T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.68/6802-7 **..../...../2008**

Konu : KKDF

..... MÜŞTEŞARLIĞI

(..... Genel Müdürlüğüne)

İlgi : a) ..... tarih ve ..... sayılı yazınız.

b) ..... tarih ve ..... sayılı yazınız.

c) ..... tarih ve ..... sayılı yazınız.

d) ..... tarih ve ..... sayılı yazınız.

İlgi'de kayıtlı yazılarınızda belirtilen olayla ilgili kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisine bağlı olarak tahakkuk edecek cezai faizin hesabına ilişkin Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, 14.02.2002 tarih ve 7503 sayılı 2002/4 Seri No.lu Uygulama İç Genelgesinde, kaynak kullanımını destekleme fonu kesintilerinin tahsilinde vergi dairelerince yapılacak işlemlere yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

Bu kapsamda, İç Genelgenin 3.3.2'nci bölümünde; süresinde verilmeyen KKDF bildirimleri için vergi dairelerince tahakkuk fişi düzenlenerek bir aylık ödeme süresi verilmesi ve KKDF kesintisinin ait olduğu dönemin normal vade tarihinden başlayarak tahakkuk fişinde belirtilen vade tarihine kadar geçen süreler için kanuni faiz oranının iki katı tutarında cezai faiz hesaplanıp tahakkuk fişine yazılması öngörülmektedir. İç Genelgenin 3.3.4'üncü bölümünde belirtildiği şekilde, ödemenin mükellef tarafından tahakkuk fişinde yazılı vadeden önce yapılması halinde ise ödeme tarihine kadar cezai faiz hesaplanmakta ve gerekli düzeltme işlemi yapılmaktadır.

Fon kesintisi ve cezai faizin tahakkuk fişinde belirtilen vadede ödenmemesi durumunda İç Genelgenin 3.3.6'ncı bölümü gereğince, KKDF kesintilerine 6183 sayılı Kanunun 51'inci maddesinde belirtilen oranda gecikme zammı hesaplanmakta, ancak cezai faiz tutarına gecikme zammı uygulanmamaktadır.

Anılan İç Genelgede yapılan bu açıklamalar KKDF bildirimlerinin zamanında verilmemesi halinde sözü edilen fon kesintisinin ait olduğu dönemin normal vade tarihinden itibaren cezai faiz hesabına başlanacağını göstermektedir.

Diğer taraftan, kredili ithalatta fon kesintileri ithalatçı tarafından herhangi bir bankaya yatırılmakta ve banka tarafından yapılan bu fon tahsilâtı izleyen ayın 15'inci günü akşamına kadar beyan edilip ödenmektedir. Yani

kredili ithalatta banka tarafından tahsilâtın yapıldığı ayı izleyen ayın 15'inci günü akşamı vade tarihini oluşturmaktadır.

12.05.1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Hakkında 6 Sıra Nolu Tebliğin 2/D bölümünde; kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalatın % 3 oranında kesintiye tabi tutulacağı belirtilmiş, bu maddenin son paragrafında ise (D) bölümünde belirtilen kredilerde fon kesintisinin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce bankalara yatırılacağı ifade edilmiştir.

İlgide kayıtlı yazınızda belirtilen ithalat işleminde KKDF kesintisinin ithalatçı firma tarafından Aralık 2005 döneminde bankalara yatırılmış olması ve ilgili bankanın da bu tahsilatı izleyen ayın (Ocak ayının) 15'inde ödemesi gerekiyordu. Ancak ..... Otomobil Fabrikaları A.Ş. muhteviyat fazlası eşya ile ilgili KKDF kesintilerini gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce herhangi bir bankaya yatırmamış, dolayısıyla söz konusu tutarın, tahsilâtı izleyen ayın 15'nci günü akşamına kadar Hazine hesaplarına intikal ettirilmesi de mümkün olmamıştır. Bu durumda, fon kesintilerinin Hazineye intikal ettirilmesi gereken bu tarihten itibaren cezai faiz uygulanması gerekmektedir.

Buna göre, ilgide kayıtlı yazınızda belirtilen olayda, fon alacağının tahakkuk ettirilerek bir aylık ödeme süresi verilmesi ve 15.01.2006 tarihinden itibaren vade tarihine kadar geçen süreler için cezai faiz hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Başkan a.