

Trafikten çekilmiş açık kasa kamyonet satışında KDV istisnası ve oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-35831311-010.01-22278
Tarih	17.09.2024

T.C.

KARABÜK VALİLİĞİ

Defterdarlık

Gelir Yönetimi ve Denetim Müdürlüğü

Sayı : E-35831311-010.01-22278

17.09.2024

Konu : Trafikten çekilmiş açık kasa kamyonet satışında KDV istisnası ve oranı hk.

İlgi : 26/07/2023 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelemesinden; Müdürlüğünüzce 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 45. maddesine göre yapılacak ihalede, trafikten çekilmiş, açık kasa kamyonetin satışında uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranının talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı (KDV) Kanununun;

-1/3-d maddesinde, müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışların KDV'ye tabi olduğu,

-17/4-g maddesinde ise, metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırıntılarının tesliminin KDV'den istisna olduğu

hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Müzayede Mahallinde Yapılan Satışlar" başlıklı (I/B-6.) bölümünde konuya ilişkin gerekli açıklamalara yer verilmiş olup, Tebliğin;

- "Metal, Plastik, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarının Teslimi" başlıklı (II/F-4.7.2.) bölümünde,

"Hurda veya atık metal, plastik, kâğıt ve cam ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimlerinde KDV uygulanmaz.

İmalathane ya da fabrikalarda, imalat sırasında elde edilen metal kırpıntı, döküntü ve talaşların teslimi de bu kapsamda vergiden müstesnadır."

- "Hurda ve Atık Teslimi" başlıklı (I/C-2.1.3.3.3.) bölümünde;

"Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimi 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesnadır. Ancak, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) inci maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi mümkündür.

Hurda kavramı; her türlü metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ile mamul maddeyi ifade etmektedir."

ifadelerine yer verilmiştir.

Mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (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 içinse %18 olarak uygulanmakta iken, 7/7/2023 tarihli ve 32241 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak 10/7/2023 tarihinde yürürlüğe giren 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için bu oran %10, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %20 olarak belirlenmiş; (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetlere uygulanacak KDV oranında ise bir değişiklik yapılmamıştır.

Söz konusu BKK eki (I) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 9 uncu sırasına göre; Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nin 87.03 tarife pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibarıyla

insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlardan (87.02 pozisyonuna girenler hariç) kullanılmış olanların teslimi, %1 oranında KDV'ye tabidir.

Aynı BKK'nın 1 inci maddesinin 5 inci fıkrasında ise söz konusu sırada yer alan "kullanılmış" deyiminin, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre özel tüketim vergisine tabi olmayan taşıtları ifade ettiği belirtilmiştir.

Konuyla ilgili açıklamalara yer verilen 60 No.lu KDV Sirkülerinde;

" ...

87.03 pozisyonunda yer alan eşyaların tanımına ilişkin olarak, 27/7/2005 tarih ve 25888 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 8 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Tarife-Sınıflandırma Kararları) ile 6/2/2010 tarih ve 27485 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliğinde (Gümrük Tarife Cetveli Açıklama Notları) de açıklamalar yapılmış bulunmaktadır.

Buna göre;

Kamyonet türü araçlar genellikle birden fazla koltuk sırasına sahiptirler ve biri insan taşınmasına mahsus kapalı bir kabin ve eşya taşınmasına mahsus açık veya kapalı bir alan olmak üzere iki ayrı alandan meydana gelirler. Bununla birlikte, bu tür araçların ikiden fazla aksı olması veya eşya taşımaya mahsus alandaki azami dahili taban uzunluğunun aracın dingiller arası mesafesinin % 50'sinden fazla olması halinde, bu araçlar 87.03 pozisyonunda sınıflandırılmazlar.

..."

ifadelerine yer verilmiştir.

Buna göre, Müdürlüğünüzce satışı yapılacak kamyonete ilgili trafik müdürlüğünce tescil belgesine "Hurdaya çıkarılmıştır." şerhi konulması ve söz konusu kamyonetin aynen veya onarılmak suretiyle üretim amacına uygun olarak kullanılamayacak halde olması durumunda, bu kamyonetin teslimi 3065 sayılı Kanunun 17/4-g maddesi uyarınca KDV'den istisna tutulacaktır.

Ancak, satışı yapılacak kamyonetin aynen veya onarılmak suretiyle kullanılabilir halde olduğunun tespiti halinde, bu satış işlemi 3065 sayılı Kanunun 1/3-d maddesine göre KDV'ye tabi olup söz konusu kamyonetin, yukarıda anılan teknik özellikleri (aks sayısı, dingiller arası mesafe, eşya taşımaya mahsus alandaki azami dahili taban uzunluğu vb.) uyarınca;

-87.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılmaması halinde tesliminde genel oranda (%20),

-87.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılmakla birlikte tesliminin ÖTV'ye tabi olması halinde genel oranda (%20), ÖTV'ye tabi olmaması halinde %1 oranında

KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, bahsi geçen aracın sınıflandırıldığı tarife pozisyonunun tespiti için ilgili Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerine başvurulmak suretiyle bilgi alınması mümkündür.

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