

YAZARLAR &gt; Sabri Arpaç



## Sabri Arpaç

E-posta:

00:00 20 Mayıs 2019

## Leasingle alınan malın kira ödemeleri bitmeden başkasına devredilmesi -1-

# SİNYAL

## Sabri ARPAÇ

sabriarpacymm@gmail.com



## Leasingle alınan malın kira ödemeleri bitmeden başkasına devredilmesi -1-

**LEASİNG** yani finansal kiralama ile alınan iktisadi kıymetlerin (*Makine, teçhizat veya taşınmaz ve benzeri*) kiralama dönemi yani taksitleri bitmeden başka bir firmaya devredilmesine uygulamada çok rastlanmaktadır. Bu durumda devreden ve devralan mükellefler açısından leasing uygulama işlemlerini bu yazımızda inceleyeceğiz.

### Leasing nedir?

**Leasing (Finansal Kiralama)**, kiracı tarafından seçilen bir yatırım malının mülkiyeti finansal kiralama şirketinde kalarak, belirlenen sözleşme süresi ve kiralar karşılığında kullanım hakkının kiracıya verilmesini sağlayan bir finansman yöntemidir. Ülkemizde de 1980 yıllardan beri uygulanmakta olan leasing işlemlerinde; **Leasing şirketi (Banka, finans kuruluşu)**, satıcı (İmalatçı ya da ithalatçı) ve kiracı (Malı kiralayan) olmak üzere **3 taraf** vardır.

Firmalar yatırımlarına karar verdiklerinde Leasing şirketinden ödeme planı talep ederler. Leasing şirketi tarafından firma talebi doğrultusunda, TL veya döviz karşılığında hazırlanan ödeme planları firmaya sunulur.

Firmanın uygun bulması halinde proforma fatura ve kredilendirme ile ilgili evraklar Leasing şirketine verilir. Satıcı faturayı leasing şirketine keser. Leasing şirketi de tespit edilen vade ve taksit sürelerini kapsayan kiralama faturasını kiracıya keser. Bu işlemlerden sonra kiralama konusu mal kiracıya teslim edilir. Sözleşme süresi sonunda kira bedelleri tamamen ödendiğinde mal sembolik bir bedelle kiracıya bırakılır. Leasing sözleşme noterde yapılır.

### **Finansal kiralama kanunu düzenlemeleri**

Leasing ile ilgili 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununun **“Devir yasağı” başlıklı 15’inci maddesinde; “Kiracı, finansal kiralama konusu maldaki zilyetliğini bir başkasına devredemez. Ancak, tüketicilerin konut edinmesi-**



**ne veya yatırımlara finansman sağla-  
yan finansal kiralama işlemlerinde ki-  
racı, kiracılık sıfatını ve/veya sözleş-  
meden doğan hak ve/veya yükümlü-  
lüklerini, kiralayandan yazılı izin alın-  
ması kaydıyla devredebilir. İşbu devir  
nedeniyle finansal kiralama sözleş-  
mesinde yapılan kiracı değişikliği, bu  
Kanunun 8'inci maddesi çerçevesin-  
de tescil edilir veya şerh olunur. Ko-  
nut finansmanı kapsamında yapılan  
finansal kiralama işlemlerinde kiracı,  
kiralayana bilgi vermek, diğer finan-  
sal kiralama işlemlerinde ise sözleş-  
mede hüküm bulunmak kaydıyla fi-  
nansal kiralama konusu malın zilyet-  
liğini bir başkasına devredebilir.”** hük-  
mü yer almaktadır.

Söz konusu Kanuna göre, kiracının fi-  
nansal kiralama konusu maldaki zilyetliğin-  
in bir başkasına devredilemeyeceği hük-  
me bağlanmakla birlikte, belli şartlarda fi-  
nansal kiralama konusu maldaki zilyetliğin  
devrine izin verilmiştir. Bu nedenle, anılan  
şirketin finansal kiralama yoluyla aktifleştiri-  
diği iktisadi kıymetlerin içinde bulunulan  
zor şartlar nedeniyle finansal kiralama şir-  
keti ile anlaşarak başka bir firmaya devre-  
dilmesinin geçerliliği hususunda anılan Ka-  
nunun uygulamasına ilişkin ilgili Kurumdan  
görüş alınmasında fayda vardır.

Ayrıca, vergi mevzuatında yer alan kri-  
terlere uyması açısından finansal kiralama  
işlemi sayılması kaydıyla, finansal kiralama  
yoluyla aktifleştirilen iktisadi kıymetlerin fi-  
nansal kiralama şirketi ile anlaşarak başka  
bir firmaya devredilmesi mümkün bulun-

GÜMÜSİ halinde vergi mevzuatı açısından aşağıdaki açıklamaların dikkate alınması gerekmektedir.

### **Devrinin vergi kanunları açısından değerlendirilmesi**

Leasing konusu malın sözleşmede belirtilen süre ve ödemeleri bitmeden başka bir kişi veya şirkete devri halinde uygulanacak işlemler ile ilgili olarak neler yapılmalıdır? Bilindiği gibi; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229'uncu maddesinde faturanın, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu belirtilmiştir.

Aynı Kanunun mükerrer 290'ncü maddesinde, kira süresi sonunda mülkiyet hakkının kiracıya devredilip devredilmediğine bakılmaksızın, bir iktisadî kıymetin mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan tüm riskler ile yararların kiracıya bırakılması sonucunu doğuran kiralama finansal kiralama olarak kabul edilmiştir.

**(DEVAMI YARIN)**