

Online platformda satışı gerçekleştirilen ikinci el araçlara yönelik KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-130-1245
Tarih	16.01.2024

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-130[1]-1245

16.01.2024

Konu : Online platformda satışı gerçekleştirilen ikinci el araçlara yönelik KDV uygulaması hk.

- İlgi : a) ... tarihli özelge talep formunuz.
- b) ... tarihli ek dilekçeniz.
- c) ... tarihli ek dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve ek dilekçelerinizin incelenmesinden, Şirketinizin faaliyet alanlarından birinin ikinci el araç ticareti olduğu, ikinci el araç satışı faaliyetinizin kendi geliştirdiğiniz online satış platformu üzerinden ağırlıklı olarak maliki olduğunuz kullanılmış araçların satışına yönelik olduğu, online platformunuzda zaman içerisinde üçüncü kişilere ait araçların satışına aracılık edilmesine yönelik bir iş modeli geliştirdiğiniz, bu model çerçevesinde birkaç farklı online satış yöntemi kullanmakta olduğunuz belirtilerek,

1- Online satış platformu üzerinden satışı gerçekleşen aracın satış bedelini olduğu gibi aracını bu platformda satan araç satıcısı gerçek veya tüzel kişiye aktardığınız, aynen satıcıya aktarılan satış bedelinin %1 oranında katma değer vergisine (KDV) tabi olduğu hallerde, alıcıdan ayrıca alınan ücret ve komisyonların da araç satış bedelinin bir parçası gibi görülerek genel oran yerine %1 oranında KDV'ye tabi tutulup tutulamayacağı, aracın satıcısının da bizzat Şirketiniz olduğu hallerde (gerek envanterde kullanılmış araçlar, gerekse platform üzerinden satma amacıyla Şirketinizce ikinci el olarak alınarak buradan satılan araçlar için) alıcıdan alınan satış bedeli ile alıcıdan "site hizmet bedeli, aracılık hizmet bedeli" gibi adlar altında ayrıca alınan ücret ve komisyonun KDV oranını eşitlemenin mümkün olup olmayacağı,

2- Online platformda üçüncü kişilere ait araçların satışına aracılık edilmesine yönelik geliştirdiğiniz yöntemlerin (Açılış Fiyatı Barajlı Satış Sistemi, Minimum Fiyat Barajlı Satış Sistemi, Pazarlık Usulü Satışlar, Hemen Al Yöntemi) KDV Kanunu uygulaması yönünden müzayede mahallinde yapılan satış sayılıp sayılmayacağı, bu çerçevede söz konusu satışlara ilişkin KDV mükellefiyetinin ne şekilde ve kimler tarafından yerine getirileceği, KDV yönünden vergiyi doğuran olayın ne zaman gerçekleşeceği, bu işlemler ile ilgili olarak belge düzeninin nasıl olması gerektiği, KDV yükümlülüğünün Şirketinizde olacağı hallerde araç satıcısının nasıl bir belge düzenleyeceği

hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

I- VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

-227 nci maddesinde, "*Bu kanunda aksine hüküm bulunmadıkça, bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir...*",

-229 uncu maddesinde, "*Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır.*",

-230 uncu maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde, "*5. Satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarası, (Malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıtırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıtırılması halinde alıcının taşınan veya taşıtırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlemesi ve taşıtta bulundurulması şarttır.*

...",

-231 inci maddesinde, "*Faturanın düzenlenmesinde aşağıdaki kaidelere uyulur:*

...

Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Hazine ve Maliye Bakanlığı; mal veya hizmetin nev'i, miktarı, fiyatı, tutarı, satışın yapılma şekli, faaliyet konusu, sektör veya mükellefiyet türünü ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, bu süreyi indirmeye ya da faturanın malın teslim edildiği veya hizmetin yapıldığı anda düzenlenmesi zorunluluğu getirmeye

yetkilidir. Bu süreler içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.

...",

-232 nci maddesinde, "Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:

1. Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;
2. Serbest meslek erbabına;
3. Kazançları basit usulde tesbit olunan tüccarlara;
4. Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;
5. Vergiden muaf esnafa.

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.

...",

-234 üncü maddesinde, "Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabı ve çiftçiler, bu Kanun kapsamındaki belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunmayanlara yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları mallar (gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerden satın aldıkları mallar hariç) için işi yapana veya malı satana imza ettirecekleri gider pusulası düzenlerler. Vergiden muaf esnaf için düzenlenen gider pusulası, bu kişiler tarafından verilmiş fatura hükmündedir.

