

SİRKÜLER 2019/25: 26 Seri No.lu Tebliğle Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ile ikinci el otomobil ticareti yapanlara KDV indirim hakkı tanındı

22.3.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 845 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerin, **%18 oranında KDV uygulanarak satın aldıkları** 87.03 tarife pozisyonundaki binek otomobilleri ve şoför dahil 9 kişiye (8+1) kadar insan taşımak üzere imal edilmiş panelvan, arazi taşıtı, jip türü araçların satışında %1 değil, alıfta uygulanan **%18 oranında** KDV uygulanması öngörülmüştü.

Gelir İdaresinin şimdiye kadarki uygulaması, ikinci el araç alım satımı yapanların satmak üzere ikinci el binek otomobili alımında ödedikleri KDV’nin indirim konusu yapılamayacağı, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınması şeklinde idi. Adı geçen Cumhurbaşkanı kararından sonra 28.03.2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 26) ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapılarak ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflere binek otomobil alımlarında ödemiş oldukları KDV’yi indirim hakkı tanınmıştır. Yapılan düzenlemeye göre İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal eden mükellefler;

- Cumhurbaşkanı Kararının yürürlüğe girdiği 22.03.2019 tarihinden itibaren;
 - %1 KDV oranı uygulanarak satın aldıkları binek otomobillerin tesliminde %1,
 - %18 KDV oranı uygulanarak satın aldıkları binek otomobillerin tesliminde %18 KDV oranı uygulayacaktır.
- 22.03.2019 tarihinden sonra alım satıma konu etmek üzere satın aldıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV’yi indirebileceklerdir.
- 22.03.2019 tarihinden önce alım satıma konu etmek üzere satın alınan, ancak 22.03.2019 tarihi itibarıyla henüz satılmamış olup, ticari mal stoklarında bulunan binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen ve daha önce indirim konusu yapılamayan KDV tutarları, bu araçların satıldığı döneme ilişkin KDV beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır. Ancak, söz konusu binek otomobillerin daha önce maliyetine dahil edilen KDV tutarları maliyet hesaplarından çıkarılacaktır.
- İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, anılan Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, tebliğde yapılan düzenleme kapsamda işlem yapabileceklerdir.
- İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal eden mükelleflerin alım satım amacı dışında satın aldıkları ve işletmede kullandıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV indirim konusu yapılamayacaktır.