

Elektrikli binek oto tesliminde KDV oranı ve matrahı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-130[KDV.2014.198]-109263
Tarih	27.07.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-130[KDV.2014.198]-109263 27.07.2017

Konu : Elektrikli binek oto tesliminde KDV oranı ve matrahı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, elektrikli araçların tesliminde uygulanacak KDV oranı ile iskonto uygulaması konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

- (1/1-b) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabının ÖTV'ye tabi olduğu,

- (2/1-b) maddesinde "ilk iktisap"ın, (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithali, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 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 ettirilmesini ifade ettiği,

- (2/1-d) maddesinde "motorlu araç ticareti yapanlar"ın, kayıt ve tescile tabi araçları satmak üzere imal ve inşa edenler, fabrika, ana bayii, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenleri ifade ettiği,

- (3/a) maddesinde, vergiyi doğuran olayın, mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın teslimi veya ilk iktisabı ile gerçekleştiği,

- (11/3) maddesinde, (II) sayılı listedeki mallar için verginin matrahının, bunların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, hesaplanacak özel tüketim vergisi hariç, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül edeceği,

- (12/1) maddesinde ise özel tüketim vergisinin, bu Kanuna ekli listelerde yazılı malların karşılarında gösterilen tutar ve/veya oranlarda alınacağı; (II) sayılı listedeki mallardan alınacak verginin, mükellefin bu malı alış bedeli ile her hâlükârda bu malların imalatçısının satış bedeli veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahı üzerinden malın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamayacağı; verginin, mükellefin alış bedeli üzerinden hesaplandığı durumlarda, malı teslim tarihine kadar bu malı mükellefe teslim eden tarafından yüzde 10'a kadar yapılan indirimlerin alış bedelinden de indirilebileceği, ancak bu indirimler sonrası kalan tutarın, malın imalatçısının satış bedelinden veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahından düşük olamayacağı

hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, mezkûr Kanuna ekli (II) sayılı liste uyarınca, 87.03 tarife pozisyon sırasının "- Diğerleri" kategorisi kapsamındaki "Sadece elektrik motorlu olan" araçlardan

- Motor gücü 85 kW'ı geçmeyenler %3

- Motor gücü 85 kW'ı geçen fakat 120 kW'ı geçmeyenler %7

- Motor gücü 120 kW'ı geçenler %15

oranında ÖTV'ye tabidir.

Söz konusu hususlara ilişkin açıklamalara, 18/4/2015 tarihli ve 29330 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/B/2) ve (III/A) bölümlerinde yer verilmiştir.

Mezkur Genel Tebliğin (III/A/1) alt bölümünde belirtildiği üzere, (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi taşıtların yurtiçinden ilk iktisabı ile aynı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi olmayan taşıtların imal ya da inşa edenler tarafından yurtiçinde tesliminde ÖTV matrahı, işlemin karşılığını teşkil eden bedel olup, teslim edilen taşıt karşılığında her ne nam adı altında olursa olsun müşteriden alınan bedeller, teslim edilen taşıtın ÖTV matrahına dâhil bulunmaktadır.

Özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Başkanlığımızca Şirketinize düzenlenen 11/7/2013 tarih ve 65525 sayılı yazıya istinaden kayıt ve tescil edilmemiş taşıtları ÖTV ödemeksizin iktisap ettiğiniz ve serbest bölgedeki şubeniz aracılığıyla elektrik motorlu taşıta dönüştürerek ilk iktisap kapsamında satışını yaptığınız anlaşılmıştır.

Buna göre, hizmetler ÖTV kapsamına girmediğinden, Kanuna ekli (II) sayılı liste kapsamındaki bir taşıtın mülkiyeti devredilmeden motorlu araç ticareti yapanlar tarafından tadil, bakım veya onarım amacıyla serbest bölgedeki şubelerine gönderilmesi ve söz konusu işlemleri müteakip geri gelmesi/getirilmesi işlemi ÖTV'ye tabi değildir.

Bu şekilde yapılan tadilat/yaptırılan tadilat sonucunda taşıtların ilk iktisap kapsamında satışında ÖTV matrahı, tadilat masrafları da dikkate alınarak belirlenecek emsal bedelden düşük olmamak şartıyla satış bedeli olup, bu bedele Kanuna ekli (II) sayılı listede söz konusu mallar için motor gücüne göre belirlenen vergi oranının uygulanması suretiyle ÖTV hesaplanacaktır. Ancak bu şekilde hesaplanacak ÖTV'nin, bu malı alış bedeliniz veya her halükarda imalatçısının satış bedeli veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahı üzerinden malın tabi olduğu orana göre hesaplanacak tutardan az olamayacağı tabiidir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- (1/1) maddesinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu;

- 20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği;

- (24/b) maddesinde, ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurların matraha dahil olduğu;

- (25/a) maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontoların KDV matrahına dahil olmayacağı

hükme bağlanmıştır.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi (BKK) ile BKK eki 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.

Buna göre, Şirketiniz tarafından elektrikli araçların satışına ilişkin fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun iskontolar (ÖTV matrahına ilişkin açıklamalar saklı kalmak kaydıyla) KDV matrahına dahil edilmeyecektir.

Öte yandan, elektrikli araçlar 2007/13033 sayılı BKK eki listelerde yer almadığından bu araçların teslimi genel oranda (%18) KDV ye tabi olacaktır.

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