T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.68/6802-2/

Konu :

..... MÜSTEŞARLIĞINA

(..... Genel Müdürlüğü)

İlgi: ..... tarih ve ..... sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, Başkanlığımızca ..... Bilişim ve Danışmanlık Hiz. Ltd. Şirketine gönderilen ..... tarih ve ..... sayılı yazıdan bahsedilerek ithalat işlemlerinin kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisine tabi tutulmaması için ithalat bedeline ilişkin ödemenin ne zaman yapılması gerektiği hususu ile bu tarihten önce yapılacak bütün ödemelerin, beyan edilen ödeme şekline bakılmaksızın, peşin ödeme olarak kabul edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 01.01.2002 tarihinden itibaren kaynak kullanımını destekleme fonu 4684 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılan hükümlere göre Bakanlığımızca takip ve tahsil edilmektedir. Merkez Bankası ve Bakanlığımızca yapılan düzenlemeler 4684 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin (a) fıkrası uyarınca fon kesintilerinin takip ve tahsilinde izlenecek usul ve esasları belirlemektedir. Bu kapsamda 88/12944 sayılı Kararnameye ilişkin Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Hakkında 6 Nolu Tebliğ, 2002/4 Seri Nolu Uygulama İç Genelgesi ile Merkez Bankasınca çıkarılan diğer genelge ve talimatlar çerçevesinde uygulama devam ettirilmektedir.

Bu kapsamda, 88/12944 Sayılı Kararnameye İlişkin Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Hakkında 6 Sıra No.lu Tebliğin 2 nci maddesi uyarınca kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalatta % 3 oranında kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi yapılmaktadır. Anılan maddenin son fıkrasına göre, bu işlemlerde fon kesintisi, ithalat tutarının fon kesintisinin yatırıldığı tarihteki gösterge niteliğindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru esas alınarak bulunacak Türk Lirası karşılığı üzerinden hesaplanmakta ve gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce bankalara yatırılmaktadır.

Vadeli akreditif, kabul kredili ve mal mukabili ödeme şekline göre yapılan ithalatta fon kesintisi yapılmasının nedeni, bu ithalat işlemlerinde malın ithal edilerek, bedelin daha sonra ödenmesi, dolayısıyla bir kredili ithalat işleminin söz konusu olmasıdır. Ancak, gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce mal bedelinin ödenmesi halinde kredili bir ithalat işlemi söz konusu olmayacağından, fon kesintisi yapılmaması gerekmektedir. Bu durumda, gümrüğe döviz satım belgesinin veya ödemenin döviz tevdiat hesabından yapıldığına dair bir yazının ibrazı yeterli olacaktır.

Bu bağlamda, 12.09.1996 tarih ve 96/3 sayılı Merkez Bankası Genelgesinin 10 numaralı paragrafında vadeli akreditif ödeme şekline göre yapılan ithalat işlemlerinde transferin fiili ithalden önce yapılması halinde Fon'a kesinti yapılmayacağı yönünde açıklama yapılmıştır.

Merkez Bankasının 16.11.2000 tarih ve 2000/7 tarihli Genelgesinin 2 numaralı fıkrasında ise İthalat Yönetmeliğinin 2 nci maddesindeki fiili ithal tanımının yürürlükten kaldırılmasına paralel olarak vadeli ithalat işlemlerinde fon kesintisinin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce yatırılması gerektiği belirtilmiş ve bu fıkranın son cümlesinde "Gümrük yükümlülüğünün başlama tarihi, 4458 sayılı Gümrük Kanununda belirtilen gümrük yükümlülüğünün başlama tarihidir" ifadesine yer verilmiştir.

Bu itibarla, 4458 sayılı Gümrük Kanununda belirtilen gümrük yükümlülüğünün başlama tarihinden önce ithalat işlemine ilişkin bedelin transfer edilmiş olması ve ödemeyi tevsik edici belgelerin ibrazı halinde, beyan edilen ödeme şekline bakılmaksızın, kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi yapılmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 06.08.2007 tarih ve 70068 sayılı yazımızda da vadeli akreditif ve kabul kredili akreditifli ödeme şekline göre yapılacağı beyan edilen ithalattan prensip olarak % 3 oranında kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi yapılması, ancak, söz konusu ithalat işlemlerinde mal bedellerinin, gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce ödendiğinin tevsiki halinde fon kesintisinin yapılmaması gerektiği ifade edilmek istenmiştir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Başkan a.