

SİRKÜ : 2011/17
Konu : Bazı Finansal Kiralama İşlemlerinde
KDV Oranı Değişikliği

KAYSERİ
28.12.2011

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Bilindiği üzere, geçmişte finansal kiralama işlemlerinde genel olarak %1 KDV oranı uygulanmakta iken 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranının uygulanması öngörülmüştü. 2011/2466 sayılı BKK ile bazı gıda ürünlerine şamil olmak üzere başlayan KDV oran indiriminin ikinci halkası olarak bazı finansal kiralama işlemleri de kapsama alınmış, 27.12.2011 tarih ve 28155 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2011/2604 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile **27.12.2011 tarihinden sonra düzenlenen finansal kiralama sözleşmeleri** için geçerli olmak üzere aşağıda belirtilen kiralama ve teslimler için uygulanacak KDV oranı %1 olarak belirlenmiştir. Aşağıda belirtilen finansal kiralama işlemleri dışındaki teslim ve kiralamalarda işleme konu olan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranının uygulanmasına devam edilecektir.

1- Yatırım Teşvik Belgesi Sahibi Mükelleflere Belge Kapsamındaki Makine Teçhizatın 27.12.2011 Tarihinden Sonra Düzenlenen Sözleşmeler Çerçevesinde Finansal Kiralama Şirketlerince Kiralanmasında KDV Oranı %1 Olarak Uygulanacaktır.

27.12.2011 tarih ve 28155 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2011/2604 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarına ilişkin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin 16. sırasına eklenen bent ile 3065 Sayılı KDV Kanununun 13/1-d maddesi uyarınca teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizatın, 3226 Sayılı Finansal Kiralama Kanununa göre finansal kiralama şirketleri tarafından kiralanması işlemlerinde uygulanacak KDV oranı 27.12.2011 tarihinden sonra düzenlenen finansal kiralama sözleşmeleri için geçerli olmak üzere %1 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu 16. bentte 3065 Sayılı KDV Kanununun 13/1-d maddesine atıf yapılması sebebiyle 27.12.2011 tarihinden sonra düzenlenen finansal kiralama sözleşmeleri çerçevesinde henüz yatırımı tamamlanmamış yatırım teşvik belgesi eki listelerde makine teçhizat olduğu belirlenip, satın alınması sırasında KDV istisnasından yararlandırılması öngörülen iktisadi kıymetlerin finansal kiralama suretiyle temin edilmesine ilişkin **kiralama işleminde** %1 KDV oranı uygulanacak olup, aşağıda 3. bentte belirtildiği üzere liste kapsamındaki makine teçhizatın finansal kiralama müddeti sonunda **mülkiyetinin devir işlemi de** %1 KDV oranına tabi olacaktır.

2- Belirlenmiş Bazı Amortisman Tabi İktisadi Kıymet Niteliği Taşıyan Makine ve Teçhizatın Yeni Olanların 27.12.2011 Tarihinden Sonra Düzenlenen Sözleşmeler Çerçevesinde Finansal Kiralama Şirketlerine Tesliminde KDV Oranı %1 Olarak Uygulanacaktır.

2011/2604 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarına ilişkin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin 17. sırasına eklenen bent ile kararda belirtilen ve sirkülerimiz ekindeki listede yer alan amortisman tabi iktisadi kıymet niteliğindeki makine ve teçhizatın yeni olanların finansal kiralama yoluyla tesliminde uygulanacak KDV oranı %1 olarak belirlenmiştir. Listede yer alan makine ve teçhizatın yeni olmayanlar ile bunların aksam, parça, aksesuar ve teferruatının finansal kiralama yoluyla temininde, bu malların tabi olduğu KDV oranının uygulanması gerekmektedir.

3- Belirlenmiş Bazı Amortismanına Tabi İktisadi Kıymet Niteliği Taşıyan Makine Teçhizattan Yeni Olanların 27.12.2011 Tarihinden Sonra Düzenlenen Sözleşmeler Çerçevesinde Finansal Kiralama Şirketlerince KDV Mükelleflerine veya KDV Mükellefiyeti Bulunmayan Ancak Kazançları Bilanço Esasına Göre Tespit Edilen Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerine Kiralanmasında KDV Oranı %1 Olarak Uygulanacaktır.

2011/2604 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarına ilişkin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin 17. sırasına eklenen bent ile kararda belirtilen ve sirkülerimiz ekindeki listede yer alan amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliğindeki makine teçhizattan yeni olanların 27.12.2011 tarihinden sonra düzenlenen sözleşmeler çerçevesinde finansal kiralama şirketlerince KDV mükelleflerine veya KDV mükellefiyeti bulunmayan ancak kazançları bilanço esasına göre tespit edilen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine kiralanmasında KDV oranı %1 olarak uygulanacaktır. Söz konusu uygulama kapsamındaki malların finansal kiralama müddeti sonunda mülkiyetinin devrinde de %1 KDV oranı uygulanacaktır. Listede yer alan makine teçhizattan yeni olmayanlar ile bunların aksam, parça, aksesuar ve teferruatının finansal kiralama yoluyla temininde, bu malların tabi olduğu KDV oranının uygulanması gerekmektedir.

[Ek: 27.12.2011 tarihinden sonra düzenlenecek finansal kiralama sözleşmeleri kapsamında %1 KDV oranı uygulanacak makine teçhizata ilişkin liste](#)