



BEDELİ YABANCI PARA CİNSİNDEN BELİRLENEN ÜRÜN ALIMLARININ İADESİNDE DÜZENLENEN İADE FATURALARINDA DİKKATE ALINMASI GEREKEN DÖVİZ KURU

17 OCAK 2026

KAPSAM

- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu,
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Tarafından Verilen 26.12.2011 Tarih ve B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.35-2326 Sayılı Özelge.

1. Giriş

- Bedeli döviz cinsinden belirlenen faturalarda teslimi gerçekleştirilen mal ve/veya hizmet alımlarına ilişkin iade işlemlerinde düzenlenecek olan iade faturalarında, vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği ilk teslim tarihinde geçerli olan döviz alış kurunun esas alınması gerekmektedir.

2. 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu 26'ncı Madde

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (KDKVK'nın) "**Döviz ile Yapılan İşlemler**" başlıklı 26'ncı maddesinde yer alan; *"Bedelin döviz ile hesaplanması halinde döviz, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği andaki cari kur üzerinden Türk parasına çevrilir. Cari kuru belli olmayan dövizlerin Türk parasına çevrilmesine ilişkin esasları Maliye ve Gümrük Bakanlığı belirler."* hükmünde mal ve/veya hizmet teslimlerinde bedelin yabancı para cinsinden belirlenmesi halinde, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihteki cari döviz kurunun dikkate alınması gerektiği açıklanmıştır.
- Mezkur Kanun maddesi açıklamasından da anlaşıldığı üzere; bedeli yabancı para cinsinden belirlenen faturalarda teslimi gerçekleşen ürün bedelinin, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği gündeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası (TCMB) tarafından belirlenen döviz alış kuru üzerinden Türk parasına çevrilmesi ve faturanın düzenlenmesi gerekmektedir.

3. 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu 35'inci Madde

- KDVK'nın "**Matrah ve İndirim Miktarlarının Değişmesi**" başlıklı 35'inci maddesinde yer alan; *"Malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulunduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellef bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellef ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulunduğu dönem içinde düzeltir. Şu kadar ki, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesi şarttır."* hükmü ise malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulunduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellef bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellef ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulunduğu dönem içinde düzeltereği, şu kadar ki, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesinin şart olduğu hüküm altına alınmıştır.
- Mezkur Kanun maddesine istinaden alınan malların iade edilmesi halinde bedeli döviz cinsinden belirlenen faturalarda, ilk teslim tarihinde geçerli olan döviz alış kurunun esas alınarak işlemin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

4. Konuya İlişkin Özelge

Özelge 1: [İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Tarafından Verilen 26.12.2011 Tarih ve B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.35-2326 Sayılı Özelge](#)

Konu: Bedeli döviz olarak ödenen ürünün iade edilmesi sırasında düzenlenecek faturada, ürüne iade edildiği günün kuru mu, yoksa ürünün teslim alındığı günün kurunun uygulanıp uygulanmayacağı.

İçerik: Döviz karşılığı alınan malların iadesine yönelik düzenlenecek faturada hangi tarihli döviz kurunun dikkate alınacağına ilişkin Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

İdarenin Görüşü: Şirketinizce döviz ödemeli olarak ocak ayında alınan malların şubat ayında iade edilmesine yönelik düzeltme işlemlerinin, Kanunun yukarıda işaret edilen 26 ve 35'inci maddesi hükümleri kapsamında ve vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği ilk teslim tarihinde geçerli olan döviz alış kuru esas alınarak gerçekleştirilmesi gerekmektedir.



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.