

Finansal kiralama yoluyla kiralanacak mallara 25.03.2009 tarih ve 2009/14812 sayılı Kararname ile yapılan düzenleme sonrası % 8 oranında katma değer vergisi uygulanıp uygulanamayacağı hususunda.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.54/5428-2578
Tarih	19.06.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.54/5428-2578

Konu :

..... FİNANSAL KİRALAMA DERNEĞİ

.....

İlgi : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, finansal kiralama yoluyla kiralanacak mallara 25.03.2009 tarih ve 2009/14812 sayılı Kararname ile yapılan düzenleme sonrası % 8 oranında katma değer vergisi uygulanıp uygulanamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 28. maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararnamenin 1. maddesinin 2. fıkrası uyarınca finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu KDV oranı uygulanmaktadır.

30.03.2009 tarihinde yürürlüğe giren 2009/14812 sayılı Kararname ile 30.06.2009 tarihine kadar uygulanmak üzere ekli (1) sayılı cetvelde yer alan malların teslimlerinde KDV oranı % 8 olarak belirlenmiştir.

3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununun 4. maddesinde, finansal kiralama sözleşmesinin kiralayanın, kiracının talebi ve seçimi üzerine üçüncü kişiden satın aldığı veya başka suretle temin ettiği bir malın zilyetliğinin, her türlü faydayı sağlamak üzere ve belli bir süre feshedilmemek şartı ile kira bedeli karşılığında, kiracıya bırakmasını öngören bir sözleşme olduğu; 9. maddesinde de, finansal kiralama konusu malın mülkiyetinin kiralayan şirkete ait olduğu; ancak taraflarca sözleşmede, sözleşme süresi sonunda kiracının malın mülkiyetini satın alma hakkını haiz olacağının kararlaştırılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Finansal kiralama işlemlerinde satım akdinin en önemli unsuru olan "mülkiyetin nakli" söz konusu olmamakta, sadece kiracı bu malın belli bir süre zilyetliğini taşımaktadır. Dolayısıyla, kira akdi, kiralayanın kiracının ödediği veya ödeyeceği bir bedel mukabilinde bir malın veya hakkın kullanılmasını belli bir süre için kiracıya terk etmeyi taahhüt ve iltizam etmesi olarak tarif edilebileceğinden finansal kiralama işlemlerinin de kiralama niteliğinde olduğunun kabulü gerekmektedir.

Öte yandan, Kanunun 10/c maddesine göre, kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması ile vergiyi doğuran olay meydana gelmektedir.

Bu itibarla, finansal kiralama işlemlerine ilişkin kira taksitlerinin finansal kiralama şirketleri tarafından vergilendirme dönemleri itibariyle beyan edilmesi gerekmektedir.

Buna göre,

1. 2009/14812 sayılı Kararname ile 30.06.2009 tarihine kadar KDV oranı %18'den %8'e indirilen malların bu tarihler arasında finansal kiralama şirketine tesliminde %8 KDV oranı uygulanacaktır.

Bu malların finansal kiralama şirketi tarafından kiralanmasında ise finansal kiralama sözleşmesinin düzenlendiği tarihe bağlı olmaksızın 30.06.2009 tarihine kadar kira taksitlerine ilişkin faturalarda %8, bu tarihten sonraki dönemlere ait kira taksitlerine ilişkin faturalarda ise %18 oranı uygulanacaktır.

2. 2009/14812 sayılı Kararname kapsamındaki malların Kararnamenin yürürlüğünden önce finansal kiralama şirketlerine teslimi %18 oranında KDV'ye tabi olacaktır.

Bu malların finansal kiralama şirketleri tarafından kiralanmasında ise sözleşmenin düzenlendiği tarihe bağlı olmaksızın, Kararnamenin yürürlük tarihleri arasındaki kira taksitlerine ilişkin faturalarda %8, diğer dönemlere ilişkin faturalarda ise %18 oranında KDV hesaplanacaktır

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026