

3065 Sayılı Kanuna Göre Kur Farkı Hesaplaması

3065 sayılı kanunda matraha dahil unsurların belirtildiği 24. Maddenin c bendinde belirtilen "*İade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler.*" ifadesi kur farkı işleminin de fatura olarak oluşturulması gerekliliğini doğurmuştur.

Ayrıca Gelirler İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan 25 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'de de aşağıdaki şekilde açıklama yapılmıştır:

"Bedelin döviz cinsinden veya dövize endekslenerek ifade edildiği işlemlerde, bedelin kısmen veya tamamen vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarihten sonra ödenmesi halinde, satıcı lehine ortaya çıkan kur farkları KDV matrahına dahildir. Buna göre, matraha dahil olacak kur farklarının hesabında, mal ve hizmet bedeline isabet eden kur farkları dikkate alınır, hesaplanan KDV'ye ilişkin ortaya çıkan kur farkları matraha dahil edilmez."

İlgili kanunda yapılan bu değişikliğe ve açıklamaya istinaden program üzerinde işlem dövizli hareketlerin belli bir taksitinin veya tamamının ödenmesi durumunda ödenen tutar kadar kur farkı faturası oluşturulabilmesi için bazı geliştirmeler yapılmıştır.

Cari hesap kartı içerisinde Ticari Bilgiler sekmesinde bulunan kur farkı hesaplaması seçeneklerine eklenen 3065 Sayılı Kanun Gereği seçimine bağlı olarak; kur farkı hesaplama işlemi filtrelerinde bulunan **Eklenecek Fiş Türü** filtresi **Kur Farkı Fişi** seçildiğinde kur farkı hesaplaması hareketler üzerinden toplam olarak yapılmaktadır. Bu filtre "**Hizmet Faturası**" seçilirse kur farkı hesaplaması borç takip ekranında yapılan kapatmalara bağlı olarak ödemeler üzerinden yapılacaktır.

Ayrıca hizmet faturası seçimine bağlı olarak oluşan kur farkı faturasındaki tutar daha önce oluşturulan kur farkı fişinde de bulunduğu için kur farkı fişindeki bu rakamın mükerrer kaydolmaması için yeni bir kur farkı fişi eklenerek otomatik olarak ters kayıt ile kapatılacaktır.

Program içerisinde yapılan geliştirmeleri bir örnek üzerinden açıklayalım;

A firması **06.05.2020** tarihinde B firmasına **1.000 USD (kur: 2)** tutarında vadeleri 10.05.2020 ve 15.05.2020 olan 2 taksitli bir satış faturası kesiyor ve bu faturanın ilk taksitine istinaden B firmasından **02.06.2020** tarihinde **500 USD (kur 7)** ödeme alınıyor.

A firması **31.05.2020** tarihinde (**USD kuru: 5**) ay sonu kur farkı hesaplamalarını yapmaktadır. Ayrıca ödeme aldığı tarihte ise ödeme alınan tutar kadar kur farkı faturası oluşturmak istemektedir.

- Bu işlemlerin program üzerinde yapılabilmesi için öncelikle B firmasına ait cari kart içerisinde Ticari Bilgiler sekmesinde Kur Farkı seçeneklerine yeni eklenen **3065 Sayılı Kanun Gereği** seçeneği seçilir.

İletişim

Ticari Bilgiler

Diğer

e-Devlet

☐ Yabancı Uyruklu

☐ Şahıs Şirketi

T.C.Kimlik Numarası

Vergi Kimlik Numarası

Vergi Dairesi

...

VD Kodu

...

Adı

Soyadı

KDV No.

Döviz Türü

USD, ABD Doları

▼

Kur Türü

Öndeğer

▼

Ödeme Planı

...

Açıklaması

...

İndirim Oranı

Genele

▼

Ödeme İzleme

Aynı Dövizli İşlemlerle

▼

Ödeme İzleme (İşyeri)

Değişik İşyeri İşlemleri

▼

Kur Farkı

3065 Sayılı Kanun Gereği

▼

Ödeme Tipi

Hareketler Üzerinden

Ödemeler Üzerinden

Ödemeler Üzerinden(Tarih Kontrolsüz)

3065 Sayılı Kanun Gereği

▼

Grup Şirketi Kodu

...

- 06.05.2020 tarihinde B firmasına 1.000 USD (kur: 2) tutarında vadeleri 10.05.2020 ve 15.05.2020 olan 2 taksitli bir satış faturası oluşturulur.

(08) TOPTAN SATIŞ FATURASI - 0000000000000385

Fatura **Detaylar** **Detaylar II**

Fatura No. 0000000000000385
Tarih 06.05.2020
Zaman 17:06:05
Belge No.