Gider pusulası, işin mahiyeti, emtianın cins ve nev'i ile miktar ve bedelini ve iş ücretini ve işi yaptıran ile yapanın veya emtiayı satın alan ile satanın adlarıyla soyadlarını (Tüzel kişilerde unvanlarını) ve adreslerini ve tarihi ihtiva eder ve iki nüsha olarak tanzim ve bir nüshası işi yapana veya malı satana

tevdi olunur.

Gider pusulaları, seri ve sıra numarası dahilinde teselsül ettirilir.

Gider pusulası, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen gider pusulası hiç düzenlenmemiş sayılır.

İkinci fıkrada belirtilen bilgileri ihtiva etmeleri kaydıyla;

a)Malın veya hizmetin bedelinin, dördüncü fıkrada belirtilen süre dâhilinde satıcıya; 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununda tanımlanan banka, 20/6/2013 tarihli ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun kapsamında yetkilendirilmiş ödeme kuruluşları veya 9/5/2013 tarihli ve 6475 sayılı Posta Hizmetleri Kanununa göre kurulan Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla ödenmesi halinde, bu kurumlarca düzenlenen belgeler,

b)7/11/2013 tarihli ve 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında satın alınan malların gider pusulası düzenlemek zorunda olanlara iade edilmesinde, 6502 sayılı Kanun uyarınca iade edilecek tutarların, (a) bendinde yer alan kurumlar aracılığıyla iadesinde bu kurumlarca düzenlenen belgeler,

c)Bu Kanuna göre belge düzenleme zorunluluğu bulunmayan kamu kurum ve kuruluşlarının, tabi oldukları ilgili mevzuat dâhilinde, yaptıkları işler veya sattıkları mallar için düzenledikleri belgeler,

gider pusulası yerine geçer.

Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir."

hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre;

a)Şirketiniz tarafından satın alınarak aktife kaydedilen araçların, online platform üzerinden satılması (müzayede yöntemiyle olsun veya olmasın) durumunda, Şirketiniz tarafından alıcı adına fatura düzenlenmesi,

b)Online platform üzerinden çeşitli yöntemlerle (müzayede yöntemiyle olsun veya olmasın) satılacak araçların Şirketiniz tarafından satın alınmaksızın satılması (sadece satışa aracılık edilmesi) durumunda;

-Aracı satılan satıcının vergi mükellefi olması halinde, satıcı tarafından, genel hükümler çerçevesinde alıcı adına fatura düzenlenmesi,

-Aracı satılan satıcının vergi mükellefi olmaması ve alıcının vergi mükellefi olması halinde, alıcı tarafından satıcı adına gider pusulası (213 sayılı Kanunun 234 üncü maddenin beşinci fıkrası hükümleri saklı kalmak üzere) düzenlenmesi,

-Aracılık faaliyetinden ötürü elde edilen komisyon gelirleri için Şirketiniz tarafından, genel hükümler çerçevesinde, hizmet verdiğiniz müşteriniz adına fatura düzenlemesi

gerekmektedir.

Bunun yanı sıra, yukarıda belirtilen durumlar itibarıyla düzenlenmesi gereken fatura veya gider pusulasının, gerçek satış bedeli (müzayede yoluyla satış kapsamındaki satışlarda kesin satış bedeli) üzerinden düzenlenmesi icap etmektedir.

Ayrıca, çeşitli yöntemlerle satışına aracılık edilen üçüncü kişilere ait araçların satışına ilişkin olarak, aracın sahibi satıcının vergi mükellefi olmaması ve alıcının vergi mükellefi olması halinde, alıcı tarafından satıcı adına gider pusulası düzenlenmesi esas olmakla birlikte, 7338 sayılı Kanunla 213 sayılı Kanunun 234 üncü maddesinde yapılan değişikliğin yürürlüğe girdiği 1/11/2021 tarihinden itibaren, söz konusu satış bedelinin, 213 sayılı Kanunun mezkûr maddesinde belirtilen süre dahilinde banka, 6493 sayılı Kanun kapsamında yetkilendirilmiş ödeme kuruluşları veya PTT A.Ş. aracılığıyla ödenmesi halinde, bu kurumlarca düzenlenen belgeler (dekont, makbuz vb) de, gider pusulasında bulunması zorunlu bilgileri ihtiva etmeleri kaydıyla, gider pusulası yerine geçen belge olarak kabul edilecektir.

