

İZMİR
17.05.2019

Sayı : YMM.03.2019-43

Konu: Kur farklarının KDV karşısındaki durumu ve faturalama hakkında.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Kur farklarının öteden beri KDV ye tabi olduğu tebliğ ile açıklanmıştı. Kur farklarının KDV ye tabi olması yönünde yapılan tarhiyatlarda kanunda açıkça kur farklarının KDV matrahına dahil olduğu yazmaması nedeniyle yargı tarhiyatları kaldırabilmekteydi.

7161 sayılı kanunla KDV kanunu “Matraha Dahil Olan Unsurlar” başlıklı 24. Maddesine 18.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere **kur farkı** da eklenmiştir. Böylelikle yapılan tarhiyatlarında kaldırılması gerekçesi giderilmiş oldu.

KDV Kanunu 24. Madde düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

Matraha Dahil Olan Unsurlar

Madde 24

Aşağıda yazılı unsurlar matraha dahildir:

- Teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma, yükleme ve boşaltma giderleri,*
- Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar,*
- Vade farkı, fiyat farkı,(7161 sayılı kanunun 18 nci maddesiyle değişen ibare ; Yürürlük: 18.01.2019)**kur farkı**, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler.*

KDV Uygulama Genel Tebliğinin III/A/5.3 bölümündeki kur farkı ile ilgili açıklama ve örnekler aşağıdaki gibidir.

“5.3.Kur Farkları

Bedelin döviz cinsinden veya dövize endeksenerek ifade edildiği işlemlerde, bedelin kısmen veya tamamen vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarihten sonra ödenmesi halinde, satıcı lehine ortaya çıkan kur farkları KDV matrahına dahildir. Buna göre, matraha dahil olacak kur farklarının hesabında, mal ve hizmet bedeline isabet eden kur farkları dikkate alınır, hesaplanan KDV’ye ilişkin ortaya çıkan kur farkları matraha dahil edilmez.

Örnek: (A) Ltd. Şti., (B) A.Ş.’ye mal tesliminde bulunmuş, bu teslim ile ilişkin 1.000 Dolar üzerinden 180 Dolar KDV hesaplamıştır. Teslim tarihinde döviz kuru 4 TL iken 6 ay sonra yapılan ödeme sırasında döviz kuru 4,40 TL olmuştur.

Buna göre, teslim konu malın bedeli 1.000 Dolar üzerinden ortaya çıkan kur farkı 400 TL [(4,40-4)x1.000] olup, bu fark üzerinden 72 TL KDV hesaplanacaktır.

*(A) Ltd. Şti. tarafından, (B) A.Ş.'ye düzenlenecek kur farkı faturasında; matrah 400 TL, hesaplanan KDV ise 72 TL olacaktır.***

Buna göre, teslim veya hizmetin yapıldığı tarih ile bedelin tahsil edildiği tarih arasında ortaya çıkan lehte kur farkı için satıcı tarafından fatura düzenlenmek ve faturada gösterilen kur farkına, teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlemler için geçerli olan oran uygulanmak suretiyle KDV hesaplanır.

Bedelin tahsil edildiği tarihte alıcı lehine kur farkı oluşması halinde, kur farkı tutarı üzerinden alıcı tarafından satıcıya bir fatura düzenlenerek, teslim ve hizmetin yapıldığı tarihteki oran üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

Yılsonlarında ve geçici vergi dönemlerinde, Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılan değerlemeler sonucu oluşan kur farkları üzerinden KDV hesaplanmaz."

Sonuç olarak;

- Kur farkının KDV ye tabi olduğu kanuna eklenmiştir.
- Tebliğdeki açıklama ve örnekler (25 nolu KDV Uygulama Genel tebliği ile yapılan değişiklik sonrası) yukarıda yer aldığı gibidir.
- Tahsilat/ödeme anında kur farkı faturasının kesilmesi gerekmekte olup, ay sonlarında veya değerlendirme günlerinde kur farkı faturası kesilmesi zorunlu olmamakla beraber ay sonlarında veya değerlendirme günlerinde kur farkına fatura düzenlenmesi yasaya uygundur.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik