

Yatırım teşvik belgesinin öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi veya iptali halinde finansal kiralama kanunu kapsamında %1 KDV uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-1154
Tarih	02.08.2011

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.13-1154

02/08/2011

Konu : Yatırım teşvik belgesinin öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi veya iptali halinde finansal kiralama kanunu kapsamında %1 KDV uygulanıp uygulanmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, yatırımın yatırım teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi veya yatırım teşvik belgesinin iptali halinde, finansal kiralama şirketi tarafından, teşvik belgesi kapsamındaki makine-teçhizatın yurt içinden alınması veya yurt dışından ithal edilmesi sırasında ödenmeyen KDV'nin, tahsil edilmesinde uygulanması gereken KDV oranı hakkında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

KDV Kanununun 13/d maddesine göre, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine-teçhizat teslimleri KDV den müstesna olup, yatırımın teşvik belgesinde

öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

Diğer taraftan, KDV oranlarının belirlendiği 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının (BKK) 1/2 maddesi ile finansal kiralama işlemlerinde işleme konu olan malın tabi olduğu KDV oranının uygulanması; 4 üncü maddesinde ise bu Kararın, finansal kiralama işlemlere ilişkin hükümlerinin Kararın yayımlandığı tarihten sonra düzenlenen sözleşmeler için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmesi kararlaştırılmıştır.

2007/13033 sayılı BKK'nın yayım tarihinden önce yürürlükte olan 2002/4480 sayılı BKK ya ekli (I) sayılı listenin 9 uncu sırasında, 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununa göre, sadece finansal kiralamaya konu olan malların (bu listenin 8 inci sırasında sayılan taşıtlar dahil) finansal kiralama şirketlerine veya finansal kiralama şirketlerince teslimi veya kiralanması işlemlerinin (Ancak, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan mallar ile aynı Kanunun eki (II) sayılı listenin 87.03, 8703.10.11.00.00,8703.10.18.00.00, 87.11, 89.03, 8901.10.10.00.11, 8901.10.90.00.11 pozisyonlarında yer alan taşıtların bu kapsamda teslim ve kiralanması işlemleri için bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı, yukarıda sayılanlar dışındaki kara nakil vasıtalarının bu kapsamda teslim ve kiralanması işlemleri için aynı maddenin (c) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.) KDV oranı %1 olarak belirlenmiştir.

Buna göre, finansal kiralama sözleşmesinin 30/12/2007 tarihinden önce düzenlenmiş olması ve finansal kiralamaya konu olan malların şirketinize tesliminin 2002/4480 sayılı BKK ya ekli (I) sayılı listenin 9 uncu sırası kapsamında bulunması halinde, yatırım teşvik belgesine istinaden zamanında alınmayan vergilerin tahsilinde, finansal kiralamaya konu malın niteliğine göre söz konusu 9 uncu sırada belirtilen oranlar uygulanacaktır.

Ancak, finansal kiralama sözleşmesinin 30/12/2007 tarihinden sonra düzenlenmiş olması durumunda, yatırım teşvik belgesine istinaden zamanında alınmayan vergilerin tahsilinde işleme konu olan malın tabi olduğu KDV oranının uygulanacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.