



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**FİNANSAL KİRALAMA SÖZLEŞMESİNİN DEVRİ HALİNDE VERGİLENDİRME VE BELGE
DÜZENİ
28 AĞUSTOS 2018**

KAPSAM

İşbu çalışma; 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketleri Kanunu ile Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 39044742-130-331710(Finansal kiralama sözleşmesinin başka bir finansal kiralama şirketine devrinin VUK ve KDV yönünden değerlendirilmesi) ve 64950229-VUK-2-153(Finansal kiralama sözleşmesinin devri halinde belge düzeni) sayılı özelgeleri kapsamında hazırlanmıştır.

- İşbu çalışma; finansal kiralama sözleşmelerinin devri halinde, belge düzeninin nasıl olacağı hakkında mükelleflerimizi bilgilendirmek amacıyla hazırlanmıştır.
- Öncelikle finansal kiralama(leasing), işletmelerin yatırım mallarına ilişkin finansman yöntemlerinden biridir ve **amortismanına tabi her türlü taşınır ve taşınmaz mal** finansal kiralamaya konu olabilmektedir.
- Bunun yanı sıra, işletmelerin içinde buldukları zor durumlar nedeniyle finansal kiralama sözleşmelerini başka bir firmaya **devretmeleri rastlanılan bir olaydır.**

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 290. maddesinde finansal kiralama; «*kira süresi sonunda **mülkiyet hakkının kiracıya devredilip devredilmediğine bakılmaksızın**, bir iktisadi kıymetin mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan tüm riskler ile yararların kiracıya bırakılması sonucunu doğuran kiralamalardır*» şeklinde tanımlanmaktadır.
- Yine aynı maddenin devamında «*kiralama işleminde; iktisadi kıymetin mülkiyetinin kira süresi sonunda kiracıya devredilmesi, kiracıya kira süresi sonunda iktisadi kıymeti rayiç bedelinden düşük bir bedelle satın alma hakkı tanınması, kiralama süresinin iktisadi kıymetin ekonomik ömrünün **% 80'inden daha büyük** bir bölümünü kapsamaması veya sözleşmeye göre yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değerlerinin toplamının iktisadi kıymetin rayiç bedelinin **% 90'ından daha büyük** bir değeri oluşturması hallerinden herhangi birinin varlığı durumunda kiralama işlemi finansal kiralama kabul edilir*» ifadesi yer almaktadır.

- Başka bir ifadeyle; **finansal kiralamaya konu malların mülkiyeti kiralayan işletmeye ait olup sözleşme süresi boyunca kullanım hakkı kiracıya ait olmaktadır.** Kiracı kiralanan malı kullanır, kullanım süresi boyunca gerekli bakım ve onarımları yaptırarak mal bedelini taksitler halinde kiralayan işletmeye ödemektedir.
- Sözleşme süresi sonunda, malın mülkiyetinin kiracıya geçmesi için **kiracının da kiralayanın da iradeleri uyuşmalıdır.**
- Zilyetliği ve kiracılık sıfatının devri, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketleri Kanunu'nun 26'ncı maddesinde; «***kiracı, kiracılık sıfatını veya sözleşmeden doğan hak veya yükümlülüklerini, kiralayandan yazılı izin almak kaydıyla devredebilir. Bu devir nedeniyle finansal kiralama sözleşmesinde yapılan kiracı değişikliği, ilgisine göre 21'nci veya 22'nci madde çerçevesinde tescil edilir veya şerh olunur***» şeklinde tanımlanmaktadır.

- Kafalarda asıl soru işareti oluşturan konu ise **finansal kiralama sözleşmesinin devri sırasında fatura düzenlenip düzenlenmeyeceğidir.**
- Bu kapsamda; bahsedilen özelgede de belirtildiği üzere **finansal kiralama sözleşmesinin devri satış hükmünde olduğundan**, kiracı tarafından finansal kiralama yoluyla aktifleştirilen iktisadi kıymeti kullanma hakkının içinde bulunulan zor şartlar nedeniyle bir bedel karşılığında **finansal kiralama şirketi ile anlaşarak** başka bir firmaya devredilmesi işlemi **satış olarak kabul edilecek olup**, bu **satış işlemi nedeniyle elde edilecek bedel ve KDV için fatura düzenlenmesi gerekmektedir.**

- Ayrıca, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketleri Kanunu'nun 15'inci maddesi kapsamında hak ve yükümlülüklerin bir başka işletmeye devredilmesi işlemi, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümlerine göre teslim değildir. Fakat, yapılan bu devir işlemi karşılığında yeni kiracıdan bir bedel tahsil edilmesi halinde, bu bedel genel hükümler çerçevesinde %18 oranında KDV'ye tabi tutulacaktır.
- **Sonuç olarak**, finansal kiralama sözleşmesinin devri satış işlemi olarak değerlendirileceğinden **fatura düzenleme zorunluluğu doğacak** ve satış karşılığında bedel tahsil edileceğinden **%18 oranında KDV uygulanacaktır**. Bunun yanı sıra; özelge hükmünden hareketle kanaatimiz, eğer finansal kiralama sözleşmesinin **bedelsiz devri** söz konusu ise **fatura düzenlenmeyecek olup KDV uygulaması da olmayacaktır**.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.