Öte yandan, vergi mükellefi olmayan kişiler arasında yapılan araç alım satımlarında herhangi bir belge düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

II- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/3-d maddesinde, müzayede mahallerinde yapılan satışların KDV'ye tabi olduğu,

-8/1-a maddesinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde bu işleri yapanların; 8/1-ç maddesinde, müzayede mahallerinde yapılan satışlarda bu satışları yapanların KDV'nin mükellefi olduğu,

-10/a maddesinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması anında vergiyi doğuran olayın gerçekleşeceği,

-23/d maddesinde, müzayede mahallerinde yapılan satışlarda kesin satış bedelinin matrah olduğu,

-23/f maddesinde, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştirak eden mükelleflerce, KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrahın, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olduğu,

-30/b maddesinde, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen KDV'nin vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyeceği

hüküm altına alınmıştır.

Bilindiği üzere, mal ve hizmetlere uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı Kanunun 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, (7/7/2023 tarihli ve 32241 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 10/7/2023 tarihinden itibaren %10), bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 (7/7/2023 tarihli ve 32241 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 10/7/2023 tarihinden itibaren %20) olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu BKK eki (I) sayılı listenin (B) bölümünün 9 uncu sırasında;

"Aşağıda tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız "kullanılmış" olanlar, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 8701.90.50.00.00 Kullanılmış olanlar ile 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil). [(Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları, jipler, vb., motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar,

"8703.10.11.00.00 özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar", "8703.10.18.00.00 diğerleri"] [Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar hariç.] (Katma Değer Vergisi Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır. İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce bu Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanarak satın alınan araçların teslimi ile özel matrah uygulanarak yapılan teslimlerde, bu Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanır."

ifadesine yer verilmiştir.

Aynı BKK eki Kararın 1 inci maddesinin 5 inci fıkrasında, (I) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 9 uncu sırasında yer alan "kullanılmış" deyiminin, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre özel tüketim vergisine tabi olmayan taşıtları ifade ettiği belirtilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

-(I/A-1.3.) bölümünde; " ... d) 3065 sayılı Kanunun (1/3-d) maddesine göre, müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışlar vergiye tabidir. Müzayede yapılan yerin, münhasıran müzayede yapımına tahsis edilmiş olup olmaması durumu değiştirmez. Bu tür satışlarda vergi kesin satış bedeli üzerinden hesaplanır. ",

-(I/B-6.1.) bölümünde; "3065 sayılı Kanunun (1/3-d) maddesine göre, cebri icra, izale-i şüyu, ipoteğin paraya çevrilmesi, tasfiye gibi nedenlerle yapılan açık artırma, pazarlık ve diğer şekillerdeki satışlar da dahil olmak üzere, müzayede mahallerinde yapılan her türlü satışlar KDV'ye tabidir. Kanunun istisna ve vergi oranlarına ilişkin hükümleri bu satışlar için de geçerlidir.

Bu satışlarda vergiyi doğuran olay, satışın yapıldığı tarihte vuku bulmaktadır. Verginin mükellefi 3065 sayılı Kanunun (8/ç) maddesine göre, satışları düzenleyen özel veya resmi kişi ve/veya kuruluşlar

olup, 3065 sayılı Kanunun (23/d) maddesi hükmüne göre, satılan malın kesin satış bedeli KDV'nin matrahıdır. Ancak izale-i şüyu çerçevesinde yapılan satışlarda alıcının hissedarlardan biri olması halinde hissesi, bu hisse için mülkiyet devri söz konusu olmadığından matrahtan indirilir.

Bu satışlarda giderler dolayısıyla ödenen vergiler, malların kesin satış bedeli üzerinden hesaplanan vergiden indirilemez, ancak müzayedeyi düzenleyen komisyonu üzerinden hesaplanan KDV'den indirilebilir. Bir komisyon söz konusu değilse, yüklenilen vergiler gider veya maliyet olarak dikkate alınır.

Bu satışlarla ilgili beyan ve ödeme mükellefiyeti genel esaslara göre yerine getirilir. Başka faaliyetleri dolayısıyla sürekli beyanname vermek zorunda olmayan resmi kuruluşlar (icra daireleri hariç) tarafından bu şekilde tahsil edilen KDV, yetki alanı içerisinde bulunan vergi dairelerine en geç 7 (yedi) gün içinde ödenir. Ancak tahsilât tutarının 50.000 TL'yi aşması halinde, bu süre beklenilmeksizin ertesi gün mesai bitimine kadar ödenmesi zorunludur.

Müzayede suretiyle yapılan satışlarda esas olan organizasyonun düzenlenmesi olup, müzayedeye katılan sayısının birden fazla kişi olmaması, işlemin mahiyetini değiştirmez. ",

-(III/C-2.5.) bölümünde; "22/3/2019 tarihli ve 30722 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 21/3/2019 tarihli ve 845 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile, ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerçe %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde KDV oranının %18 olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

Buna göre, söz konusu Kararın yürürlüğe girdiği 22/3/2019 tarihinden itibaren ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerçe;

- %1 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde %1,

- %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde %18

KDV oranı uygulanacaktır.

