

Sigorta acentesinin gayrimenkul kiraya vermesi durumunun KDV boyutu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.17-1417
Tarih	23.05.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.17-1417 23/05/2014

Konu : Sigorta acentesinin gayrimenkul kiraya vermesi durumunun KDV boyutu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, sigorta acentesi olmanız nedeniyle KDV beyannamesi vermediğinizi belirterek Şirketinize ait olan gayrimenkulün kiraya verilmesi nedeniyle KDV beyanının nasıl yapılacağını, söz konusu kiralama işlemleri için fatura düzenlenmesi gerekli olup olmadığını, faturada hesaplanan KDV olması durumunda ise diğer işlemlerden kaynaklanan yüklendiğiniz KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun,

1/1 inci maddesinde, ticarî, sınai, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/3-f maddesinde ise Gelir Vergisi Kanununun 70 inci

maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin KDV'ye tabi olduğu,

17/4-d maddesinde, iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemlerinin KDV'den istisna olduğu,

29/1-a maddesinde, mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri,

hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili gerekli açıklamaların yer aldığı 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "2. Sigorta Aracılarının KDV Uygulaması Karşısındaki Durumu" başlıklı bölümünde; faaliyetleri KDV Kanununun (17/4-e) maddesi uyarınca KDV'den müstesna olan sigorta araçları (sigorta acentesi ve brokerler) tarafından işletmelerine ait taşınır ve taşınmazların teslimi ve sigorta muamelelerine ilişkin olanlar dışındaki hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu; sözü edilen sigorta araçlarının istisna kapsamına girmeyen KDV'ye tabi arazi işlemlerinin bulunması halinde, bu işlemler sadece işlemin gerçekleştiği dönem için bir defaya mahsus olarak verilecek 1 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edileceği açıklanmıştır.

Buna göre, sigorta aracılığı faaliyetinde bulunan firmanızın istisna kapsamına girmeyen gayrimenkullerin başka şirketlere kiralanması işlemleri KDV'ye tabidir. Bu kiralama hizmetiyle ilgili hesaplanan KDV nin firmanız tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilmesi gerekmekte olup kiralama işlemine ilişkin yüklenilen KDV nin hesaplanan KDV den indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

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.