

SİRKÜLER



Sirküler No : 2019-23

Sirküler Tarihi : 21.01.2019

Konu : Kur Farklarının KDV Matrahına Dahil Olduđuna İlişkin Düzenleme Hk.

18.01.2019 tarih ve 30659 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7161 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 18.maddesi ile KDV Kanunu'nun "Madde 24 - Matraha Dahil Olan Unsurlar" başlıklı maddesinin (c) bendine yapılan ekleme ile **kur farkının** matraha dahil olduğuna ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Bilindiđi gibi KDV Genel Uygulama Tebliđi'nin "III/A-5.Matraha Dahil Olan Unsurlar" başlıklı bölümünde yapılan açıklamalar aşığıdaki gibidir.

" ...

5.3.Kur Farkları

Bedelin döviz cinsinden veya dövizde endekslenerek ifade edildiği işlemlerde, bedelin kısmen veya tamamen vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarihten sonra ödenmesi halinde, satıcı lehine ortaya çıkan kur farkı esas itibarıyla vade farkı mahiyetinde olduğundan, matrahın bir unsuru olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

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.

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

.."

Kur farklarının KDV matrahına dahil olduğuna ilişkin yapılan yasal düzenleme ile kur farklarının KDV'ne tabi olduğuna dair hiçbir tereddüt kalmamıştır.

Yapılan düzenleme ile herhangi bir tarihyatla karşı karşıya kalınmaması açısından, fatura tarihi ile ödeme tarihi arasında oluşan kur farklarına ilişkin fatura düzenleme sürelerine uyulması şartıyla fatura düzenlenmesi ve fatura talep edilmesi önem arz etmektedir.

Düzenlenecek faturalarda tutarın KDV dahil mi yoksa; artı KDV'mi olacağı alıcı ve satıcının anlaşmasına bağlıdır.

Ayrıca İthalat işlemlerinde, fiili ithal tarihinden sonra (vadeli ithalat nedeniyle) ortaya çıkan kur farklarının ilgili Gümrük İdaresi'ne beyan edilmesi gerektiğine ilişkin mukteza bulunmakta olup, bu konuda da gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerekmektedir.

"T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KDV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 39044742-130-1029

18/04/2014

Konu : Fiili ithalattan doğan kur farkında KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eki dilekçede, fiili ithalattan sonra ortaya çıkan kur farklarının matraha dahil unsur olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda görüş sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/2 nci maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalinin KDV'ye tabi olduğu,

-20 nci maddesinde; teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu,

-21 inci maddesinde, ithalatta vergi matrahının; ithal edilen malın gümrük vergisi tarhına esas olan kıymeti, gümrük vergisinin kıymet esasına göre alınmaması veya malın gümrük vergisinden muaf olması halinde sigorta ve navlun bedelleri dahil (CIF) değeri, bunun belli olmadığı hallerde malın gümrükçe tespit edilecek değeri; ithalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar ile gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi unsurların toplamı olduğu,

-43/4 üncü maddesinde, ithalde alınan KDV'nin ilgili gümrük idaresince tarh olunacağı,

hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, kur farklarının KDV uygulaması karşısındaki durumuna ilişkin açıklamalara 105 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin E/2 bölümünde yer verilmiştir.

Buna göre, ithalatta vergi matrahına dahil unsurlardan olan ithal edilen eşya ile ilgili olarak sonradan ortaya çıkan ve vadeli ithalattan kaynaklanan kur farklarına isabet eden KDV'nin, ilgili gümrük idaresine beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

.."

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.