

Sirküler Tarihi : 02.04.2007
Sirküler No : 2007/054

**YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ MAKİNE-TEÇHİZATIN
FİNANSAL KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLMESİNDE KDV İSTİSNASI
(47 No.lu KDV Sirküleri)**

47 No.lu KDV Sirküleri, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinde (www.gelirler.gov.tr) yayınlanmış olup, ilişikte sunulmuştur.

Bu Sirkülerde teşvik belgeli yatırımın finansal kiralama yoluyla yapılması halinde, bu belge kapsamındaki makine-teçhizatın finansal kiralama şirketine tesliminde KDV Kanunu'nun 13/d maddesi uyarınca KDV istisnası uygulanabileceği ifade edilmektedir.

Finansal kiralama şirketinin malı kiracının kullanımına sunması, mal mülkiyeti kiracıya geçmediği için KDV doğuşuna neden olmaz.

Finansal kiralama şirketinin bu makine-teçhizat için düzenleyeceği finansal kira faturalarında %1 oranında KDV hesaplanacak olup, teşvik belgesinin mevcudiyeti bu kira faturasındaki KDV'yi önlememektedir.

47 No.lu Sirkülerde, finansal kiralama şirketince istisna kapsamında alınmış olan makine-teçhizatın yatırımcının (kiracının) mülkiyetine geçmemesi veya yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde, finansal kiralama şirketine yapılan teslim sırasında alınmayan KDV tutarının (bize göre %1 oranındaki KDV'nin) yatırımcıdan (kiracıdan) vergi ziyası cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edileceği belirtilmiştir.

Yatırım, teşvik belgesine bağlanmış ve finansal kira yoluyla yapılacak olsa dahi, söz konusu istisnanın uygulanması mecburi değildir. İstenirse yatırım malı finansal kiralama şirketi tarafından %1 KDV yüklenilerek temin edilebilir.

Saygılarımızla.

“T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ / 47

Konusu : Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/d maddesi kapsamındaki makine-teçhizat teslimlerinin finansal kiralama yoluyla yapılması halinde KDV uygulaması hakkında.

Tarihi : 21/03/2007

Sayısı : KDVK-47/2007- 3

İlgili Olduğu Maddeler : KDV Kanunu 2, 13/d

A.Giriş

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, teşvik belgesine sahip mükelleflerin finansal kiralama şirketleri aracılığıyla gerçekleştirdikleri yatırımlar kapsamında finansal kiralama şirketlerine yapılan makine-teçhizat teslimlerinde KDV Kanununun 13/d maddesinde yer alan istisnanın uygulanıp uygulanamayacağı hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmaktadır.

B- Yasal Düzenlemeler

KDV Kanununun 13/d maddesinde “Yatırım Teşvik Belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri” KDV’den istisna edilmiştir.

10/06/1985 tarih ve 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununun 4842 sayılı Kanunla değişik 28 inci maddesinde “Yatırımların tamamının veya bir bölümünün finansal kiralama yoluyla gerçekleştirilmesi halinde kiralayan, finansal kiralamaya konu olan iktisadi kıymetlerle ilgili olarak bunların satın alınması halinde uygulanan teşviklerden yararlanır.” hükmü yer almaktadır.

Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 2002/4367 sayılı Kararın uygulamasına ilişkin 2002/1 sayılı Tebliğin 40 inci maddesinde de;

“Teşvik belgesi konusu menkul veya gayrimenkullerin tamamının veya bir kısmının finansal kiralama yolu ile temini mümkündür.

Finansal kiralama şirketleri aracılığıyla yapılacak yatırımlar için, kiralayanın (finansal kiralama şirketi), kiracıya (yatırımcı) ait daha önceki yıl kararlarına veya bu Tebliğin istinat ettiği Karara göre düzenlenmiş teşvik belgesinin eki mahiyetinde olan teşvik belgesini alması şarttır. Finansal kiralama yoluyla yapılacak yatırımlarda kiralayan, kiracının teşvik belgesinde yer alan Fon veya bütçe kaynaklı kredi hariç diğer destek unsurlarından yararlandırılır.

İflas, sözleşmenin feshi veya yatırımın gerçekleşmemesi durumlarında; yararlanılan destek unsurları ilgili mevzuatı çerçevesinde tahsil olunur...”

hükmüne yer verilmiştir.

C-Teşvik Belgesi Kapsamında Finansal Kiralama Şirketine Yapılan Teslimler ile Finansal Kiralama Şirketinin Kiralama İşlemleri

Yukarıda yer alan hükümler uyarınca, yatırım teşvik belgesine bağlanan ve finansal kiralama yoluyla gerçekleştirilecek yatırımlara ilişkin olarak, finansal kiralama şirketleri adına yatırımcının (kiracının) sahip olduğu teşvik belgesinin eki niteliğinde ve bu belgeye tanınan destek unsurlarından yararlandırılmasına imkan sağlanan bir teşvik belgesi düzenlenmektedir. Finansal kiralama şirketleri adına düzenlenen bu teşvik belgesi kapsamında finansal kiralama şirketlerine yapılan makine-teçhizat teslimleri, KDV Kanununun 13/d maddesi çerçevesinde vergiden istisna olacaktır.

Finansal kiralama şirketinin bu kapsamda temin edeceği makine ve teçhizatı, ilgili mevzuat uyarınca kiracının kullanımına bırakması ise "teslim" hükmünde olmadığından genel hükümlere göre KDV'ye tabi tutulacaktır.

Öte yandan finansal kiralama şirketleri ile yatırımcılar (kiracılar) arasında yapılan sözleşmede belirtilen sürenin sonunda, makine-teçhizatın yatırımcının (kiracının) mülkiyetine geçmemesi veya yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde, finansal kiralama şirketine yapılan teslim sırasında alınmayan vergi tutarları KDV Kanununun 13/d maddesi çerçevesinde yatırımcıdan (kiracıdan) vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

Duyurulur. "