

## Finansal kiralama kapsamında KDV oranı hk.

|                   |                             |
|-------------------|-----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                      |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU  |
| <b>Özelge no</b>  | 39044742-130[Özelge]-583788 |
| <b>Tarih</b>      | 11.08.2020                  |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü**

Sayı : 39044742-130[Özelge]-583788 11.08.2020

Konu : Finansal kiralama kapsamında KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, finansal kiralama faaliyeti ile iştigal eden Şirketiniz tarafından müşterinizin yurt dışından temin ettiği ve gümrük antreposunda bekleyen taşınırın sat-kirala-geri al yöntemi ile finansal kiralamaya konu edileceği, gümrük antreposunda bekleyen taşınırın Şirketinize satılacağı, akabinde bu taşınırın Şirketinizce ithal edilip millileştirilerek satıcıya kiralanacağı, sözleşme süresi sonunda da mülkiyetin tekrar kiracıya devredileceği, antrepoda bulunan iş makinesinin bu yöntemle finansal kiralamaya konu edilmesi durumunda gümrüğe %1 oranında katma değer vergisi (KDV) ödeneceği ve kira bedelleri üzerinden de %1 KDV tahsil edileceği belirtilerek, bu işlemlerin yapılmasının Şirketiniz açısından istisnadan vazgeçme olarak sayılıp sayılmayacağı ve işlemlere uygulanması gereken KDV oranı hakkında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

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

17/4-y maddesinde, 21.11.2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında; finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının bizzat kiracıdan satın alınıp geriye kiralanan her türlü taşınır ve taşınmazlara uygulanmak üzere ve kiralamaya konu kıymetin mülkiyetinin sözleşme süresi sonunda kiracıya devredilecek olması koşulu ile kiralamaya konu taşınır ve taşınmazın kiralayana satılması, satan kişilere kiralınması ve devrinin KDV den istisna olduğu,

18/1 inci maddesinde, vergiden istisna edilmiş işlemleri yapanların, ilgili vergi dairesine yazılı başvuruda bulunarak, belirtecekleri işlem türleri için vergiye tâbi tutulmalarını talep edebilecekleri, bu talebin dilekçede belirtilen ve dilekçe tarihinden sonra ifa edilen işlemlerin tamamını kapsamamasının şart olduğu, ancak mükellefiyetin devam etmekte olan işlemleri kapsamadığı,

18/3 üncü maddesinde, istisnadan vazgeçeceklerin talepleri üzerine, vergi dairesince, vergi mükellefiyetlerinin talep tarihinden itibaren tesis olunacağı, bu şekilde mükellef olanların üç yıl geçmedikçe mükellefiyetten çıkamayacakları, mükelleflerin üç yıllık sürenin bitiminden önce mükellefiyetten çıkma talebinde bulunmadıkları takdirde mükellefiyetin yeniden üç yıl süre ile uzatılmış sayılacağı

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/F.4.21. Finansal Kiralama Şirketleri, Katılım Bankaları ile Kalkınma ve Yatırım Bankalarının, 6361 sayılı Kanun Kapsamında, Taşınır veya Taşınmazların Bizzat Kiracıdan Satın Alınması, Satan Kişilere Kiralanması ve Kiralayana Satılması (Sat-Kirala-Geri Al) İşlemi" başlıklı bölümünde;

"...

*Buna göre, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının 6361 sayılı Kanun kapsamında, bir taşınır veya taşınmazı sahibinden satın alıp bizzat sahibine geri kiralaması işlemine, söz konusu taşınır ve taşınmazın mülkiyetinin sözleşme süresi sonunda kiracıya devredilecek olması koşulu ile KDV istisnası uygulanır.*

*İstisna, kiralamaya konu taşınır ve taşınmazların satın alınması, satan kişilere kiralanması ve tekrar kiralayana devri işlemlerinde uygulanacak olup, aynı sözleşme kapsamındaki işlemlerin ayrıştırılarak farklı uygulamalara tabi tutulması mümkün değildir.*

*3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin 4 numaralı fıkrasının (y) bendinde 6728 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle taşınırlar da istisna kapsamına dahil edilmiş olup, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının 6361 sayılı Kanun kapsamında, taşınırların sahibinden satın*

*alıp bizzat sahibine geri kiralaması işlemlerinde istisna, söz konusu değişikliğin Resmî Gazete'de yayımlandığı tarihten (9/8/2016) sonra yapılan sözleşmelerde uygulanacaktır.*

..."

açıklamasına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, KDV Kanununun 18 inci maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/Ğ.1) bölümünde istisnadan vazgeçmeye ilişkin usul ve esaslar açıkça belirlenmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından millileşmemiş iş makinesinin ithalatının gerçekleştirilmek suretiyle sözleşme kapsamında yurt içinde kiralanması ve sözleşme sonunda kiracıya devredilmesi işleminin, KDV Kanununun 17/4-y maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamakta olup, söz konusu taşının ithalatı ve kiralanması işlemleri genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi 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.

---

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