

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 11.08.2016
Sirküler No : 2016/062

KDV İSTİSNASI İÇİN GEREKLİ İKİ YILLIK SÜRENİN BAŞLANGICI İLE İLGİLİ YENİ HÜKÜM

Bilindiği üzere, KDV Kanunu'nun 17/4-r maddesine göre bu maddedeki şartları sağlayan taşınmazlar ve iştirak hisselerinin satışında KDV istisnası uygulanabilmektedir.

Bu istisnanın uygulanabilmesi için aranan şartlardan biri de, satışa konu iştirak hissesinin veya taşınmazın **"iki tam yıl süre ile firmanın mülkiyetinde kalmış"** olmasıdır. (365 x 2 gün)

Maliye İdaresi verdiği bir özalgede, 17/4-y maddesi kapsamında finansal kiralama şirketine devredilmiş bir taşınmazın, kira süresi bittikten sonra geri alınarak, üçüncü kişilere satışında iki yıllık sürenin, geri alma tarihinden itibaren dikkate alınacağı (tekrar başlayacağı) yönünde hiç katılmadığımız bir görüş ileri sürmüş ve bu konuda 2016/37 sayılı Duyurumuzu yayınlamıştık.

6728 sayılı Kanun'un (R.G. 9.8.2016) 43 üncü maddesi ile KDV Kanunu'nun 17/4-r maddesine hüküm eklenerek, aynı maddenin 4-u ve 4-y bendi kapsamında devre konu edilip geri alınan taşınmaz ve iştirak hisselerinin üçüncü kişilere satışında, iki yıllık sürenin hesabı açısından bu malların devralanlarda kaldığı sürelerin de dikkate alınacağı hükme bağlanmıştır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2015 yılında 7,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.408 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 64.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Böylelikle 2016/37 sayılı Duyurumuzdaki görüşümüz kanun hükmü ile desteklenir hale gelmiş olup, söz konusu bentler kapsamında mülkiyeti devredilip daha sonra geri alınan taşınmazların ve iştirak hisselerinin daha sonra üçüncü kişilere satışında bu malların ilk edinim tarihleri, iki yıllık sürenin hesabı açısından dikkate alınacaktır.

KDV Kanunu'nun 17/4-r maddesine eklenen hüküm şöyledir :

“Bu fıkranın (u) bendi kapsamında varlık kiralama şirketlerine ve (y) bendi kapsamında finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerinin, kaynak kuruluş ve kiracı tarafından üçüncü kişilere satışına ilişkin en az iki tam yıl aktifte bulundurma süresinin hesabında, bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulunduğu süreler de dikkate alınır.”

Bahsi geçen istisna sürelerine ilişkin detaylı görüşlerimiz,

- İştirak hisseleri açısından 2011/77,
- Taşınmazlar açısından 2012/4

sayılı Duyurularımızda yer almaktadır.

Saygılarımızla.