

KDV Nispeti İndirilen Malların Finansal Kiralama Faturalarındaki KDV Nispeti

BFS - 2009/09
İstanbul, 10.04.2009

Ekonomik kriz ile ilgili olarak alınan önlemler çerçevesinde bazı malların KDV nispetleri 30.6.2009 tarihine kadar uygulanmak üzere 3 ay boyunca %8'e indirilmiş bulunmaktadır. (25.3.2009 tarih ve 2009/14812 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, R.G. 29.03.2009/27184)

İşte, bu 3 ay içinde yapılan finansal kiralama ile ilgili olarak 30/6/2009 tarihinden sonra kesilecek finansal kiralama faturalarında hangi KDV nispetinin uygulanacağı konusunda tereddütler hasıl olmuştur.

Sayfanın devamındaki Maliye Bakanlığı GİB muktezasındaki görüşle aynı paralelde bir değerlendirme yaparsak; 30.06.2009 tarihinden itibaren kesilecek kira faturalarında %8'lik KDV oranının değil, o tarihte geçerli olacak olan normal KDV oranı %18'in uygulanması gerektiğini söyleyebiliriz. Ayrıca 2009/14812 sayılı Bakanlar Kurulu kararında bu konuda özel bir belirleme de bulunmamaktadır. Dolayısıyla, 30.6.2009 tarihinden önce eğer bir uzatılma yapılmaz ise, mezkur tarihten sonra bu mallara ilişkin KDV nispeti %18 olacaktır.

Bu durumda %8 ile satın alınan, örneğin bir tarım makinesinin, 30.6.2009 tarihinden sonra kesilecek finansal kiralama faturalarında %18 KDV uygulanacaktır. KDV her ne kadar hasılat KDV'den indirim konusu yapılıyor olsa da, finansal kiralama müşterileri yönünden ek finansman maliyeti yaratabilecektir.

Finansal kiralamaya konu mal veya makinelerin finansal kiralama şirketince satın alınması sırasında geçerli olan KDV nispetinin, bu malların kiralama faturalarında da geçerli olması KDV prensiplerine uygun olan yol ise de; gerek KDV Kanunu'nda, gerekse 2009/14812 sayılı Bakanlar Kurulu kararında özel bir belirleme olmadığı için bunun uygulanabilmesinin mümkün olmadığını düşünmekteyiz.

14/05/2008

Mukteza

048853

B.07.I.GİB.0.01.54/5428-2410

**T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı**

İlgi: 10/04/2008 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, 2007/13033 sayılı BKK ile 31/12/2007-06/04/2008 tarihleri arasında imzalanmış finansal kiralama sözleşmeleri kapsamında yapılan kiralamalarda %18 KDV oranı uygulanmakta iken, 2008/13426 sayılı BKK sonrası oranları düşürülen malların kiralanmasında uygulanacak KDV oranı konusunda bilgi talep edilmektedir.

30/12/2007 tarih ve 26742 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararname’ye ekli Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin kararın 1. maddesinin 2. fıkrasında finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranının uygulanacağı hükmü yer almaktadır.

06.04.2008 tarih ve 26839 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2008/13426 sayılı Kararname’nin eki Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair kararın 1. maddesi ile (II) sayılı “B) DİĞER MAL VE HİZMETLER” bölümünün 29. sırasına eklenen makinelerde KDV oranı %8’e indirilmiştir. Söz konusu kararın 3. maddesinde ise, bu kararın, yayımını izleyen gün yürürlüğe gireceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, 31/12/2007-06/04/2008 tarihleri arasında sözleşmesi imzalanmış finansal kiralama işlemlerine konu malların 2008/13426 sayılı BKK ile KDV oranları indirilen mallar içinde yer alması durumunda, bu kiralamalara ilişkin 07/04/2008 tarihinden itibaren yapılacak ödemelerde malın tabi olduğu %8 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

Başkan a.
Mustafa Erdin