

Özelge: Araç kiralama işletmesinin satın aldığı ikinci el araçlarda KDV indirimi, bu araçların satışındaki KDV oranı hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.61.15.01-621-19-2010-1

Tarih:

04/01/2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TRABZON VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.61.15.01-621-19-2010-1

04/01/2012

Konu : Araç kiralama işletmesinin satın aldığı ikinci el araçlarda KDV indirimi, bu araçların satışındaki KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

Araç kiralama (rent a car) faaliyeti ile iştirak ettiğiniz,

İşiniz gereği yetkili acentelerden fatura karşılığı sıfır araç alıp bu araçlar için ödenen katma değer vergisini (KDV) indirim konusu yaptığınız,

Bu araçların satışında ise kesilen faturada hesaplanan KDV yi %18 olarak hesaplayıp beyan ettiğiniz

belirtilerek, nihai tüketicilerden ikinci el olarak satın aldığınız binek otomobillerin katma değer vergisinin indirim konusu yapıp yapılamayacağı ile kiralama faaliyetinde kullandığınız bu araçların nihai tüketicilere veya ticari işletmelere teslimi ya da işin terki durumunda adınıza fatura edilmesi halinde uygulanacak KDV oranı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Mal teslimi ve hizmet ifalarında uygulanacak KDV oranları ise; KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak 30/12/2007 tarih ve 26742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararnameye 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 sırası uyarınca Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 tarife pozisyonundaki binek otomobillerden kullanılmış olanların teslimi %1 oranında KDV ye tabi bulunmakta olup, 60 No.lu KDV Sirkülerinin "5.10. Araçların Tesliminde Oran Uygulaması" başlıklı bölümünde konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.

Öte yandan, söz konusu sırada, KDV Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen KDV yi indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde % 18 oranında KDV uygulanacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 2008/13426 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesinin 2 nci maddesinde; KDV Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen KDV yi indirim hakkı bulunan mükelleflerin, kiralamak veya çeşitli şekillerde işletmek üzere iktisap ettikleri ve 31/12/2007 tarihi itibarıyla aktiflerinde veya envanterlerinde bulunan binek otomobillerinin iktisap

tarihinden itibaren 2 yıl geçtikten sonra teslimine konu olması halinde, bu teslimlerin % 1 oranında KDV ye tabi tutulması kararlaştırılmıştır.

Buna göre, kiralama faaliyetinde kullanmak üzere nihai tüketicilerden satın aldığınız ikinci el araçların nihai tüketiciler tarafından şirketinize teslimi (bu araçların müzayede suretiyle satışa konu olmaması kaydıyla) KDV nin konusuna girmediğinden söz konusu araçların alımında KDV denmeyecek ve indirim konusu yapılacak bir KDV tutarı da söz konusu olmayacaktır.

Ancak, ikinci el olarak satın alınan ve işletmenizde kiralama faaliyetinde kullandığınız binek otomobil niteliğindeki araçların nihai tüketicilere veya ticari işletmelere teslimi ya da işinizi terk etmeniz durumunda işletmeden çekilmesi halinde, bu araçların alımında KDV denip ödenmediğine, ödenmişse hangi oranda KDV dendiđine bakılmaksızın, %18 oranında KDV hesaplanacaktır. 31/12/2007 tarihi itibariyle işletmenizin aktifinde veya envanterinde bulunan ve iktisap tarihinden itibaren 2 yıl geçtikten sonra satılan araçlarda ise KDV oranı %1 olarak uygulanacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.