

8 Eylül 2018

## SİRKÜLER NO: 2018/43

### Konu: Kur farklarına KDV uygulanması hk

Bilindiği gibi; Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin III-A/5.3 bölümünde;

#### “5.3.Kur Farkları

Bedelin döviz cinsinden veya dövize endekslenerek ifade edildiği işlemlerde, bedelin kısmen veya tamamen vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu 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.” hükmü, III-B/1.2.2 bölümünde de;

#### “1.2.2. Kur Farkları

*Teslim veya hizmetin yapıldığı tarih ile bedelin tahsil edildiği tarih arasında ortaya çıkan lehte kur farkı için satıcı tarafından 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, teslim ve hizmetin yapıldığı tarihteki oran üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.” hükmü yer almaktadır.*

Tebliğin bu bölümlerinin iptali istemiyle açılan dava, Danıştay 4’üncü Dairesi’nin 18 Mayıs 2017 tarih ve E:2014/4834, K:2017/4605 sayılı kararı ile reddedilmiştir.

Ret kararının, Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu’nda temyiz edilmesi üzerine, Kurulun 13 Aralık 2017 tarihli kararı ile Danıştay 4’üncü Dairesinin yukarıda belirtilen kararının bozulmasına oy çokluğuyla karar verilmiştir.

Bozma kararından sonra olay en başa dönmüş durumdadır. Yani iptali istenen tebliğin ilgili bölümlerinin yürürlüğü devam etmektedir.

Bozma kararında da belirtildiği gibi, Danıştay 4’üncü Dairesi tarafından yeni bir karar verilmesi gerekmektedir.

Bu aşamada olası süreç şu şekilde işleyecektir;

- Hazine ve Maliye Bakanlığı tebliğde bir düzenleme yaparak bu karara uygun hale getirebilir.
- Bozma kararı üzerine Danıştay 4. Dairesi tebliğin bu bölümünü iptal edebilir.
- Tebliğ hükümlerinin iptaline karar verilse dahi kanun değişikliği yapılarak uygulamaya devam edilebilir.

An itibarıyla süreçte hiçbir gelişme söz konusu olmamıştır. Dolayısıyla tebliğ hükümleri geçerliliğini korumakta ve tartışma konusu kur farklarına KDV uygulaması devam etmektedir.

Ancak, tarafımıza ulaşan sorulardan anlaşıldığı kadarıyla, bazı firmaların bozma kararını gerekçe göstererek, fatura düzenlememe ve KDV hesaplamama yoluna gittikleri anlaşılmaktadır.

Oysa, geçerliliğini koruyan düzenlemeye göre; söz konusu kur farkları matraha dahildir ve asıl işlemin tabi olduğu oranda KDV'ne tabidir. İşlemlerde lehine kur farkı ortaya çıkan tarafın fatura düzenleme ve KDV hesaplama yükümlülüğü, karşı tarafın da bu faturayı istemek ve almak yükümlülüğü, dolayısıyla mevcut düzenlemeye aykırı işlem yapanlar açısından, inceleme ve cezalı tarhiyat riski de devam etmektedir.

Öte yandan; bozma kararının gerekçelerinde detaylı olarak açıklandığı üzere, yüksek yargının görüşü de (oy birliği sağlanamamış olsa da) “KDV uygulanamayacağı” yönündedir.

Müşavirliğimizce de bozma kararında belirtilen gerekçeler aynen benimsenmekle birlikte; mevcut düzenleme devam ettiği için, fatura düzenlememe ve KDV hesaplamama yönünde görüş belirtilmesi ve tavsiyede bulunulması mümkün değildir.

Konuyla ilgili bir düzenleme yapıncaya kadar gerçekleşecek işlemlerde, tarafların herhangi bir cezalı tarhiyata muhatap olmaları halinde, yargı organları nezdinde konunun lehlerine sonuçlanma olasılığı mevcut bozma kararı ışığında yüksek gibi görünmektedir. Ancak söz konusu bozma kararı nihai bir hüküm olmayıp, mevcut düzenlemeyi ortadan kaldırmamaktadır. Kalıcı bir düzenleme yapılmadığı sürece yargı organlarının aksi yönde karar vermeleri de olasıdır. Nitekim, bozma kararı da oy birliği ile alınamamıştır.

Konunun önemi ve gündemdeki yerini koruyor olması nedeniyle bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.