

Sayı : 2017 –048

İstanbul, 2017

Konu : Sat geri kirala sözleşmesinin feshi durumunda fesih tarihine kadar istisna uygulanarak ödenmeyen KDV tutarlarının düzeltilmesine gerek bulunmadığı hakkında mukteza

Sayın İlgili,

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (KDVK) 17/4-y maddesi uyarınca, 6361 Sayılı Kanun kapsamında finansal kiralama işlemi yapan kuruluşlarca bizzat kiracıdan satın alınıp geriye kiralanan ve bu işleme konu olabilecek her türlü taşınır ve taşınmaz mallara uygulanmak üzere, kiralamaya konu malın mülkiyetinin sözleşme süresi sonunda kiracıya devredilecek olması koşulu ile malın,

- Finansal kiralama işlemi yapan kuruluşlara satışı,
- Finansal kiralama işlemi yapan kuruluşlar tarafından devralındığı kiracıya kiralınması,
- Finansal kiralama işlemi yapan kuruluşlar tarafından kiracıya geri satışı,

işlemlerinde KDV istisnası uygulanmaktadır.

Bu işlemlerde, sözleşmenin 6361 sayılı Kanun'un 31'nci maddesi çerçevesinde feshedilmesi ve malın ticari bir zorunluluktan dolayı kiracı dışında başka bir kişiye satılması durumunda, daha önce malın finansal kiralama kuruluşuna satışında ve finansal kiralama kuruluşunun düzenlediği kira faturalarında istisna uygulanarak ödenmeyen KDV tutarlarının düzeltilmesi gerekip gerekmediği konusunda bir tereddüt bulunmaktaydı.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından verilen 05.04.2017 tarih ve 64994458-130[5517-3221]-E.E.419444 sayılı muktezada konuya açıklık getirilmiştir.

Söz konusu muktezada, 6361 Sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun 31. Maddesindeki sebeplerle finansal kiralama sözleşmesinin feshi ve satın alınıp geriye kiralanan malın finansal kiralama kuruluşları tarafından üçüncü kişilere satışı halinde, sat-kirala-geri al konusu malın kiracı tarafından finansal kiralama kuruluşuna satışında ve fesih tarihine kadar finansal kiralama kuruluşunun kiralama işlemlerine ilişkin düzenlediği faturalarda uygulanan KDV istisnasının düzeltilmesine gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Saygılarımızla;

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) veya Yılmaz Baykara (yzbaykara@ globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

MEGA GLOBAL GRUP

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik