

Yatırımcı firmadan alınan avansla satın alınan malların bu firmaya teslim edildiği tarihte düzenlenecek faturada, döviz tutarının TL karşılığı katma değer vergisi hesaplanması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.52/5226-4/55467
Tarih	15.12.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 15.12.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.52/5226-4/55467

KONU : Döviz bazında alınan avanslarla satın alınan malların şirkete fatura edilmesinde, avans tarihindeki kurun mu, yoksa teslim tarihindeki kurun mu esas alınacağı hk.

.....

İLGİ : 19.11.1999 tarih ve GS/ae/992030 sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı 19.11.1999 tarih ve GS/ae/992030 sayılı dilekçenizde A.Ş. ile yapılan sözleşme gereği inşa edilen otelin dekorasyon ve mobilya işlerinin yapımını üstlendiğiniz, bu işle ilgili olarak döviz bazında alınan avanslarla satın alınan malların yatırımcı şirkete fatura edilmesinde avans tarihindeki kurun mu, yoksa teslim tarihindeki kurun mu esas alınacağı konusunda tereddüte düşüldüğü belirtilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 26. maddesinde, bedelin döviz ile hesaplanması halinde dövizin, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği andaki cari kur üzerinden Türk Parasına çevrileceği hükme bağlanmıştır. Kanunun 10. maddesinin (a) bendine göre vergiyi doğuran olay, teslim veya hizmet işleminin yapılmasıyla meydana gelmektedir. Aynı maddenin (b) bendinde ise malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi ile de vergiyi doğuran olayın meydana geleceği hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, dilekçenizde bahsi geçen olayda yatırımcı firmadan alınan avansla satın alınan malların bu firmaya teslim edildiği tarihte düzenlenecek faturada, bedelin belirlendiği döviz tutarının teslim tarihi itibarıyla Türk Lirasına çevrilerek katma değer vergisi hesaplanması gerekmektedir. Teslimden önce fatura düzenlenmesi halinde ise faturanın düzenlendiği tarih itibarıyla dövizin Türk Lirasına çevrilerek, bulunacak bedel üzerinden katma değer vergisi hesaplanacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.