Öte yandan, 28/3/2022 tarihli ve 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştirak eden mükellefler için özel matrah uygulanarak yapılan binek otomobili teslimlerinde KDV oranının %18 olarak uygulanmasına karar verilmiştir. İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştirak eden mükellefler için başka bir yetkili satıcıdan özel matrah uygulanarak satın alınan binek otomobiller, %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobil olarak değerlendirilemeyeceğinden, bu araçların tesliminde satış bedelinin tamamı üzerinden %1 oranında KDV hesaplanır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Tebliğin "İkinci El Araç ve Taşınmaz Ticareti" başlıklı (III/A-4.9.) bölümünde 3065 sayılı Kanunun 23/f maddesine ilişkin açıklama ve örnekler yer almaktadır.

60 No.lu KDV Sirkülerinin "5.10. Araçların Tesliminde Oran Uygulaması" bölümünde ise araçların özelliklerine göre hangi KDV oranlarının uygulanması gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre, müzayedenin varlığı için fiziki bir mekanın bulunması zorunlu olmadığından gerekli şartların oluşması halinde sanal ortamdaki açık artırma suretiyle yapılan satışlar da müzayede mahallinde yapılan satışlar kapsamında değerlendirilmektedir. Dolayısıyla, internet sitesinin münhasıran müzayede yapımına tahsis edilmiş olup olmaması, burada açık artırma suretiyle yapılan satışların ticari nitelik taşıyıp taşıyamaması, devamlılık arz edip etmemesi vergilendirmeye etki etmemektedir.

Ayrıca özelge talep formunuz ile dilekçeleriniz ve eklerinizden, **online platformda ikinci el araçların (Üçüncü kişilerin veya Şirketinizin mülkiyetindeki araçların) satışlarına yönelik geliştirdiğiniz yöntemlerden;**

"Açılış Fiyatı Barajlı Satış Sistemi"nde, araçların belirli bir başlangıç fiyatıyla ve geriye işleyen bir süre sayacı ile satışa sunulduğu, süre sayacının sıfırlandığı anda açılış fiyatını geçmiş olan en yüksek üç fiyat önerisinin araç sahibine iletildiği ve araç sahibinin tekliflerden birine onay vermesi üzerine seçtiği

alıcı adayının da onay vermesiyle satışın gerçekleştiği,

-**"Minimum Fiyat Barajlı Satış Sistemi"**nde, araç sahibinin kendi iradesi ile belirlemiş olduğu minimum fiyatın online satış platformu üzerinden geriye doğru işleyen bir süre sayacı ile belirtilen süre içerisinde aşılması durumunda, en yüksek üç fiyat önerisinin araç sahibine iletildiği ve araç sahibinin tekliflerden birine onay vermesi üzerine seçtiği alıcı adayının da onay vermesiyle satışın gerçekleştiği,

-**"Pazarlık Usulü Satışlar Yöntemi"**nde, satıcının belirlediği minimum satış fiyatının aşılmadığı hallerde ya da aracın herhangi bir nedenle satıştan çekildiği durumlarda veya açılış fiyatı barajlı sisteme göre satış için teklif alınan araçlara gelen tekliflerden hiç birisinin satıcı tarafından onaylanmadığı ya da satıcının teklifine onay verdiği alıcının aracı almak için son onayı vermeyerek almaktan vazgeçtiği durumlarda, aracın platform üzerinden satış işleminin sonuçsuz kalması nedeniyle aracın platformdan çıkarılarak Şirketinizin platform harici ikinci el araç satışı departmanına devredilmesinden sonra platform üzerinde o araç veya benzer araçlar için daha önce alım amacıyla teklif iletmiş olup başarısız olmuş müşterilere ulaşılarak aracın satılmasının teklif edildiği ve gelen alım tekliflerinin de araç sahibine iletilmesi suretiyle satışın gerçekleştiği,

-**"Hemen Al Yöntemi"**nde ise, araçların satıcı tarafından belirlenen sabit bir fiyat üzerinden platformda satışa sunulması ve belirtilen sabit fiyatı tanımlı süre zarfında ilk kabul eden alıcıya satılması ile satışın gerçekleştiği

anlaşılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde;

1-Online platformda ikinci el araçların satışlarına yönelik geliştirdiğiniz yöntemlerden **"Açılış Fiyatı Barajlı Satış Sistemi"** ve **"Minimum Fiyat Barajlı Satış Sistemi"** ile yapılan satışlar, sanal ortamda açık artırma suretiyle yapılan satışlar kapsamında olduğundan, müzayede mahallinde yapılan satışlar olarak değerlendirilmektedir. Bu durumda;

