

Finansal kiralama sözleşmesi kapsamındaki haklardan biri olan satın alma hakkının temlik sözleşmesiyle üçüncü kişilere devredilmesinde KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV GENEL-1687
Tarih	30.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV GENEL-1687 30/09/2011

Konu : Finansal kiralama işlemlerinde kiracının satın alama hakkının üçüncü kişilere devrinin KDV karşısındaki durumu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin finansal kiralama işlemlerinde kira sözleşmesinin sonunda kiralama konusu malın mülkiyetinin kiracı yerine kiracının temlik sözleşmesi sonucu borçlu olduğu başka bir kuruma devredilmesi durumunda düzenlenecek devir faturasında malın sözleşmede belirtilen devir bedelinin mi yoksa malın emsal bedelinin mi esas alınacağı; finansal kiralama sözleşmesinin 30/12/2007 tarihinden önce imzalanmış olması halinde temlik sonrası malın mülkiyetinin üçüncü şahıslara devrinde katma değer vergisi (KDV) oranının ne olacağı konularında görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun 1/1 maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetler ile her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV'ye tabi olduğu; 27 nci maddesinde ise, bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrahın işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücreti esasının uygulanacağı, bedelin emsal bedeline veya emsal ücretine göre açık bir şekilde düşük olduğu ve bu düşüklüğün mükellefçe haklı bir sebeple açıklanamadığı hallerde de, matrah olarak emsal bedeli veya emsal ücreti esas alınacağı hüküm altına alınmıştır.

30/12/2007 tarih ve 26742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararnameye ekli Mal ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın 1 inci maddesinin 2 nci fıkrasında finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu KDV oranının uygulanacağı; 4 üncü maddesinde ise finansal kiralama işlemlerine ilişkin hükümlerin, Kararın yayımı tarihinden sonra düzenlenen sözleşmeler için geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunun 15 inci maddesinde yer alan "Kiracı, finansal kiralama konusu maldaki zilyedliğini bir başkasına devredemez. Ancak, tüketicilerin konut edinmesine veya yatırımlara finansman sağlayan finansal kiralama işlemlerinde kiracı, kiracılık sıfatını ve/veya sözleşmeden doğan hak ve/veya yükümlülüklerini, kiralayandan yazılı izin alınması kaydıyla devredebilir. İş bu devir nedeniyle finansal kiralama sözleşmesinde yapılan kiracı değişikliği, bu Kanunun 8 inci maddesi çerçevesinde tescil edilir veya şerh olunur." hükmü nedeniyle tam iki tarafa borç yükleyen bir sözleşme olan finansal kiralama sözleşmesinde taraflardan birinin sahip bulunduğu hak ve borçların devrinin sözleşmenin yüklenilmesi olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede, finansal kiralama sözleşmesi kapsamındaki haklardan biri olan satın alma hakkının temlik sözleşmesiyle üçüncü kişilere devredilmesinin 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunun 15 inci maddesinde düzenlenen zilyedliğin ve kiracılık sıfatının devri hükümleri çerçevesinde değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Dolayısıyla finansal kiralama sözleşmesi dışında değerlendirilecek temlik sözleşmesine göre yapılan mal tesliminde firmanız tarafından KDV Kanununun 1/1 ve 27 nci maddeleri de gözetilerek 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. — 18.09.2026