

Konu : İhraç Kayıtlı Satışlarda Lehe Oluşan Kur Farklarına Fatura Düzenlenmeli midir? 05.10.2023

SİRKÜLER (2023/25)

Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
26.04.2014 - 28983	KDV Genel Uygulama Tebliği

İhraç kaydıyla teslimlerde, teslim tarihinden sonra ortaya çıkan ve ihracatçılar tarafından imalatçılara reklamasyon, vergi iadesi, kur farkı, kaynak kullanımı destekleme primi, faiz vb. adlar altında yapılan ödemelerde, imalatçı tarafından ihracatçı adına ödeme tutarı üzerinden **bir fatura düzenlenmelidir**.

Bu faturada;

- Ödemenin mahiyetini ayrı ayrı belirtilmelidir,
- Malın tabi olduğu oran üzerinden KDV hesaplanmalıdır,
- Bu KDV tutarının tahsil edilmediğine dair bir açıklama yazılmalıdır,
- Ödemenin kaynağı olan **ilk ihraç kaydıyla teslim faturasına ve ihracata ilişkin gümrük beyannamesine tarih ve numara belirtilmek suretiyle atıfta bulunulmalıdır**,
- Faturada gösterilen KDV, fatura tarihini içine alan döneme ait KDV beyannamesinde hem hesaplanan hem de indirilecek KDV olarak beyan edilmelidir,

İhracatçı ise, ihraç kaydıyla teslimde olduğu gibi, bu faturada belirtilen ancak imalatçıya ödenmeyen KDV'yi indirim konusu yapamayacağından KDV beyannamesine dahil etmeyecektir. [K](#)

İmalatçı tarafından düzenlenen kur farkı faturasında gösterilen, ancak tahsil edilmeyen, hesaplanan KDV'nin beyanında, "Tevkifat Uygulanmayan İşlemler" tablosunda malın tabi olduğu orana ilişkin satır kullanılır. İndirim beyanında ise "İndirimler" tablosunun "Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satırı kullanılır.

Örnek:

Veriler

1- Fatura tarihi	: 10.07.2023
2- Fatura kuru (1 USD)	: 26,00 TL
3-İhraç Kaydıyla satış tutarı (100.000 USD x 26,00 =)	: 2.600.000 TL
4- Hesaplanan KDV (2.600.000 × 0,20 =)	:520.000 TL
5- Paranın ihracatçıya ödeme tarihi	: 25.09.2023
6- Ödeme tarihindeki Kur	:27,10 TL
7- Kur farkı karı (100.000 × 1,10=)	:110.000 TL

A- MAL ALIŞ VE SATIŞINA İLİŞKİN İMALATÇI VE İHRACATÇI MUHASEBE KAYITLARI

1- İmalatçı Firma Kayıtları

..... 10.07

120 Alıcılar	2.600.000	
192 Diğer KDV	520.000	
601 Yurtdışı Satışlar		2.600.000
391 Hesaplanan KDV		520.000

İhraç Kayıtlı Satış Kaydı
..... /

136 Diğer Çeşitli Alacaklar	520.000	
192 Diğer KDV	520.000	

İhracat gerçekleştikten sonra yapılan kayıt
..... /

2- İhracatçı Firma Kaydı

..... 10.07

153 Ticari Mallar	2.600.000	
320 Satıcılar		2.600.000

İhraç Kayıtlı Mal Alışı
..... /

B- KUR FARKINA İLİŞKİN İMALATÇI VE İHRACATÇI MUHASEBE KAYITLARI

1- İmalatçı Firma Kaydı

..... 25.09

120 Alıcılar	110.000	
191 İnd. KDV	22.000	
601 Yurtdışı Satışlar		110.000
391 Hes. KDV		22.000

..... /

2- İhracatçı Firma Kaydı

..... /

656 Kambiyo Zararı	110.000	
320 Satıcılar		110.000

..... /