

İstanbul, 12.08.2013

**6495 Sayılı Kanun ile Finansal Kiralama İşlemleri ile ilgili
Yapılan Vergisel Düzenlemeler**

DUYURU NO :2013/82

02.08.2013 tarih ve 28726 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6495 sayılı Kanun ile getirilen vergisel düzenlemeler aşağıda açıklanmıştır.

1) Katma Değer Vergisi Kanunu’nda Yapılan Düzenlemeler;

6495 sayılı Kanun’un 29. maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 17. maddesinin dördüncü fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir. Böylece Finansal kiralama şirketlerince kiracıdan satın alınıp bizzat kiracıya kiralanan taşınmazın mülkiyetinin kira süresinin sonunda kiracıya devredilmesi halinde kiralamaya konu taşınmazın kiralayana satılması, satan kişilere kiralananması ve devri katma değer vergisinden istisna tutulmuştur.

“y) 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında; finansal kiralama şirketlerince bizzat kiracıdan satın alınıp geriye kiralanan taşınmazlara uygulanmak üzere ve kiralamaya konu taşınmazın mülkiyetinin sözleşme süresi sonunda kiracıya devredilecek olması koşulu ile kiralananmaya konu taşınmazların kiralayana satılması, satan kişilere kiralananması ve devri.”

2) Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Yapılan Düzenlemeler;

6495 sayılı Kanun’un 42. maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5. maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinin birinci paragrafındaki parantez içi hükmü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. Böylece Finansal kiralama Kanunu kapsamında taşınmazların, sözleşme sonunda geri alınması şartıyla finansal kiralama şirketlerine satışı ile finansal kiralama şirketlerince taşınmazı satın aldığı kuruma geri satışından doğan kazançların tamamı (%100) Kurumlar Vergisi istisnasından yararlanabilecektir. İstisnadan yararlanabilmek için en az iki tam yıl aktifte bulunma şartı aranmayacaktır.

“(Taşınmazların; kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, finansal kiralama şirketlerine satışı ve varlık kiralama ile finansal kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar için bu oran %100 olarak uygulanır ve bu taşınmazlar için en az iki tam yıl süreyle aktifte bulunma şartı aranmaz. Ancak söz konusu taşınmazların; kaynak kuruluş, kiracı veya sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi hâli hariç olmak üzere, varlık kiralama veya finansal kiralama şirketi tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, bu taşınmazların kaynak kuruluşta veya kiracıdaki varlık kiralama veya finansal kiralama şirketine devirden önceki kayıtlı değeri ile anılan kurumlarda ayrılan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak satışı gerçekleştiren kurum nezdinde vergilendirme yapılır.)”

Bilgilerinize sunulur,

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of JPA International