

İstanbul, 01.09.2009

**Finansal Kiralama Yolu İle Temin Edilen Binek Otomobillerine Ait
Kira Faturalarındaki KDV İndirim Konusu Yapılamaz**

DUYURU NO:2009/74

KDVK'nun 30/b maddesinde, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen KDV'nin indirilemeyeceği, ifade edilmiştir.

Özellikle finansal kiralama yolu ile temin edilen binek otomobillerinde kira faturalarının niteliği KDV indirimi yönünden tartışma konusu olmuştur. Vergi idaresi, finansal kiralama sözleşmelerinin niteliği gereğince sözleşmenin süre yönünden son bulması ile birlikte varlığa ilişkin mülkiyetin kiracıya geçmesini gerekçe kabul ederek işlemin bir varlık temini yöntemi olduğu, bu nedenle binek otolarına ait finansal kiralama ödemelerinin satın alma karşılığı ödeme gibi kabul edilerek faturalarda yer olan KDV'nin indirilmeyeceği yönünde görüş oluşturmuştur.

Konu hakkında ulaşılabilen tek bir Danıştay kararı bulunup söz konusu kararda da idari görüş yönünde hüküm oluşturulmuştur.

Anlaşılabileceği üzere finansal kiralama sözleşmelerine istinaden alınan binek otomobillerinin kira faturalarındaki KDV'nin indirim konusu yapılması KDVK'nun 30/b madde hükmü gerekçe gösterilerek kabul edilmemektedir. Konuya yönelik idari görüş ve yargı kararının aynı yönde olması nedeniyle aksi bir uygulama risk oluşturacaktır.

Diğer taraftan binek otomobili tanımına hangi araçların girdiği konusu bazen karışıklıklara yol açmaktadır. Vergi idaresinin ve Danıştay'ın bu konudaki ortak yaklaşımı Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (G.T.İ.P) 87.03 olan araçların binek otomobili olarak kabul edilmesi gerektiği şeklindedir. Özellikle jeep (4x4) ve eşya taşıma amaçlı olarak kullanılabilen kabinli araçlar yönünden uygulamada sorun yaşanmaktadır. Satın alınan aracın G.T.İ.P numarası faturada veya özellikle ÖTV tahakkuk evrakında belirtilmekte olup burada yer alan belirlemeye göre KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmayacağına karar verilmelidir.

Bilgilerinize sunulur.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.