T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-70903105-165.01.03[514]-47986 02.06.2023
Konu : İthalat Bedelinin Yurt Dışından Ödenmesi Halinde KKDF

… BAKANLIĞINA

İlgi : ... sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, Sabiha Gökçen Havalimanı Gümrük Müdürlüğünce … A.Ş. adına tescilli 18/3/2022 tarihli ve 22343200IM00015959 sayılı Serbest Dolaşıma Giriş Beyannamesinin Ticaret Başmüfettişi … tarafından incelenmesi neticesinde beyannamede ödeme şeklinin "bedelsiz" olarak beyan edildiği, anılan firmanın başkaca benzer bedelsiz olarak beyan edilen ithalatlarının da bulunduğu, söz konusu ithalatların Almanya'da mukim … GmbH firmasına ihraç edilmek üzere üretilen "kapı giriş lambası (logo projektör)"nın üretiminde kullanılan cam merceklerin Çek Cumhuriyeti'nde mukim Argotech firmasından yapıldığı, söz konusu ithalatlara ilişkin ödemenin Çek Cumhuriyeti'nde mukim ihracatçıya Türkiye'deki firma tarafından değil de Almanya'daki firma tarafından yapıldığı belirtilerek, bahse konu ithalat işlemleri üzerinden kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintisi yapılıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 12/5/1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnameye İlişkin KKDF Hakkında 6 Sıra Nolu Tebliğin 2 nci maddesi uyarınca; kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalat işlemleri % 6 oranında KKDF kesintisine tabi tutulmaktadır.

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 sebebi malların fiili ithalinin gerçekleştirilmesinden sonra ithalat bedelinin ödenmesi suretiyle ithalatçının kredilendirilmiş olmasıdır.

Bu itibarla, mal bedellerinin malların gümrükten çekilmesinden önce ödendiğinin Transfer Bildirim Formu ile tevsiki durumunda bir kredi işlemi doğmadığından KKDF kesintisi yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Fiili ithalat esnasında mal bedelinin, malın gümrükten çekilmesinden önce ödendiğinin gümrük idarelerine tevsik edilmemesi halinde ise, bu ithalatın kredili ithalat olarak kabul edilmesi ve KKDF kesintisine tabi tutulması gerekmektedir.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinden, … A.Ş. tarafından Çek Cumhuriyeti'nde mukim Argotech firmasından yapılan ithalatlara ilişkin olarak ilgili beyannamelerde ithalatlar her ne kadar bedelsiz olarak beyan edilmiş olsa da söz konusu ithalatlara ilişkin ödemenin Çek Cumhuriyeti'nde mukim ihracatçıya Almanya'da … GmbH firması tarafından yapılmış olması dolayısıyla bu ithalatların bedelsiz olmadığı anlaşılmaktadır.

Buna göre, ithalata ilişkin ödemenin ihracatçıya yurt dışında yerleşik bulunan başka bir şirket tarafından gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce yapılması halinde eşya bedelinin Türkiye'deki banka hesaplarından ödendiğine dair gümrük idarelerine herhangi bir belge ibraz edilemeyeceğinden söz konusu ithalatlar üzerinden KKDF kesintisi yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Bakan a.