

S İ R K Ü L E R R A P O R

FON DENETİM YMM. VE BAĞIMSIZ DENETİM A. Ş.' nin müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz. İktibas edilemez.

SİRKÜLER TARİHİ : 20 / 09 / 2017
SİRKÜLER SAYISI : 2017 / 035
SİRKÜLER KONUSU : Döviz Cinsinden Düzenlenen Faturalarda Dikkate Alınacak Döviz Kuru Hakkında Mükteza Hak.

18.08.2017 tarihinde T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü tarafından verilen 11395140-105[VUK-1-20626]-256502 sayılı ve konusu Döviz Kurlarının T.C. Merkez Bankası tarafından ilan edildiği saatten sonra (15:30' dan) döviz cinsinden düzenlenen bir faturada, dikkate alınacak döviz kuru hk. Olan müktezada döviz cinsinden düzenlenen faturaları muhasebe kayıtlarına intikal ettirirken kullanılacak döviz kuruna yönelik daire görüşüne yer verilmiştir. Buna göre;

- Yurtiçinde bulunan müşterilere düzenlenen faturanın Türk Lirası cinsinden olması esas olup, Türk Lirası karşılığı gösterilmek şartıyla yabancı para birimi cinsinden de fatura düzenlenebilmektedir. Ancak yurtdışında bulunan müşterilere ise düzenlenen faturalar da ise Türk Lirası karşılığının gösterilmesi şartı bulunmamaktadır.
- Yurtiçinde bulunan müşterilere düzenlenen yabancı para birimi cinsinden faturalarda kullanılacak kurun tespit edilmesinde ise;
 - *Alıcı ile satıcı arasında yapılan sözleşmede döviz kurunun taraflarca belirlenmesi halinde sözleşmede belirlenen döviz kurunun;*
 - *Alıcı ile satıcı arasında yapılan sözleşmede döviz kurunun taraflarca belirlenmemiş olması halinde ise, faturanın düzenlendiği tarihte Resmi Gazete' de yayınlanan T.C. Merkez Bankası döviz alış kurunun;*
 - *Diğer taraftan T.C. Merkez Bankası tarafından döviz kurunun belirlenmediği, dolayısıyla Resmi Gazete' de döviz kurlarının yayımlanmadığı (resmi tatiller, hafta sonları, ve yarım gün çalışılan) günlerde düzenlenen faturalarda, söz konusu günlerden önceki ilk iş gününde Resmi Gazete' de yayımlanan T.C. Merkez Bankası döviz alış kurunun*

dikkate alınması gerekmektedir.

Ek : 18.08.2017 Tarih 11395140-105[VUK-1-20626]-256502 Sayılı Müktezanın Tam

Metni

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
YILDIRIM BEYAZIT AKHAN**

Döviz Kurlarının T. C. Merkez Bankası Tarafından İlan Edildiği Saatten Sonra Döviz Cinsinden Düzenlenen Faturada, Dikkate Alınacak Döviz Kuru

MÜKTEZA (ÖZELGE)

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[VUK-1-20626]-256502

18.08.2017

Konu : Döviz kurlarının T.C. Merkez Bankası tarafından ilan edildiği saatten sonra (15:30'dan) döviz cinsinden düzenlenen bir faturada, dikkate alınacak döviz kuru hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve dilekçenizin incelenmesinden; T.C. Merkez Bankasının günlük döviz kurlarını her gün saat 15:30'da ilan ettiği, kurların ertesi gün Resmi Gazete'de yayımlandığı, bu durumda günlük döviz kurlarının T.C. Merkez Bankasınca ilan edildiği saatten (15:30'dan) sonra döviz cinsinden düzenlenen bir faturada, faturanın düzenlendiği gün içerisinde 15:30'da ilan edilen döviz kurunun mu, yoksa faturanın düzenlendiği tarihten bir gün önce ilan edilip ertesi gün (faturanın düzenlendiği gün) Resmi Gazete'de yayımlanan döviz kurunun mu, dikkate alınacağı hususunda Başkanlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 215 inci maddesinde, "1. Bu Kanuna göre tutulacak defter ve kayıtların Türkçe tutulması zorunludur. Ancak, Türkçe kayıtlar bulunmak kaydıyla defterlerde başka dilden kayıt da yapılabilir. Bu kayıtlar vergi matrahını değiştirmeyecek şekilde tasdik ettirilecek diğer defterlere de yapılabilir.

