

Sayı: 2017-026

İstanbul, 2017

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

---

**Sayın İlgili,**

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 yapıp 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;

**MEGA GLOBAL GRUP**

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik