

Finansal kiralama kapsamında KDV oranı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-54985
Tarih	11.05.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV 28-54985 11/05/2016

Konu : Finansal kiralama kapsamında
KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, finansal kiralama faaliyeti ile iştigal ettiğiniz belirtilerek, başka bir finansal kiralama şirketi tarafından, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK)'na ekli (I) sayılı listenin 17 nci sırası kapsamında, % 1 katma değer vergisi (KDV) oranı uygulanarak alınan ve aynı KDV oranı ile kiracıya kiralanın yeni bir iş makinesinin, fesih yoluyla ilgili şirket tarafından geri alındıktan sonra Şirketinize satılması ve Şirketiniz tarafından yeni bir kiracıya kiralanması işlemlerinde uygulanması gereken KDV oranı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV oranları, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı BKK'ye ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve

hizmetler için % I, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % I8 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu BKK'nin 1 inci maddesinin 2 nci fıkrasında, (I) sayılı listenin 16 ncı ve 17 nci sıralarında sayılan işlemler hariç olmak üzere finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu KDV oranının uygulanacağı belirtilmiştir.

Aynı BKK'ye ekli (I) sayılı listenin 17 nci sırasında sayılan gümrük tarife istatistik pozisyon numaralarında yer alan ve amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliği taşıyan makine ve cihazların (kullanılmış olanları ile aksam, parça, aksesuar ve teferruatları hariç) finansal kiralamaya konu olmak üzere, 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununa göre finansal kiralama şirketlerine teslimi ve bu malların finansal kiralama şirketleri tarafından KDV mükellefleri ile işlemleri KDV'den istisna edildiği için KDV mükellefiyeti bulunmayan ancak kazançları bilanço esasına göre tespit edilen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine kiralanması ve tesliminde % 1 oranında KDV uygulanmaktadır.

Buna göre, başka bir finansal kiralama şirketi tarafından sözleşmenin feshi nedeniyle geri alınarak Şirketinize satılması ve Şirketiniz tarafından da yeni bir kiracıya kiralanması söz konusu olan iş makinesi; 2007/13033 sayılı BKK'ye ekli (I) sayılı listenin 17 nci sırasında belirtilen **kullanılmamış** amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliği taşıyan makine ve cihazlar kapsamında **yer almadığından**, söz konusu iş makinesinin Şirketinize satışı ile Şirketiniz tarafından yeni bir kiracıya kiralanması işlemlerinde, 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 zerine 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. — 10.09.2026