

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV 28-54985

11.05.2016

Konu : Finansal kiralama kapsamında KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, finansal kiralama faaliyeti ile iştiğal ettiğiniz belirtilerek, başka bir finansal kiralama şirketi tarafından, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK)'na ekli (I) sayılı listenin 17 nci sırası kapsamında, % 1 katma değer vergisi (KDV) oranı uygulanarak alınan ve aynı KDV oranı ile kiracıya kiralandan yeni bir iş makinesinin, fesih yoluyla ilgili şirket tarafından geri alındıktan sonra Şirketinize satılması ve Şirketiniz tarafından yeni bir kiracıya kiralandanması işlemlerinde uygulanması gereken KDV oranı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV oranları, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı BKK'ye ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu BKK'nin 1 inci maddesinin 2 nci fıkrasında, (I) sayılı listenin 16 ncı ve 17 nci sıralarında sayılan işlemler hariç olmak üzere finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu KDV oranının uygulanacağı belirtilmiştir.

Aynı BKK'ye ekli (I) sayılı listenin 17 nci sırasında sayılan gümrük tarife istatistik pozisyon numaralarında 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 Őirketlerine teslimi ve bu malların finansal kiralama Őirketleri tarafından KDV mükellefleri ile iŐlemleri 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 uygulanmaktadır.

Buna göre, başka bir finansal kiralama Şirketi tarafından sözleŐmenin feshi nedeniyle geri alınarak Şirketinize satılması ve Şirketiniz tarafından da yeni bir kiracıya kiralanması söz konusu olan iŐ makinesi; 2007/13033 sayılı BKK'ye ekli (I) sayılı listenin 17 nci sırasında belirtilen **kullanılmamıŐ** amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliği taşıyan makine ve cihazlar kapsamında **yer almadığından**, söz konusu iŐ makinesinin Şirketinize satıŐı ile Şirketiniz tarafından yeni bir kiracıya kiralanması işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu oranda KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu zelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiŐtir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaŐmada olduğu halde bu konuya iliŐkin olarak yanlıŐ bilgi verilmiŐ ise bu zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine tayin edilmiŐ olan bu özelgeye uygun iŐlem yapmanız hlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.