve "Bunların münhasıran sakatlar için imal edilmiş olanları ile kullanılmış olanları hariç" ifadeleri yer almaktadır.

Bu nedenle, 1600 cm³ ü geçsin veya geçmesin münhasıran sakatlar için imal edilmiş binek amaçlı taşıtların doğrudan özürölüye teslimi %17 oranında katma değer vergisine tabi olup, sonradan özel tertibat yaptırılan veya yaptırılacak araçların tesliminde ise yükseltilmiş vergi oranı uygulanacaktır. Ancak daha önce trafiğe tescil ettirilmemiş otomobillerin bayiler tarafından özürölülerin kullanımına uygun değişiklikler yaptırılarak bizzat özürölülere tesliminde genel vergi oranı geçerli olacaktır.

Öte yandan, sakatlık çeşidi ve derecesi katma değer vergisi uygulaması bakımından önem arz etmemektedir.

Ayrıca, münhasıran sakatlar için imal edilmiş binek amaçlı taşıtların kullanılmış olanlarının teslimi % 1 oranında katma değer vergisine tabi olup, Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesine göre, ticari, sınai, zırai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olacağı hükmü yer aldığından, sakatlar için imal edilmiş olsa dahi gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmayanların binek otomobil teslimleri katma değer vergisine tabi bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve durumun adı geçene bildirilmesini rica ederim.

