

Finansal kiralama sözleşmesinin tadili yapılarak kiralamaya konu malların devri durumunda uygulanacak kdv oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-2010-kdv -28-62
Tarih	07.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-2010-kdv -28-62

07/07/2011

Konu : Finansal kiralama sözleşmesinin tadili yapılarak kiralamaya konu malların devri durumunda uygulanacak kdv oranı

İlgide kayıtlı dilekçenizde, 30/12/2007 tarihinden önce ana faaliyet konusu operasyonel kiralama olan bir müşteriye çok sayıda hafif ticari aracın tek bir finansal kiralama sözleşmesi ile kiralandığı belirtilerek, finansal kiralama sözleşmesine ilişkin olarak bu tarihten sonra sözleşmenin esaslı şartlarında değişiklik olmaksızın ek devir sözleşmesi ile kiralanın araçlardan bir kısmının kiracı tarafından devrinin talep edilmesi nedeniyle devir işlemlerinde uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 3226 Sayılı Finansal Kiralama Kanununun 4 üncü maddesinde finansal kiralama sözleşmesi; kiralayanın, kiracının talebi ve seçimi üzerine üçüncü kişiden satın aldığı veya başka suretle temin ettiği bir malın zilyetliğini, her türlü faydayı sağlamak üzere ve belli bir süre feshedilmemek şartı ile kira bedeli karşılığında, kiracıya bırakmasını öngören bir sözleşme olarak tanımlanmış olup; 5 inci

maddesinde, sözleşmeye taşınır ve taşınmaz malların konu olabileceği, patent gibi fikri ve sınai hakların bu sözleşmeye konu olamayacağı hüküm altına alınmıştır. Kanunun 9 uncu maddesinde ise, finansal kiralama konusu malın mülkiyetinin kiralayan şirkete ait olduğu ve sözleşmede kararlaştırmaları durumunda, sözleşme süresi sonunda kiracının, malın mülkiyetini satın alma hakkına haiz olacağı hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak KDV oranlarının tespitine ilişkin olarak 30/12/2007 tarihinde 26742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesinin 2 nci fıkrasında, finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu KDV oranının uygulanacağı, 4 üncü maddesinde bu kararın finansal kiralama işlemlerine ilişkin hükümlerinin Kararın yayımı tarihinden sonra düzenlenen sözleşmeler için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği belirtilmiştir.

Buna göre, 30/12/2007 tarihinden önce düzenlenen finansal kiralama sözleşmesine ilişkin olarak, bu tarihten sonra mevcut sözleşme feshedilmeden kiralanan araçların ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kısmen devrinde, sözleşmenin belirleyici unsurlarının değişmemesi halinde, yapılan bu sözleşme eski sözleşmeye ek bir devir sözleşmesi niteliği taşıdığından, yeni bir sözleşme olarak değerlendirilemeyecek olup, yapılan devir işleminde ilk sözleşme tarihinin esas alınması ve ilk sözleşmenin düzenlendiği tarihteki KDV oranının uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, finansal kiralama sözleşmesinin belirleyici unsurlarını oluşturan sözleşmedeki taksit vadelerinin, sayısının, tutarlarının da değiştirilerek sözleşme tadili yapılması durumunda, sözleşmenin bütün belirleyici unsurları değişmiş olduğundan, yapılan tadil sözleşmesinin yeni bir sözleşme olarak kabul edilmesi, 30/12/2007 tarihinden sonra bu şekilde esas sözleşmeyeek olarak düzenlenen ve esas sözleşmeyi tadil eden sözleşmelere ilişkin olarak yapılan finansal kiralama işlemlerinde işleme konu olan malın tabi olduğu KDV oranının uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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