

Finansal Kiralama Şirketinin birleşmesinden sonra devralan şirket tarafından düzenlenecek faturalarda uygulanması gereken KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-709099
Tarih	03.09.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-130[Özelge]-709099 03.09.2019

Konu : Finansal Kiralama Şirketinin birleşmesinden sonra devralan şirket tarafından düzenlenecek faturalarda uygulanması gereken KDV oranı

İlgi : 28/06/2017 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununa tabi olmayan A.Ş. ile kayıtlı değerler üzerinden ve kül halinde devrolma suretiyle birleşmesi sonucunda infisah edeceği bu süreçte Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK)'ndan almış olduğunuz finansal kiralama faaliyet izninin iptal edileceği belirtilerek, bahse konu birleşme sonrasında devam eden finansal kiralama sözleşmelerine ilişkin olarak devralan Şirket tarafından düzenlenecek faturalarda uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı sorulmaktadır.

KDV oranları, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer alanlar hariç olmak üzere vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Kararın 1 inci maddesinin 2 nci fıkrası uyarınca, (I) sayılı listenin 16 ncı ve 17 nci sıralarında sayılan işlemler hariç olmak üzere finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu KDV oranı uygulanmaktadır.

Aynı BKK eki (I) sayılı listenin 17 nci sırasında, Türk Gümrük Tarife Cetvelindeki Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon numaraları ve tanımları itibarıyla belirlenen makine ve cihazlar sayılmış ve bunların amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliği taşıması durumunda (kullanılmış olanları ile aksam, parça, aksesuar ve teferruatları hariç) finansal kiralamaya konu olmak üzere, finansal kiralama şirketlerine teslimi ve bu malların finansal kiralama şirketleri tarafından kiralanması ve teslimi % 1 oranında KDV'ye tabi tutulmuştur.

Konu hakkında BDDK'dan alınan tarihli ve sayılı yazıda, 6361 sayılı Kanunun finansal kiralama işleminin mutlaka bir finansal kiralama şirketi aracılığıyla sürdürülmesi yönünde bir yaklaşım benimsediği, anılan Kanunun 27 nci maddesinde yer alan şartların mevcudiyeti halinde, finansal kiralama sözleşmelerinin devrinin gerçekleştirilebilmesinin mümkün olduğu belirtilmiştir.

Aynı yazıda, *"....Şirketin 6361 sayılı Kanuna tabi olmayan Enka Pazarlama ile kayıtlı değerler üzerinden ve kül halinde devrolma suretiyle birleşmesi sonucunda infisah edilmesinin planlandığı anlaşıldığından, mevcut finansal kiralama sözleşmelerinin "kiralayan" niteliğini haiz olmayan bir şirkete devredilmesinin ve sözleşmelerin bu şirket tarafından kullanılmasının mümkün bulunmadığı"* ifade edilmiştir.

Buna göre, Şirketinizin 6361 sayılı Kanundaki "kiralayan" niteliğini haiz olmayan A.Ş. ile kayıtlı değerler üzerinden ve kül halinde devrolma suretiyle birleşmesi sonrasında, kullanılamayacak finansal kiralama sözleşmelerine ilişkin olarak anılan Şirket tarafından düzenlenecek faturalarda işleme konu olan malın tabi olduğu oranda KDV hesaplanması gerekmektedir.

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