2.a) Kayıt ve belgelerde Türk para birimi kullanılır. Belgeler, Türk parası karşılığı gösterilmek şartıyla, yabancı para birimine göre de düzenlenebilir. Şu kadar ki yurt dışındaki müşteriler adına düzenlenen belgelerde Türk parası karşılığı gösterilme şartı aranmaz.",

- 280 inci maddesinde, "Yabancı paralar borsa rayici ile değerlendirir. Borsa rayicinin takarrüründe muvazaa olduğu anlaşılırsa bu rayiç yerine alış bedeli esas alınır.

Yabancı paranın borsada rayici yoksa, değerlemeye uygulanacak kur Maliye Bakanlığınca tespit olunur."

hükümlerine yer verilmiştir.

Ayrıca, mezkûr Kanunun uygulamasına ilişkin olarak yayımlanan;

- 253 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (B) bölümünde, "...

Buna göre, yurt dışındaki kişi veya firmalardan belge alan mükellefler, bu belgeleri defter kayıtlarında gider olarak göstermeleri sırasında belgelerde yazılı bedelleri, belgenin düzenlendiği günde Merkez Bankasınca belirlenen döviz alış kuru üzerinden Türk Lirasına çevirerek kayıtlarında göstereceklerdir. Ancak inceleme sırasında inceleme elamanınca lüzum görülmesi halinde, mükellefler bu belgelerini tercüme ettirmek zorundadırlar.",

- 477 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, "130 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 217 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtildiği üzere değerlendirme günü itibariyle Bakanlığımızca kur ilan edilmediği durumlarda T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen kurların esas alınması gerekmektedir. Bu şekilde yapılacak değerlemelerde efektif cinsinden yabancı paralar için efektif alış kurunun (bulunmaması halinde döviz alış kurunun), döviz cinsinden yabancı paralar içinse döviz alış kurunun uygulanacağı tabiidir."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, yurtiçindeki müşterileriniz adına düzenleyeceğiniz faturalarınızın, Türk para birimi ile düzenlenmesi esas olup, Türk parası karşılığı gösterilmek şartıyla yabancı para birimine göre de düzenlenmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak, yurt dışındaki müşteriler adına düzenlenen belgelerde Türk parası karşılığı gösterilme şartı bulunmamaktadır.

Bu durumda, yurt içi firmalara yapılan satışlara ilişkin olarak yabancı para birimi kullanarak düzenlediğiniz faturalarda yer vermek üzere, fatura muhteviyatı döviz cinsinden tutarın Türk Lirası karşılığının belirlenmesinde;

- Alıcı ile aranızda yapılan sözleşmede döviz kurunun taraflarca belirlenmiş olması halinde, sözleşmede belirlenen döviz kurunun,

- Alıcı ile aranızda yapılan sözleşmede döviz kurunun taraflarca belirlenmemiş olması halinde ise, faturanın düzenlendiği tarihte Resmi Gazete'de yayımlanan T.C. Merkez Bankası döviz alış kurunun

dikkate alınması gerekmektedir.

Öte yandan, T.C. Merkez Bankası tarafından döviz kurunun belirlenmediği, dolayısıyla Resmi Gazete'de döviz kurlarının yayımlanmadığı (resmi tatiller, hafta sonları ve yarım gün çalışılan) günlerde düzenlenen faturalarda, söz konusu günlerden önceki ilk iş gününde Resmi Gazete'de yayımlanan T.C. Merkez Bankası döviz alış kurunun fatura muhteviyatı döviz cinsinden tutarın Türk Lirası karşılığının belirlenmesinde dikkate alınması icap etmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.