

Sirküler No: 4018

Sirküler Tarihi:14.06.2023

KONU: FİLO KİRALAMA HİZMETİ KAPSAMINDA 48 AY ÜZERİ TAŞIT KİRALAMALARININ FİNANSAL KİRALAMA KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ HUSUSU.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğünün 05.10.2022 tarih ve E-11395140-105[VUK-3-1055]-1128196 sayılı özelgesinde;

Faaliyet konusu filo kiralaması olan kurumunuzun, faydalı ömrü 5 yıl (60 ay) olan bir taşıtı 47 aylığına kiraladığı, 47 aylığına kiralanan aynı taşıtın aynı kiracıya yeni bir sözleşme ile 12 aylığına tekrar kiralandığı, söz konusu kiralama işlemlerinde kiralanan taşıtın kira süresi sonunda kiracıya devri veya kira süresi sonunda iktisadi kıymeti rayiç bedelinden düşük bir bedelle satın alma hakkının tanınmadığı, araçların faydalı ömrünün 5 yıl olduğu kiralamaya konu araçların ekonomik ömrünün ise 10 yıldan fazla olduğunun tespit edildiği belirtilerek, araçların ekonomik ömrünün 10 yıl olduğu dikkate alındığında 48 ay üzeri uzun vadeli kiralama işlemlerinin 10 yıllık ekonomik ömrün % 80'ini aşmamak üzere kiralananın finansal kiralama olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 290'ıncı maddesi;

Finansal kiralama; kira süresi sonunda mülkiyet hakkının kiracıya devredilip devredilmediğine bakılmaksızın, bir iktisadî kıymetin mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan tüm riskler ile yararların kiracıya bırakılması sonucunu doğuran kiralamalar olarak tanımlanmıştır.

Kiralama işleminde;

- İktisadî kıymetin mülkiyetinin kira süresi sonunda kiracıya devredilmesi,
- Kiracıya kira süresi sonunda iktisadî kıymeti rayiç bedelinden düşük bir bedelle satın alma hakkı tanınması,
- Kiralama süresinin iktisadî kıymetin ekonomik ömrünün %80'inden daha büyük bir bölümünü kapsaması veya
- Sözleşmeye göre yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değerlerinin toplamının iktisadî kıymetin rayiç bedelinin %90'ından daha büyük bir değeri oluşturması,

Hallerinden herhangi biri veya daha fazlasının varlığı durumunda, kiralama işlemi finansal kiralama kabul edilmektedir.

Vergi Usul Kanununun 315'inci maddesi

Amortisman tabi iktisadi kıymetlerini Hazine ve Maliye Bakanlığının tespit ve ilan edeceği oranlar üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak itfa edecekleri,

Mükelleflerin iktisadi kıymetler için tespit ve ilan edilen faydalı ömürlerden kısa olmamak üzere amortisman süresini, her yıl için aynı nispet olmak kaydıyla, belirlemekte serbest oldukları belirlenen sürenin iki katını ve elli yılı aşamayacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre;

Amortisman oranlarının tespitinde iktisadi kıymetin faydalı ömrü esas alınmış iken bir işlemin finansal kiralama olarak değerlendirilmesinde iktisadi kıymetin ekonomik ömrü esas alınmıştır.

Kiralama süresi iktisadî kıymetin ekonomik ömrünün %80 veya daha fazla bölümünü kapsamı veya sözleşmeye göre yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değerinin toplamının taşıın rayiç bedelinin %90'ından daha büyük bir değeri oluşturması hallerinde, söz konusu kiralama finansal kiralama olarak değerlendirilecektir.

Birden fazla sözleşmenin (yeni, ilave, tadil ve diğer) bir arada değerlendirildiği durumlar kapsamında, uzun dönemli kiralama genel çerçeve sözleşmesi süresi bitiminde aynı kiracıya tekrar kiralınmasında, kiralama süresi iktisadî kıymetin ekonomik ömrünün %80 veya daha fazla bölümünü kapsamı veya sözleşmeye göre yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değerinin toplamının taşıın rayiç bedelinin %90'ından daha büyük bir değeri oluşturması hallerinde, bu kiralamalar da finansal kiralama olarak değerlendirilecektir.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*). İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.