**T.C.**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelir İdaresi Başkanlığı**

**SAYI :** B.07.1.GİB.0.02.68./6802-7

**KONU:** K.K.D.F.

**.....**

**İlgi:** 20/04/2007 tarih ve 12035 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, .....Mühendislik ve İnşaat A.Ş. adına onaylı serbest dolaşıma giriş beyannamesinde ödeme şeklinin akreditif olarak beyan edildiği bildirilmekte ve beyanname eki banka belgesinde ise ödeme şeklinin standby akreditif olarak belirtilmesi sebebiyle bu ödeme şeklinin vadeli olup olmadığı ve kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi tahsil edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün istenildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 12.05.1988 tarih ve 88/12944 sayılı Kararnameye İlişkin Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Hakkında 6 Sıra Nolu Tebliğde; kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalatın % 3 oranında kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu ödeme şekilleri içinde yer alan mal mukabili ödeme şeklinde mal bedeli mallar gümrükten çekildikten sonra ödenmektedir. Vadeli akreditifli veya kabul kredili ithalatta ise mal bedelleri mallar gümrükten çekildikten sonra akreditifte belirtilen vadede veya poliçe vadesinde ödenmektedir. Anlaşılacağı üzere, vadeli ithalatta fon kesintisi alınma nedeni, malların fiili ithalinin gerçekleştirilmesinden sonra ithalat bedelinin ödenmesi suretiyle ithalatçının kredilendirilmiş olmasıdır.

Nitekim, T.C. Merkez Bankasının, 05.08.1996 tarih ve 96/2 sayılı Talimatının 1. bölümünde, malların gümrükten çekilebilmesi için mutlaka gümrük idarelerine kaynak kullanımını destekleme fonu alındı makbuzu veya ödemeyi tevsik edici belgelerden birinin ibrazının zorunlu olduğu ifade edilmiştir. Malların gümrükten çekilmesi esnasında gümrük idarelerine mal bedelinin transfer edildiğinin tevsik edilememesi halinde yapılan ithalatın kredili ithalat olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, T.C. Merkez Bankasının 12.09.1996 tarih ve 96/3 sayılı Talimatının 9. bölümü uyarınca, bedelleri Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Dış Ticaret Genel Müdürlüğü Kambiyo Mevzuatı Müdürlüğünün Sermaye Hareketleri Genelgesinde belirtilen esaslar çerçevesinde sağlanan kredilerinden karşılanmak suretiyle ödenen ithalatta, bankalarca döviz satım belgesi düzenlenmediğinden, bedelleri söz konusu kredilerden karşılanan ithalatlarda mal bedelinin ödendiğinin gümrük idarelerine tevsikini teminen Bankalarca firmalara, ilgili gümrüğe ibraz edilmek üzere mal bedelinin yurt dışındaki ihracatçıya ödendiğine dair bir yazının verilmesi gerekmektedir.

Yazınız eklerinin incelenmesinden, 13.03.2007 tarih ve IM004564 sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesinde alıcı olarak belirtilen ..... Mühendislik ve İnşaat A.Ş. tarafından ithal edilen makineler için satıcı ..... firmasına Türkiye'den herhangi bir ödeme yapılmadığı, ancak mal bedelinin sözleşme gereğince ..... firması tarafından yurt dışından temin edilen döviz kredisi ile ödendiğinin ifade edildiği anlaşılmaktadır.

Bu durumda, .....'da yerleşik ..... firmasından, ithal edilen iş makinesi bedellerinin **gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce** .....'da yerleşik ..... firmasınca yurt dışından temin edilen döviz kredisi ile ödendiği hususunun tevsik edilmesi gerekmektedir.

Buna göre, ödemenin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce yapıldığının yurt dışındaki ihracatçı firma ile ödemeyi yapan söz konusu firmadan alınan ispat kabiliyeti olan yazı ve belgelerle ilgili gümrük idaresine tevsik edilmesi durumunda, sözü edilen ithalat üzerinden kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Ancak, gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce ödeme yapıldığının tevsik edilememesi durumunda, ithalatçının kredilendirilmesi söz konusu olacağından fon kesintisinin yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

**Başkan a.**