Cari Hesap Bilgileri
Kodu B FIRMASI İşyeri 000, Merkez
Unvanı B FIRMASI Bölüm 000, Merkez
Ödemeler Fabrika 000, Merkez
Ticari İşlem Grubu Ambar 000, Merkez

Düzenleme Tarihi 06.05.2020 Satış Elemanı Kodu Fatura Tipi Kağıt Fatura
Özel Kod Yetki Kodu Proje Kodu

Tür	Kodu	Miktar	Birim	Birim Fiyat	Dövizli Birim Fiyat	Döviz Türü	Tutarı	Net Tutar
1 Malzeme	TM.001	1 ADET		2.000,00000	1.000,00000 USD		2.000,000	2.000,000
2 İndirim	(İndirim)							

Ödeme İşlemleri

Ödenecek Tutar 1.000 USD Tarih 06.05.2020

Ödem...	Tarih	Gün	Ödeme Tutarı	Ödeme Tipi	İşlem Döviz	İD Kuru	Tutar(İD)
01 10.Mays.2020.Pazar		4	500,0000	İşlem Yapılmayacak	USD	2,0000	500,0000
02 15.Mays.2020.Cuma		9	500,0000	İşlem Yapılmayacak	USD	2,0000	500,0000

Ortalama Vade 12.05.2020 Toplam 1.000,00000 Fiş-Ödeme Tutar Farkı

Kullanılacak Para Birimi

Genel
☐ Raporlama Döviz
☒ İşlem Döviz
☐ EURO

Satırlar
☐ Yerel Para Birimi
☐ Raporlama Döviz
☒ İşlem Döviz
☐ EURO
☐ Fiyatlandırma Döviz

Yerel Para Birimi İşlem Döviz

Toplam Masraf		
Toplam İndirim		
Toplam	2.000,000	1.000,0000 \$
Toplam Ek Vergi		
Toplam KDV		
Net	2.000,000	1.000,0000 \$

Kayıt Yazgeç

- Satış faturası kaydedildikten sonra 31.05.2020 tarihinde USD kur 5 iken ay sonu kur farkı hesaplaması yapılır;

Cari Hesap Kur Farkı Hesaplama <B FİRMASI>

Filtre Yükle Filtre Kaydet Tamam Yazgeç

Filtreler

- Hesaplama Tarihi
- Cari Hesap Kodu
- Cari Hesap Türü
- Cari Hesap Özel Kodu
- Cari Hesap Özel Kodu2
- Cari Hesap Özel Kodu3
- Cari Hesap Özel Kodu4
- Cari Hesap Özel Kodu5
- Ticari İşlem Grubu
- İşyeri
- Bölüm
- Döviz Türü
- Limit Kur Farkı
- Açıklama
- Kur Farkı Tipi
- Kur Türü
- Kur Farkı Kontrolü
- Ardışık Kur Farkı Oluşturulsun
- Hesaplama Başlangıç Tarihi
- Tahsil Edilmemiş Çekler Hesaplamaya Dahil Edilsin
- Kur Farkı Veren Hareketleri Log Ekranında Göster
- Kur Farkı Hesaplama Şekli
- Tahsil Edilmiş Çekler İçin Hesaplama Kuru
- Eklenecek Fiş Türü
- Fatura Kaydederken Sorgula
- Tahsil Edilmemiş Çekler İçin Tahsil Kuru Kullan
- KDV Oranı
- Hesaplama Şekli
- İhracat Operasyon Fişleri

Seçilen Filtreler

Adı	Değeri
+ Hesaplama Tarihi	31.05.2020
+ Cari Hesap Kodu	B FİRMASI
+ Cari Hesap Türü	1,2,3,4
+ İşyeri	0,1,2,1111,8001
+ Bölüm	0,1
+ Döviz Türü	0,1,20,17,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13
+ Kur Farkı Tipi	Hepsi
+ Kur Türü	1. Tür
+ Kur Farkı Kontrolü	Yapılacak
+ Ardışık Kur Farkı Oluşturulsun	Hayır
+ Hesaplama Başlangıç Tarihi	01.01.2014
+ Tahsil Edilmemiş Çekler Hesaplamaya Dahil Edilsin	Evet
+ Kur Farkı Veren Hareketleri Log Ekranında Göster	Hayır
+ Kur Farkı Hesaplama Şekli	Genel
+ Tahsil Edilmiş Çekler İçin Hesaplama Kuru	Tahsil kuru
+ Eklenecek Fiş Türü	Kur Farkı Fişi
+ Fatura Kaydederken Sorgula	Evet
+ Tahsil Edilmemiş Çekler İçin Tahsil Kuru Kullan	Hayır
+ KDV Oranı	0
+ Hesaplama Şekli	İşlem Döviz
+ İhracat Operasyon Fişleri	Evet

