

Mısır Tablasının Finansal Kiralama Şirketine Tesliminde KDV Oranı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	37009108-130[KDV-2014/794]-36
Tarih	17.03.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KONYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 37009108-130[KDV-2014/794]-36 17/03/2015

Konu : Mısır Tablasının Finansal Kiralama Şirketine Tesliminde KDV Oranı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketiniz tarafından finansal kiralama şirketine yapılacak mısır tablası tesliminde uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranının bildirilmesi istenmektedir.

KDV oranları KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye istinaden yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararname eki I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, listede yer alanlar hariç olmak üzere vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiş, söz konusu Kararnamenin 1 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası ile (I) sayılı listenin 16 ve 17 nci sıralarında sayılan işlemler hariç olmak üzere finansal

kiralama işlemlerinde, işleme konu malın tabi olduğu KDV oranının uygulanması kararlaştırılmıştır.

2007/13033 sayılı Kararnameye ekli (I) sayılı listenin 17 nci sırasında da Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) "84.33 Tarım ürünlerinin hasat ve harman edilmesine mahsus makina ve cihazlar (ot ve saman balyalamaya mahsus olanlar dahil); çim ve çayır biçme makina ve cihazları; yumurtaları, meyvaları ve diğer tarım ürünlerini ağırlık ve büyüklüklerine göre ayıran ve temizleyen makina ve cihazlar (84.37 pozisyonundaki makina ve cihazlar hariç):-Çim biçme makina ve cihazları" ibaresine yer verilmiş ve TGTC nin 84.33 gümrük tarife istatistik pozisyonlarında (GTİP) 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 katma değer vergisi mükellefleri ile işlemleri katma değer vergisinden istisna edildiği için katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayan ancak kazançları bilanço esasına göre tespit edilen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine kiralanması ve teslimi işlemlerinde KDV oranı, 27/12/2011 tarihinden geçerli olmak üzere %1 olarak belirlenmiştir.

Ayrıca Kararnameye ekli (II) sayılı listenin "B)Diğer Mal ve Hizmetler" bölümünün 28 inci sırasında, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin "8433.51.00.00.00 Biçerdöverler" ve "8433.90 Aksam ve parçalar (84.33.pozisyonundaki makina ve cihazlara ait olanlar)" GTİP numarasında yer alan mallar sayılmıştır.

Buna göre, TGTC nin 84.33 GTİP numarası kapsamındaki makina ve cihazlar arasında yer alan biçerdöverlerin 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununa göre 27/12/2011 tarihinden sonra finansal kiralama şirketlerine teslimi Kararname eki I sayılı listenin 17 nci sırası kapsamında % 1 oranında KDV ye tabidir.

Öte yandan, biçerdöverlerin aksam ve parçası mahiyetinde olan TGTC nin 8433.90 GTİP numarasında yer alan mısır tablasının biçerdöverden bağımsız olarak finansal kiralama sözleşmeleri kapsamındaki kiralama ve tesliminde, aksam ve parçalar I sayılı listenin 17 nci sırası kapsamında değerlendirilmediğinden % 1 oranında KDV uygulanması söz konusu değildir. Bu nedenle, biçerdöverden ayrı olarak aksam, parça, aksesuar olarak finansal kiralama şirketlerine yapılan mısır tablasının teslimi % 8 oranında KDV ye tabidir.

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