

SAYI : 78

TARİH : 10.07.2018

19 No'lu KDV Tebliği Özel Matrah Şekline Dahil Edilen İkinci El Araç Teslimleri Ve Diğer Düzenlemelere İlişkin Açıklamalar Yapılmıştır

Hatırlanacağı üzere, 7103 ve 7104 sayılı Torba Kanunlar ile Katma Değer Vergisi Kanununda bazı değişiklikler yapılmış olup söz konusu değişiklikleri ilgili tarihteki sirkülerimiz ile duyurmuştuk.

06.07.2018 tarihli ve 30470 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 19 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde;

İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde özel matrah uygulamasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Özel Matrah Şekline dahil edilen ikinci el araç ve taşınmaz ticaretine ilişkin örneğin; İkinci el araç alım satım faaliyeti ile iştigal eden (A) Otomotiv Ltd. Şti., KDV mükellefi olmayan Bay (B)’den 32.000 TL’ye ticari araç satın almıştır. (C) Servis A.Ş. den hizmet almak suretiyle, satın alınan aracın yıllık bakımı yaptırılmış ve otomobile çelik jant taktırılmıştır. Bu hizmetin karşılığı olarak (C) Servis A.Ş.ye 5.000 TL+900 TL KDV ödenmiştir. Daha sonra söz konusu otomobil KDV hariç 40.000 TL’ye satılmıştır. KDV mükellefi olmayan Bay (B)’den satın alınan araca yıllık bakım yaptırılması ve çelik jant taktırılması, otomobilin vafında esaslı bir değişiklik oluşturmadığından, söz konusu aracın satışında özel matrah uygulanacak ve alış bedeli olan 32.000 TL düşölmek suretiyle 8.000 TL özel matrah üzerinden $(8.000 \times 0,18 =) 1.440$ TL KDV hesaplanacaktır.

Ayrıca taşıtın yıllık bakımı ile çelik jant takılmasına ilişkin (C) Servis A.Ş.ye ödenen 900 TL KDV, (A) Otomotiv Ltd. Şti. tarafından indirim konusu yapılabilecektir. Söz konusu aracın, KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin 9 uncu sırasında tanımlanan binek otomobillerinden olması durumunda, özel matrah üzerinden %1 oranında KDV uygulanacağı tabiidir.

Ayrıca aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

- 1- Konfeksiyon kırpıntıları teslimlerinin KDV’den istisna edilmesine yönelik gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
- 2- Türkiye’de ikamet etmeyen taşımacılara uygulanan istisna kapsamına otoyol geçiş ücretleri dahil edilmiştir.
- 3- Tam İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşlemlle İlgili Yüklenilen Kur Farklarına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.
- 4- Gelir Vergisi Kanunu’nun 81 inci adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemlerinin istisna kapsamına alınmasına yönelik gerekli düzeltmeler yapılmıştır.

- 5- İthalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerindeki istisna uygulamasına ilişkin gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
- 6- Yabancı uyruklu gerçek kişilere, sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerindeki istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade bilgilendirme amaçlı olup özet bilgiler içermektedir. Detayları için mutlaka ilgili tebliğe bakmanızı ve uzman bir danışmanımızdan görüş ve destek almanızı tavsiye ederiz.