Hesaplama;

1.000 USD * 2 (fatura tarihi kuru) =2.000 TL

1.000 USD * 5 (kur farkı işleminin çalıştırıldığı tarihin kuru) =5.000 TL

Kur Farkı: 5.000- 2.000=3.000 TL

TIGER 3 v2.64.00.00 (LOGO YAZILIM (MERKEZ))

(06) Kur Farkı Fişi - 0000000000000029

Fiş No. 0000000000000029 Özel Kod İşyeri 000, Merkez

Tarih 31.05.2020 Yetki Kodu Bölüm 000, Merkez

Saat 00:00:00 Proje Kodu

Düzenleme Tarihi 31.05.2020 Satış Elemanı Kodu

Cari Hesap Kodu	Unvanı	Ticari İşlem Gr...	Açıklama	Kur Farkı Döviz Türü	Döviz	Borç
B FİRMASI	B FİRMASI		Pazar.31.Mays.2020	USD	USD	3.000,000

- Satış faturasının ilk taksit hareketine istinaden 02.06.2020 tarihinde 500 USD (kur: 7) ödeme alınır ve borç takip ekranında kapatma yapılır.

(01) Nakit Tahsilat - 0000000000000113

Fiş No. 0000000000000113 Özel Kod İşyeri 000, Merkez
Tarih 02.06.2020 Yetki Kodu Bölüm 000, Merkez
Saat 17:26:28 Proje Kodu
Satış Elemanı Kodu

Cari Hesap Kodu	Unvanı	Döviz	Alacak	Dövizli Alacak	Borç	Dövizli Borç
B FİRMASI	B FİRMASI	USD	3.500,000	\$ 500,0000		

Borç Takip - B FİRMASI - B FİRMASI

İşlem Tarihi	Tarih	No.	İşlem	Borç	Alacak	Borç TL	Alacak TL	Kalan
06.05.2020	10.05.2020	0000000000000385	Toptan Satış Faturası	500,0000		1.000,000	USD	
06.05.2020	15.05.2020	0000000000000385	Toptan Satış Faturası	500,0000		1.000,000	USD	500,0000
02.06.2020	02.06.2020	0000000000000113	Nakit Tahsilat		500,0000		3.500,000	USD

- Yapılan bu ödeme hareketine istinaden kur farkı faturası oluşturmak için kur farkı hesaplama işlemi eklenecek fiş türü filtresi hizmet faturası seçimiyle çalıştırılır.

Cari Hesap Kur Farkı Hesaplama <b firması ödeme>

Filtre Yükle Filtre Kaydet Tamam Yazgeç

Filtreler

- Hesaplama Tarihi
- Cari Hesap Kodu
- Cari Hesap Türü
- Cari Hesap Özel Kodu
- Cari Hesap Özel Kodu2
- Cari Hesap Özel Kodu3
- Cari Hesap Özel Kodu4
- Cari Hesap Özel Kodu5
- Ticari İşlem Grubu
- İşyeri
- Bölüm
- Döviz Türü
- Limit Kur Farkı
- Açıklama
- Kur Farkı Tipi
- Kur Türü
- Kur Farkı Kontrolü
- Ardışık Kur Farkı Oluşturulsun
- Hesaplama Başlangıç Tarihi
- Tahsil Edilmemiş Çekler Hesaplamaya Dahil Edilsin
- Kur Farkı Veren Hareketleri Log Ekranında Göster
- Kur Farkı Hesaplama Şekli
- Tahsil Edilmiş Çekler İçin Hesaplama Kuru
- Eklenecek Fiş Türü
- Fatura Kaydederken Sorgula
- Tahsil Edilmemiş Çekler İçin Tahsil Kuru Kullan
- KDV Oranı
- Hesaplama Şekli
- İhracat Operasyon Fişleri

