

Bankalara ait ATM cihazlarının konulması amacıyla yapılan kiralama işlemlerinin, iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralınması niteliğinde olması ve bu tür kiralama işlemlerinde üretim veya işletme hakkının kiralınması gibi durumların da

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5317-2003-3846
Tarih	27.01.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

Sayı : B.07.0.GEL.0.53/5317-2003

Konu :

AMASYA VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İlgi: 08.12.2004 tarih ve 3985 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden; İliniz Merkez Defterdarlık Hizmet Binası ve Eğitim Fakültesi bahçesinde mülkiyeti Hazineye ait taşınmaz malların üzerinde bulunan,Bankası Amasya Şubesine ait olan ATM cihazlarının yerlerinin kiraya verilmesi ile ilgili olarak 01.01.1999 yılından bu güne kadar ilgili Banka tarafından ödenen katma değer vergilerinin, söz konusu kiralama işleminin katma değer vergisine tabi olmadığı gerekçesiyle iadesinin yapıp yapılamayacağı hususunda görüş isteminde bulunulduğu anlaşılmıştır.

Bankalara ait ATM cihazlarının konulması amacıyla yapılan kiralama işlemlerinin iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralınması niteliğinde olması, ayrıca bu tür kiralama işlemlerinde üretim veya işletme hakkının kiralınması gibi bir durumun da söz konusu olmaması nedenleriyle karma değer vergisi hesaplanmaması gerekmektedir.

Buna göre, bu işlem ile ilgili olarak alman fazla ve yersiz katma değ er vergisinin ise 23 ve 91 seri No'lu Katma Değ er Vergisi Genel Tebliğ i h  k mlerine göre iade edilmesi gerekmektedir.

Ancak bankaya iade edilecek katma değ er vergisi,  dendiğ i dönemde kurumlar vergisi yönünden gider ya da maliyet unsuru olarak dikkate alındığ ından katma değ er vergisinin iadesi ile birlikte kurumlar vergisi yönünden de gerekli düzeltme işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

Bilsi edinilmesini ve seresini arz ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm  işlemlerde Resm  Gazete metni esastır. — 18.09.2026