

Varlık yönetim şirketlerinin devraldığı alacakların ve bu alacakların teminatını oluşturan mal ve hakların tesliminde KDV uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-010-110366
Tarih	20.04.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-010-110366

20.04.2017

Konu : Varlık yönetim şirketlerinin devraldığı alacakların ve bu alacakların teminatını oluşturan mal ve hakların tesliminde KDV uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Varlık Yönetim Şirketi olarak faaliyet gösterdiğiniz, ... A.Ş. ile düzenlenen "Tahsili Gecikmiş Alacakların Devir ve Temlikine İlişkin Sözleşme" kapsamında adı geçen şirketin finansal kiralama sözleşmelerine konu alacaklarının şirketinize temlik ile finansal kiralama sözleşmelerine konu malların mülkiyetinin şirketinize devredildiği belirtilerek, söz konusu malların şirketinize ve şirketiniz tarafından üçüncü kişilere tesliminin katma değer vergisinden (KDV) istisna olup olmadığı konusunda Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-17 nci maddesinin (4-I) bendinde; 30.01.2002 tarihli ve 4743 sayılı Kanun hükümlerine göre kurulan varlık yönetim şirketlerinin bankalar, özel finans kurumları ve diğer mali kurumlardan devraldığı alacakların tahsili amacıyla bu alacakların teminatını oluşturan mal ve hakların (müzayede mahallinde satışı dahil) teslimi ile aynı Kanuna göre finansal yeniden yapılandırma çerçeve anlaşmaları hükümleri kapsamında yeniden yapılandırılan borçların ödenmemesi nedeniyle bu borçların teminatını oluşturan mal ve hakların (müzayede mahallinde satışı dahil) tesliminin KDV’den istisna olduğu,

hükme bağlanmıştır.

26/04/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin “(II/F-4.11.) Varlık Yönetim Şirketlerinin Bazı Teslimleri ile Finansal Yeniden Yapılandırma Hükümleri Kapsamında Bazı Borçların Teminatını Oluşturan Mal ve Hakların Teslimi” bölümünde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, söz konusu madde ile varlık yönetim şirketlerinin bankalar, özel finans kurumları ve diğer mali kurumlardan devraldığı alacakların tahsili amacıyla bu alacakların teminatını oluşturan mal ve hakların (müzayede mahallinde satışı dâhil) teslimi katma değer vergisinden istisnadır.

Ancak, finansal kiralama sözleşmesi kapsamında alacağın temlik alınması halinde şirket mülkiyetine geçen finansal kiralamaya konu malların söz konusu alacakların teminatını oluşturan mallar olarak kabulü mümkün bulunmadığından, gerek malların şirketinize teslimi gerekse şirketiniz tarafından üçüncü kişilere teslimi katma değer vergisine tabi olacaktır.

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.