

Finansal kiralamaya konu edilecek asansör ve yürüyen merdivenlerde KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-130[28-2012]-222
Tarih	22.10.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-130[28-2012]-222

22/10/2012

Konu : Finansal kiralamaya konu edilecek asansör ve yürüyen merdivenlerde KDV oranı

İlgi özelge talep formunda, Bankanızın 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 4 üncü maddesinin (t) bendinde belirtilen "Finansal Kiralama İşlemleri"ne aracılık ettiği, müşterileriniz tarafından, yapacakları yatırımlar kapsamında asansör ve yürüyen merdivenlerin finansal kiralamaya konu edilmesi yönünde talepler geldiği belirtilerek, asansör ve yürüyen merdivenlerin finansal kiralamaya konu edilip edilemeyeceği ve uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununun 5 inci maddesinde, finansal kiralama sözleşmelerine taşınır ve taşınmaz malların konu olabileceği, patent gibi fikri ve sınai hakların bu sözleşmelere konu olamayacağı hüküm altına alınmıştır.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararnameye ekli I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan mal ve hizmetler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

2007/13033 sayılı Kararnameye ekli (I) sayılı listenin 17 nci sırasında;

"...84.28 kaldırma, elleçleme, yükleme veya boşaltma işlerine mahsus diğer makina ve cihazlar (asansörler, yürüyen merdivenler, konveyörler, teleferikler gibi)

... 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." denilmiştir.

Buna göre, bahse konu asansör ve yürüyen merdivenlerin 84.28 gümrük tarife istatistik pozisyonunda yer alması ve amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliği taşıması durumunda (kullanılmış olanları ile aksam, parça, aksesuar ve teferruatları hariç) finansal kiralamaya konu olmak üzere, şirketinize Finansal Kiralama Kanununa göre tesliminde ve söz konusu asansör ve yürüyen merdivenlerin şirketiniz 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 kiralanmasında ve tesliminde % 1 oranında KDV uygulanması mümkün 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.