

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Adana Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.01.16.02/ 1457
Konu : Factoring firmasının kira gelirin
KDV Kanunu açısından durumu.
6802 Gider Vergisi 28/2. Md.
KDV 1/1. Md.

25.06.2009

İlgi :06.2009 tarih veBaşkanlığımız evrak kayıt sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde,Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün vergi kimlik numaralı kurumlar vergisi mükellefi olduğunuz, faaliyet konunuzun factoring işlemleri olduğu, KDV Kanununun 17/4-e maddesine göre KDV istisnasına sahip bulunduğunuz, şirketinize ait işyerlerinizin bir kısmını kiraya verdiğiniz açıklanarak, bu kiralama işlemleri nedeniyle düzenleyeceğimiz faturanın KDV açısından durumunun bildirilmesi istenmektedir.

Bilindiği gibi, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 28.maddesinin 2.fikrasında; "Bankerlerin yapmış oldukları banka muamele ve hizmetleri dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar (kendileri veya başkaları hesabına menkul kıymet alıp satmayı, alım - satıma tavassut etmeyi veya alıp sattıkları menkul kıymet karşılığı borçları ödemeyi taahhüt etmeyi meslek haline getirenlerin bu faaliyetleri dolayısıyla lehlerine kalan paralar ile mevduat faizi vermek veya sair adlarla faiz ve benzeri menfaatler sağlamak üzere devamlı olarak para toplama işiyle uğraşanların topladıkları paralara sağladıkları gelir ve menfaatler üzerinden komisyon, ücret, hizmet karşılığı gibi adlarla aldıkları paralar dahil) da banka muameleleri vergisine tabidir." denilmekte, son fıkrasında da, 2279 sayılı Kanuna göre ikraz işleriyle uğraşanlarla ikinci fıkrada belirtilen muamele ve hizmetlerden herhangi birini devamlı olarak yapanlar bu Kanunun uygulanmasında banker sayılacağı belirtilmektedir.

Anılan hükümlere göre, banka muamelelerinden herhangi birini devamlı olarak yapanlar banker addedilmektedir.

Bu nedenle, şirketinizin sadece banka muameleleri nedeniyle lehine aldığı paralar banka ve sigorta muameleleri vergisine tabi olmakla birlikte, şirketiniz tarafından yapılan işyeri kiralama işlemi banka muamelesi sayılmadığından, banka ve sigorta muameleleri vergisine tabi bulunmamaktadır.

Öte yandan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1. maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu, 17/4-c maddesinde ise, banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına giren işlemlerin KDV'den istisna edildiği, hükme bağlanmıştır.

Buna göre, şirketiniz tarafından yapılan ve banka muameleleri sayılmadığı için banka ve sigorta muamelelerine tabi olmayan işyeri kiralama işlemine katma değer vergisi uygulanması gerekmektedir.

Bilgilerinize rica ederim.

.....
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü