

## KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

**YURT İÇİ DÖVİZE ENDEKSLİ TESLİMLERDE ALEYHE KUR FARKI KDV'NE TABİ MİDİR? FATURA DÜZENLENECEK MİDİR?**

**ÖZEL DOSYA NO:7**

Yurt içinde yapılan döviz cinsinden satışlar dolayısıyla daha sonra satıcı firma aleyhine oluşan kur farklarının (ki alıcı firma açısından lehe olduğu anlamına gelir) Katma Değer Vergisine (KDV) tabi tutulup tutulmayacağı üzerinde durulması gereken bir başka konudur.

Bilindiği üzere KDV Kanunu'nun "Verginin Konusunu Teşkil Eden İşlemler" başlıklı 1. maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ile serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ne tabi olduğu belirtilmiş, anılan Kanununun 11/1-c maddesinde ise ihraç edilmek üzere ihracatçılara yapılan teslimler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin ihracatçılar tarafından ödenmemesi, ödenmeyen bu verginin de imalatçılar tarafından ilgili dönem beyannamesinde tecil ve ihracatın gerçekleşmesini müteakip terkin edilmesi öngörülmüştür.

KDV Kanunu'nun 20. maddesinde; KDV matrahının teslim ve hizmet işlemlerinin karşılığını teşkil eden bedel olduğu; bedel deyimiminin, alıcının ödediği veya borçlandığı para, mal ve diğer şekillerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği hükme bağlandıktan sonra, 24/c maddesinde, vade farkı, fiyat farkı, faiz vb. unsurların matraha dahil bulunduğu belirtilmiştir.

Yine anılan kanununun 26. maddesinde; bedelin döviz ile hesaplanması halinde, dövizin vergiyi doğuran olayın meydana geldiği andaki cari kur üzerinden Türk parasına çevrileceği ve 35. maddesinde ise matrahta değişiklik vuku bulunduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükelleflerin bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellefin ise indirim hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulunduğu dönemde düzelterek hükme bağlanmıştır.

14 Seri Numaralı KDV Kanunu Sirküleri yurtiçi dövize endeksli teslimlerde kur farklarının vergilendirilmesine yönelik açıklamalarda bulunmuştur.

Teslime konu mal yurt içinde katma değer vergisi uygulanmak suretiyle satın alınmışsa malı satın alan mükellef tarafından fatura düzenlenecektir. Bu fatura da;

- KDV dahil toplam bedelin dövize endeksli olarak belirlenmesi durumunda vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarih ile ödeme tarihi arasında ortaya çıkan aleyhe kur farklarına ait KDV, kur farkı bedeline iç yüzde oranı uygulanmak suretiyle,

- Dövize endeksli toplam bedele katma değer vergisinin dahil edilmemesi durumunda vergiyi doğuran olay ile ödeme tarihi arasında ortaya çıkan aleyhe kur farkları üzerinden katma değer vergisi hesaplanarak,

ilgili dönemde her iki mükellef tarafından genel usul ve esaslar çerçevesinde işlem yapılacaktır.