

Finansal kiralama (leasing) aracılığı ile yapılacak yangın algılama ve söndürme sisteminin KDV oranı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93767041-130[28-2012/83]-122
Tarih	01.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 93767041-130[28-2012/83]-122

01/07/2013

Konu : Finansal kiralama (leasing) aracılığı ile yapılacak yangın algılama ve söndürme sisteminin KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talebiniz ile, ... A.Ş. ile "Yangın Algılama ve Söndürme Sistemi" işini yapmak üzere anlaşmaya vardığınız, sistemin kurulumunda itfaiye dolum ağız, su monitörleri, hidrant ve yangın dolapları, yangın pompası, yangını algılama dedektörleri, acil aydınlatma ve yönlendirme ekipmanları, acil anons sistemi, ve acil çıkış kapıları gibi ekipmanların kullanıldığı, ancak söz konusu işin ... A.Ş tarafından ... Finansal Kiralama A.Ş firması aracılığı ile yaptırılacağı ve bu nedenle işe ait bedelin finansal kiralama firmasından tahsil edileceği belirtilerek, finansal kiralama firması adına düzenlenecek faturada uygulanacak KDV oranı hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Mal teslimleri ve hizmet ifalarında uygulanacak KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararnameye ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, ekli listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararının 1 inci maddesinin 2 nci bendi gereği; (I) sayılı listenin 16 ncı ve 17 nci sıralarında sayılan işlemler hariç olmak üzere finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranı uygulanacaktır.

Aynı Kararname eki (I) sayılı listenin 2011/2604 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile eklenen 17 nci sırasında sayılan gümrük tarife istatistik pozisyonlarında 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 teslimi %1 oranında KDV ye tabi bulunmaktadır.

Öte yandan, şirketinizce üretilecek yangın söndürme sisteminin GTİP No.sunun belirlenebilmesi amacıyla Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile yapılan haberleşmeden, üretilecek yangın söndürme sisteminde kullanılan makine ve cihazların detayı ile ilgili bilgi ve belgeleri bulunmadığından, GTİP No.sunun belirlenemediği anlaşılmıştır.

Dolayısıyla bu sistemde kullanılacak makine ve cihazlardan 2007/13033 sayılı Karar eki I sayılı listenin 17. sırasında GTİP No.su itibariyle yer alan ve amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliği taşıyan makine ve cihazların 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 uygulanacak, bu kapsama ve Kararname eki I ve II sayılı listelere girmeyen makine ve cihazların teslimi ve finansal kiralamasında ise genel oranda (%18) KDV uygulanacaktır.

Buna göre, 2007/13033 sayılı Karar eki I sayılı listenin 17. sırasında söz konusu sistemde kullanılabilen ve TGTC'nin 84.24 tarife pozisyonunda tanımlanan "Sıvı veya toz halindeki maddeleri püskürtmeye, dağıtmaya veya pülverize etmeye mahsus mekanik cihazlar (el ile kullanılan türde olsun olmasın); yangın söndürme cihazları (doldurulmuş olsun olmasın); püskürtme tabancaları ve benzeri cihazlar; buhar veya kum püskürtme makinaları ve benzeri püskürtme makinaları"nın söz konusu Kararname Eki Listenin 17. sırasında belirtilen kayıt ve şartlarla teslimi %1 oranında KDV ye tabi tutulacaktır.

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