



SİRKÜLER

Sirküler No : 2026-44

Sirküler Tarihi : 23.09.2026

Konu : Kur Farklarında KDV Uygulaması

Yurtiçi ve yurtdışı işlemlerinde kur farkı üzerinden Katma Değer Vergisi (KDV) uygulamasına ilişkin uyulması gereken hususlar daha önceleri de hatırlatılmış idi, ancak bu hususların tekrar hatırlatılmasının faydalı olacağı düşüncesi ile tekrar hatırlatıyoruz.

Bilindiği gibi 3065 sayılı KDV Kanununun;

20'inci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrah, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu ve bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veya bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

24/c maddesinde, vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin matraha dahil olduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV Uygulama Genel Tebliğinin "III/A-5.3. Kur Farkları" başlıklı bölümünde,

"Bedelin döviz cinsinden veya dövize endekslenerek 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 $[(4,40-4) \times 1.000]$ 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."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Ayrıca 60 no'lu KDV Sirkülerinin "4.5. Yurt İçi Teslimler ile İhraç Kayıtlı Teslimlerde Oluşan Kur Farkları" başlıklı bölümünde,

"...

Yurt içinde KDV uygulanmak suretiyle teslim edilen mallara ilişkin olarak,

- KDV dahil toplam bedelin dövizde endeksli olarak belirlenmesi durumunda vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarih ile ödeme tarihi arasında ortaya çıkan kur farkı bedeline iç yüzde oranı uygulanarak,

- Dövizde endeksli toplam bedele KDV'nin dahil edilmemesi durumunda vergiyi doğuran olay ile ödeme tarihi arasında ortaya çıkan kur farkları üzerinden lehine kur farkı ortaya çıkan mükellef tarafından düzenlenecek faturada KDV hesaplanması ve kur farkının ortaya çıktığı dönemde her iki mükellef tarafından genel esaslar çerçevesinde işlem yapılması gerekmektedir." denilmektedir.

Yapılan belirlemeler çerçevesinde yurtiçinde yapılan ve bedelin döviz cinsinden veya dövizde endekslenerek ifade edildiği işlemlerde, teslim veya hizmetin yapıldığı tarih ile bedelin tahsil edildiği tarih arasında ortaya çıkan lehte kur farkı için satıcı tarafından, aleyhte kur farkı için alıcı tarafından fatura düzenlenmek ve faturada gösterilen kur farkına, teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlemler için geçerli olan oran uygulanmak suretiyle KDV hesaplanması gerekmektedir.

İthal edilen mallara ilişkin oluşan kur farklarında ise;

3065 sayılı KDV Kanunu'nun 21/c maddesine göre, gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar ortaya çıkan fiyat ve kur farkları ithalatta KDV matrahına dahildir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "İthalatta matrah" bölümünde "ve yine gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar oluşan fiyat farkı ve kur farkı gibi ödemeler KDV'nin matrahına dahildir" açıklamasına yer verilmek suretiyle KDV'ye tabi tutulacak kur farkları gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar oluşanlar ile sınırlandırılmıştır. Bu nedenle tescil tarihinden sonra ortaya çıkacak kur farkları ile ilgili herhangi bir işlem yapılmaması gerektiğini düşünüyoruz.

Ancak, Gelir İdaresi Başkanlığının 18.04.2014 tarih ve 1029 sayılı özelgesinde özetle, vadeli ithal edilen eşyayla ilgili olarak sonradan ortaya çıkan kur farklarına isabet eden KDV'nin, ilgili gümrük idaresine beyan edilerek ödenmesi yönünde görüşü bulunmaktadır.

Yurtdışı Hizmet Faturalarına İlişkin Kur Farkının KDV Karşısındaki Durumu

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9. maddesi kapsamında, Türkiye'de mukim olmayan kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunan firmalardan temin edilen hizmetlere ilişkin fatura tarihi ile ödeme tarihinin farklı olması halinde (ödeme tarihi ile fatura tarihi aynı ay içinde ise sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV tahakkuku yüksek olan kur üzerinden yapılır.) ve ödeme tarihinde TCMB döviz alış kurunun, fatura tarihindeki TCMB döviz alış kurundan yüksek olması halinde; kur farkı üzerinden hesaplanan KDV'nin ilgili dönem 2 no'lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM A.Ş.