T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-70903105-165.01.03[415]-101634 07.09.2021
Konu : İthalatta Sonradan Yapılan Ödemelerde KKDF

…

İlgi : … tarihli ve … sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, ihracatçı ve ithalatçı arasındaki sözleşme gereği ithalat sırasında bilinmeyen ve sonradan ortaya çıkan fiyat farkı faturası, fiyat düzeltme faturası ve debit note gibi gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten sonra belli olacak ithalat fark ödemeleri üzerinden kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi (KKDF) yapılıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 12/5/1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnameye ilişkin KKDF hakkında 6 Sıra No.lu Tebliğin 2 nci maddesi uyarınca, kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalat işlemleri % 6 oranında KKDF kesintisine tabi olup, peşin ödeme şekline göre yapılan ithalat işlemleri üzerinden fon kesintisi yapılmamaktadır.

Bu kapsamda, ödeme şekli "peşin" olarak belirtilen ithalat işlemlerinde, mal bedelinin gümrük mevzuatında tanımlanan gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce ihracatçının yurt dışındaki hesabına transfer edilmesi ve söz konusu ödemeye ilişkin Transfer Bildirim Formunun gümrük idarelerine tevsik edilmesi halinde fon kesintisi yapılmadan malların ithal edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Buna göre, ihracatçı ve ithalatçı arasındaki sözleşme gereği gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce bilinmeyen veya sonradan ortaya çıkan fiyat farkı faturası, fiyat düzeltme faturası ve debit note gibi ödemelerin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten sonra gerçekleştirilmiş olması sebebiyle söz konusu fark ödemeleri üzerinden KKDF kesintisi yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Başkan a.