Seçilen Filtreler

Adı	Değeri
+ Hesaplama Tarihi	02.06.2020
+ Cari Hesap Kodu	B FİRMASI
+ Cari Hesap Türü	1,2,3,4
+ İşyeri	0,1,2,1111,8001
+ Bölüm	0,1
+ Döviz Türü	0,1,20,17,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13
+ Kur Farkı Tipi	Hepsi
+ Kur Türü	1. Tür
+ Kur Farkı Kontrolü	Yapılacak
+ Ardışık Kur Farkı Oluşturulsun	Hayır
+ Hesaplama Başlangıç Tarihi	01.01.2014
+ Tahsil Edilmemiş Çekler Hesaplamaya Dahil Edilsin	Evet
+ Kur Farkı Veren Hareketleri Log Ekranında Göster	Hayır
+ Kur Farkı Hesaplama Şekli	Genel
+ Tahsil Edilmiş Çekler İçin Hesaplama Kuru	Tahsil kuru
+ Eklenecek Fiş Türü	Hizmet Faturası
+ Fatura Kaydederken Sorgula	Evet
+ Tahsil Edilmemiş Çekler İçin Tahsil Kuru Kullan	Hayır
+ KDV Oranı	0
+ Hesaplama Şekli	İşlem Dövizli
+ İhracat Operasyon Fişleri	Evet

Hesaplama;

Taksit tutarı: 500 USD * 2 (hareket tarihindeki kur) = 1.000 TL

Ödeme tutarı: 500 USD * 7 (ödeme tarihindeki kur) = 3.500 TL

1.000 - 3.500 = **2.500 TL** kur farkı.

(09) Verilen Hizmet Faturası - ARV2019000000117

Fatura Detaylar Detaylar II

Fatura No. 0000000000000031

Tarih 02.06.2020

Zaman 17:33:33

Belge No.

Cari Hesap Bilgileri

Kodu B FİRMAŞI

Unvanı B FİRMAŞI

Ödemeler

Ticari İşlem Grubu

İşyeri 000, Merkez

Bölüm 000, Merkez

Fabrika 000, Merkez

Ambar 000, Merkez

Düzenleme Tarihi 02.06.2020

Özel Kod

Satış Elemanı Kodu

Yetki Kodu

Fatura Tipi Kağıt Fatura

Proje Kodu

Tür	Kodu	Miktar	Birim	Birim Fiyat	Döviz Türü	Tutarı	Net Tutar
1 Hizmet	KUR FARKI	1	METRE	2.500,00000 USD		2.500,000	2.500,000

Kullanılacak Para Birimi

Genel

☒ Raporlama Döviz

☐ İşlem Döviz

☐ EURO

Satırlar

☒ Yerel Para Birimi

☐ Raporlama Döviz

☐ İşlem Döviz

☐ EURO

☐ Fiyatlandırma Döviz

Yerel Para Birimi

Raporlama Döviz

Toplam Masraf

Toplam İndirim

Toplam 2.500,000

Toplam Ek Vergi

Toplam KDV

Net 2.500,000

- Kur farkı faturası kaydedildikten sonra cari hesap hareketleri kontrol edildiğinde kur farkı faturasının tarihi olan 02.06.2020 tarihine ait 1.500 TL tutarında ters kayıt içeren bir kur farkı fişi daha eklendiği görülür;

Cari Hesap Hareketleri

01.01.2014 Tarihli Bakiye

Cari Hesap Unvanı B FİRMAŞI

Tarih	İşlem No.	Türü	Tutar	Raporlama Döviz Tutarı	Açıklama	İşyeri	Bölüm	İşlem Döviz
06.05.2020	00000000000000385	(38) Toplan Satış Faturası	2.000,000 (B)	\$ 1.000,0000 (B)		0	0	USD
31.05.2020	00000000000000029	(06) Kur Farkı İşlemi	3.000,000 (B)		Pazar, 31.05.2020 tarihli kur farkı hesaplaması sonucu oluşan fiş.	0	0	USD
02.06.2020	00000000000000031	(39) Verilen Hizmet Faturası	2.500,000 (B)			0	0	USD
02.06.2020	00000000000000113	(01) Nakit Tahsilat	3.500,000 (A)	\$ 500,0000 (A)		0	0	USD
02.06.2020	00000000000000030	(06) Kur Farkı İşlemi	1.500,000 (A)		00000000000000385 Toplan Satış Faturası - Ters Kayıt	0	0	USD

Hesaplama;

31.05.2020 tarihinde satış faturasının toplam tutarı olan 1.000 USD için 3.000 TL tutarında kur farkı hesaplanmıştı. Tamamı için kur farkı hesaplanan 1.000 USD'lik bu tutarın 500 USD'lik kısmı için ödeme hareketi sonrası kur farkı faturası oluşturuldu ve bu şekilde sistemde mükerrer bir hesaplama yapılmış oldu. Bu mükerrer hesaplamayı düzeltmek için 500 USD için 1.500 TL tutarında ters kayıt içeren bir kur farkı fişi oluşturulur.

500 USD * 2 = 1.000 (satış faturası tarihindeki kur)
 500 USD * 5 = 2.500 (31.05.2020 kur: 5)
 2.500 - 1.000 = **1.500** kur farkı (ters kayıt)