

Sigorta şirketince şirket ortağından kiralanan araçla ilgili KDV mükellefiyeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.1-1102
Tarih	25.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.1-1102 25/07/2011

Konu : Sigorta şirketince şirket ortağından kiralanan araçla ilgili KDV mükellefiyeti

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, sigorta şirketinizde kullanılmak üzere KDV mükellefiyeti bulunmayan şirket ortağından araç kiraladığınız belirtilmiş olup bu kiralama işlemine ilişkin olarak 2 No.lu KDV Beyannamesi düzenlenip düzenlenmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

3065 Sayılı KDV Kanununun 1/1 maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin; 1/3-f maddesinde de Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralınması işlemlerinin verginin konusunu oluşturduğu hükme bağlanmıştır.

KDV Kanununun 9 uncu maddesi ile mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiş bulunmaktadır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 30 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (F) bölümünde, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri ile ilgili katma değer vergisinin, kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde katma değer vergisi mükellefiyetinin bulunmaması ve kiralayanın (kiracı) da gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olması durumunda kiralayan tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi öngörülmüştür.

Öte yandan, KDV Kanununun 17/4-e maddesine göre banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) kapsamına giren işlemler ve sigorta aracılarının, sigorta şirketlerine yaptığı sigorta muamelelerine ilişkin işlemler ile Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin (24) numaralı bendinde belirtilen kurumların kredi teminatı sağlama işlemleri KDV'den istisnadır.

Dolayısıyla, yalnızca BSMV kapsamına giren işlemleri gerçekleştiren sigorta şirketlerinin KDV mükellefiyetleri bulunmamaktadır.

Ancak, sigorta şirketlerinin sigorta muamelelerinin yanı sıra KDV'ye tabi başka işlemlerinin de bulunması durumunda bu işlemler için KDV mükellefiyeti tesis ettirmeleri gerekmektedir.

Buna göre, KDV Kanununun 1/3-f maddesi uyarınca verginin konusunu oluşturan araç kiralama işlemine ait verginin, şirketinizin yukarıda belirtildiği şekilde bir KDV mükellefiyeti mevcut ise, kiraya veren ortağın KDV mükellefiyeti bulunmadığından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile şirketiniz tarafından beyan edilmesi ve ödenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, şirketinizin yukarıda belirtildiği şekilde bir KDV mükellefiyeti mevcut değilse, aracını kiraya veren şirket ortağının KDV mükellefiyeti tesis ettirerek bu işleme ilişkin KDV'nin kendisi tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi ve ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.