

Finansal kiralama sözleşmesi kapsamındaki kiracılık sıfatının ve sözleşmeden doğan hak ve yükümlölüklerin üçüncü kişiye devrinde belge düzeni hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	70280967-105[7340858286]-92513
Tarih	03.09.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 70280967-105[7340858286]-92513

03.09.2019

Konu : Finansal kiralama sözleşmesinin yeni kiracı tarafından devir alınması halinde belge düzeni

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile dilekçe ve eklerinin tetkikinden;

- ... Finansal Kiralama A.Ş. ile ... A.Ş. (Kiracı) arasında yapılan Finansal Kiralama Sözleşmesi ile kiralanan 2 adet yükleyici araç ile ilgili ve sınırlı olarak tüm hak ve yükümlölüklerin kiracı tarafından şirketinize devredildiği,

- Anılan taşınırın devir ve teslim alındığı, sözleşmeye ait kira bedellerinin ödeme planına uygun olarak şirketiniz tarafından ödenmesinin kabul edildiği,

- Sözleşme ve devir işlemleri tamamlanıncaya kadar eski kiracı ... A.Ş.'nin hesaplarına makine alım avansı açıklamasıyla ... ABD Doları tutarın yatırıldığı,

- Yapılan bu ödeme nedeniyle ... A.Ş. (eski kiracı) tarafından şirketinize fatura düzenlenip düzenlenmeyeceği, düzenlenecekse yükleyici araçlara karşılık ödenen tutar kadar mı yoksa devir sürecine kadar eski kiracının ... Finansal Kiralama A.Ş.'ye ödediği taksit tutarı kadar mı fatura düzenlenmesi gerektiği

hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunun 229 uncu maddesinde faturanın, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu belirtilmiştir.

Anılan Kanunun mükerrer 290 ıncı maddesinde, kira süresi sonunda mülkiyet hakkının kiracıya devredilip devredilmediğine bakılmaksızın, bir iktisadî kıymetin mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan tüm riskler ile yararların kiracıya bırakılması sonucunu doğuran kiralama finansal kiralama olarak kabul edilmiş; finansal kiralamaya konu iktisadî kıymetin kullanma hakkının kiracı tarafından aktifleştirileceği; kiralama işleminde iktisadî kıymetin mülkiyetinin kira süresi sonunda kiracıya devredilmesi, kiracıya kira süresi sonunda iktisadî kıymeti rayiç bedelinden düşük bir bedelle satın alma hakkı tanınması, kiralama süresinin iktisadî kıymetin ekonomik ömrünün %80'inden daha büyük bir bölümünü kapsamaması veya sözleşmeye göre yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değerlerinin toplamının iktisadî kıymetin rayiç bedelinin % 90'ından daha büyük bir değeri oluşturması hallerinden herhangi birinin varlığı durumunda kiralama işleminin finansal kiralama olarak kabul edileceği hükme bağlanmış olup, 319 ve 334 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde de finansal kiralama uygulaması hakkında gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Ayrıca, aynı Kanunun 328 inci maddesi uyarınca, devir ve trampanın 213 sayılı Kanun uygulamasında satış hükmünde olduğu belirlenmiştir.

Öte yandan 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

- (1/1) maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- 4 üncü maddesinde, hizmetin teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu; bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

- 20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin ise malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği

hüküm altına alınmıştır.

Bu bağlamda, Katma Değer Vergisi Kanununa göre;

- "Teslim" bir malın tasarruf hakkının devrini, hizmet ise teslim ve teslim sayılan haller ile ithalat dışındaki işlemleri,

- "Bedel" deyimi ise malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını

ifade etmektedir.

Diğer taraftan, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun "*Zilyetliğin ve kiracılık sıfatının devri*" başlıklı 26 ncı maddesinde; kiracının, kiracılık sıfatının veya sözleşmeden doğan hak veya yükümlülüklerinin, kiralayandan yazılı izin alınmak kaydıyla devredilmesinin mümkün olduğu, bu devir nedeniyle finansal kiralama sözleşmesinde yapılan kiracı değişikliğinin, ilgisine göre 21 inci veya 22 nci madde çerçevesinde tescil edileceği veya şerh olunacağı belirtilmektedir.

Buna göre;

1- ... A.Ş.'nin (eski kiracı) 6361 sayılı Kanunun 26 ncı maddesi kapsamında hak ve yükümlülüklerini (kiracılık sıfatını) şirketinize devretmesi, bir hakkın satışı mahiyetinde olup, söz konusu satış karşılığında eski kiracıya ödenen toplam bedel üzerinden genel hükümler çerçevesinde %18 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

2- Vergi Usul Kanunu uygulaması açısından devir satış hükmünde olduğundan, şirketinizce finansal kiralama yoluyla eski kiracı tarafından aktifleştirilen iktisadi kıymeti kullanma hakkının finansal kiralama şirketi ile anlaşarak devir alınması işlemi satış olarak kabul edilecek olup, bu işleme ait bedel (devir öncesinde fatura düzenlenmesi gerekmeyen avans mahiyetinde ilk kiracıya yapılan ödemeler dahil) ve KDV için, A.Ş. (eski kiracı) tarafından adınıza fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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. — 18.09.2026