

Sirküler No: 033

İstanbul, 20 Şubat 2017

Konu: İhraç kayıtlı teslimlerde imalatçı aleyhine oluşan kur farklarının KDV karşısındaki durumu.

Özet: 15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 11 seri numaralı KDV Genel Tebliği uyarınca, ihraç kayıtlı teslimlerde imalatçı aleyhine meydana gelen kur farkları nedeniyle ihracatçılar tarafından düzenlenen faturalarda KDV hesaplanmayacaktır.

İhraç kayıtlı teslimler nedeniyle imalatçıya iade edilecek KDV tutarının hesabında, kur farkları da dahil imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe isabet eden vergi (-) olarak dikkate alınacaktır.

Bilindiği üzere, KDV Genel Uygulama Tebliği’ndeki mevcut düzenlemeye göre, ihraç kayıtlı teslimlerde imalatçı aleyhine meydana gelen kur farkları için ihracatçı tarafından düzenlenen faturalarda KDV hesaplanmakta, bu tutar ihracatçı tarafından “hesaplanan KDV” imalatçı tarafından da “indirim KDV” olarak beyan edilmekteydi.

İmalatçı aleyhine meydana gelen kur farklarının KDV’ye tabi tutulması nedeniyle imalatçılara yapılacak KDV iade hesaplamalarında bu tutarlar imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişiklik olarak kabul edilip iade tutarında düzeltme yapılıp yapılamayacağı konusunda tereddütler mevcuttu. (İmalatçı aleyhine meydana gelen kur farkları nedeniyle iade tutarında bir düzeltme yapılmasına gerek olmadığı şeklindeki mülga KDV Tebliğlerinde yer alan düzenlemeye KDV Genel Uygulama Tebliğinde yer verilmemişti.)

15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 11 seri numaralı Genel Tebliğ’in 6. maddesiyle KDV Genel Uygulama Tebliği’nin (II/A-8.9) numaralı bölümünün birinci paragrafı değiştirilmiş ve iki yeni paragraf eklenmiştir. Yapılan bu düzenleme ile ihraç kayıtlı teslimlerde imalatçı aleyhinde meydana gelen kur farkı nedeniyle ihracatçı tarafından düzenlenecek faturalarda KDV hesaplanması uygulaması sonlandırılmıştır.

Buna paralel olarak, imalatçı aleyhine meydana gelen kur farkı, imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişiklik olarak kabul edilmiş ve Kanun’un 11/1-c maddesinde yer alan hüküm uyarınca, imalatçıya yapılacak iade hesabında (-) olarak dikkate alınacağı açıklanmıştır. Böylece konu ile ilgili tereddütler giderilmiştir.

Saygılarımızla,
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 70 numaralı telefondan; Hüseyin F. Saltık (huseyin.saltik@tr.ey.com) veya Özlem Kudun (ozlem.kudun@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.