-Şirketiniz tarafından ikinci el araçların **satın alınmaksızın müzayede mahallinde satışı** 3065 sayılı Kanunun 1/3-d maddesine göre KDV'ye tabi olacaktır. Satışın yapıldığı tarihte vergiyi doğuran olay meydana geleceğinden, bu tarih itibarıyla tarafınızca kesin satış bedeli üzerinden aracın tabi olduğu oranda KDV hesaplanması gerekmektedir. Bu işleme ilişkin hesaplanan KDV Şirketiniz tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir.

Aracı müzayede yoluyla satılan ve mükellefiyeti bulunan satıcı tarafından alıcı adına düzenlenecek fatura ile satıcının mükellefiyetinin bulunmaması durumunda alıcı tarafından düzenlenecek olan gider pusulasında, kesin satış bedeli üzerinden hesaplanan KDV bilgisi gösterilerek söz konusu satışın müzayede mahallinde yapılan satış olduğu ve satışa ilişkin KDV'nin müzayedeyi düzenleyen tarafından beyan edilip ödeneceğine ilişkin açıklamaya yer verilmesi gerekmektedir.

-Şirketinizin ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal etmesi ve İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesinin bulunması halinde, Şirketiniz tarafından ikinci el araçların **KDV mükellefi olmayanlardan alınarak** (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dahil) vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın **müzayede mahallinde satışı** 3065 sayılı Kanunun 1/3-d maddesine göre KDV'ye tabi olup, 3065 sayılı Kanunun 23/f maddesi çerçevesinde alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden genel oranda [9/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) %18, 10/7/2023 tarihinden itibaren %20] hesaplanan KDV'nin Şirketiniz tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

-Şirketiniz tarafından ikinci el araçların **KDV mükellefi olanlardan alınarak müzayede mahallinde satışı** 3065 sayılı Kanunun 1/3-d maddesine göre KDV'ye tabi olup, kesin satış bedeli üzerinden aracın tabi olduğu oranda KDV hesaplanması ve Şirketinizce 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

2-Online platformda ikinci el araçların satışlarına yönelik geliştirdiğiniz yöntemlerden **"Pazarlık Usulü Satışlar"** ile **"Hemen Al"** yöntemlerinde satışın sabit bir fiyat üzerinden (açık artırma yapılmaksızın) gerçekleştirilmesi halinde;

-Satışa konu araçların **KDV mükellefiyeti bulunmayan satıcılar** tarafından internet siteniz aracılığı ile arızı şekilde satılması, açık artırma suretiyle yapılmadığından ve ticari bir nitelik

taşımayacağından KDV'ye tabi olmayacaktır.

Ancak, süreklilik arz eden ve satıcılara tacir sıfatını kazandıracak boyuttaki satışlar KDV'ye tabi olacaktır. Bu satışlara ilişkin KDV satıcılar tarafından genel esaslara göre beyan edilecektir.

Öte yandan, **KDV mükelleflerinin** internet siteniz aracılığı ile yaptıkları satışlar KDV'ye tabi olacak, hesaplanan KDV bu mükellefler tarafından beyan edilecektir.

-Şirketinizin ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal etmesi ve İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesinin bulunması halinde, Şirketiniz tarafından **KDV mükellefi olmayanlardan alınıp** (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dahil) işletme adına kayıt ve tescil ettirilen araçların satışında, 3065 sayılı Kanunun 23/f maddesi çerçevesinde alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden genel oranda [9/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) %18, 10/7/2023 tarihinden itibaren %20] hesaplanan KDV'nin, Şirketiniz tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Şirketiniz tarafından **KDV mükellefi olanlardan alınan** araçların satışında, satış bedeli üzerinden aracın tabi olduğu oranda KDV hesaplanması ve Şirketinizce 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 2007/13033 sayılı BKK eki listelerde yer almadığından, internet sitesi üzerinden yapılacak araç satışlarına aracılık hizmeti (Platform/Sistem kullanım ücreti, site hizmet bedeli, aracılık hizmet bedeli, hizmet bedeli) genel oranda [9/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) %18, 10/7/2023 tarihinden itibaren %20] KDV'ye tabidir.

Ayrıca bu satışlarda, araç malikinin 3065 sayılı Kanunun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenmiş olduğu KDV'yi indirme hakkının bulunması ile ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükellef olması durumlarının da yukarıda yer verilen açıklamalar çerçevesinde göz önünde bulundurulması gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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. — 14.09.2026