

Sayı:2018/11838

Tarih: 01.08.2018

T.C.  
**HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI**  
Gelir Düzenlemeleri Genel Müdürlüğü'ne

Uşak Ticaret ve Sanayi Odası'nın otomotiv sektörü temsilcileri tarafından ikinci el araç alım-satımlarında KDV hesaplanması konusunda farklı uygulamaların olduğu tarafımıza bildirilmiş olup, sektör temsilcilerinin muallakta olan bu uygulamaya yönelik hazırlamış oldukları ve ekte yer alan soruların cevaplanması hususunu arz ederim.

Caner URHAN  
Genel Sekreter



1. Vergi mükellefi olmayan A şahsı vergi mükellefi olan ve araç alım-satış işi ile uğraşan B şahsına 50.000 TL'ye hususi ruhsatlı bir araç satmıştır. B şahsı aynı aracı 55.000 TL karşılığında üçüncü bir C şahsına satmıştır. Bu durumda B şahsının C şahsına düzenleyeceği satış faturası nasıl olmalıdır.

Örnek: 55.000 TL ye satılan aracın kazanca esas 5.000 TL si için %18 KDV li fatura mı kesilmelidir? Yoksa 55.000 TL 'ye %1 KDV li fatura mı kesilmelidir?

2. Vergi mükellefi olan A şahsı yine vergi mükellefi olan ve araç alım-satış işi ile uğraşan B şahsına 50.000 TL ye hususi ruhsatlı bir araç satmıştır. Araç satışı yaparken %1 KDV li fatura kesmiştir. B şahsı bir başka C şirketine araç satışını 55.000 TL ye yapmıştır. Bu durumda B şahsının %1 lik faturadaki KDV yi nasıl kullanacağı ve C şahsına kesmiş olduğu 55.000 TL lik fatura nasıl düzenlenmelidir?

3. Vergi mükellefi olan A şahsı yine vergi mükellefi olan ve araç alım-satış işi ile uğraşan B şahsına 50.000 TL ye ticari ruhsatlı bir ticari araç satmıştır.(örnek kamyonet,pikap,taksiv.s.) Araç satışı yaparken %18 KDV li fatura kesmiştir. B şahsı bir başka C şirketine araç satışını 55.000 TL ye yapmıştır. Bu durumda B şahsının %18 lik faturadaki KDV yi nasıl kullanacağı ve C şahsına kesmiş olduğu 55.000 TL lik fatura nasıl düzenlenmelidir?

4. Vergi mükellefi olmayan A şahsı vergi mükellefi olan ve araç alım-satış işi ile uğraşan B şahsına 50.000 TL ye ticari ruhsatlı bir ticari araç satmıştır.(örnek kamyonet,pikap,taksiv.s.) Araç satışı yaparken fatura kesmemiştir. B şahsı bir başka C şirketine araç satışını 55.000 TL ye yapmıştır. Bu durumda B düzenleyeceği fatura nasıl olmalıdır?

Örnek: 55.000 TL lik %18 li fatura mı kesilmelidir? Kazanca esas 5.000 TL lik faturayı %18 le mi kesmelidir?

5. Vergi mükellefi olan A şahsı ana iştiğal konusu sürücü kursu işletmek olan bir işle uğraşmaktadır. A şahsı mevzuat gereği hususi ruhsatlı araçlarını alışta %18 KDV yi kullanabilmekte ve satış yaparken %18 KDV li fatura düzenlemektedir. A şahsı vergi mükellefi olan ve araç alım-satış işi ile uğraşan B şahsına 50.000 TL ye binek otomobil ruhsatlı aracı satmakta alıcı B sürücü kursu işletmediği yapmadığı ve aracı demirbaşına kaydetmediği için aracı satarken nasıl bir fatura düzenlemelidir.