T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :70903105-165.01.03[244]-E.77903 12/08/2015
Konu :KKDF'de Netting (mahsuplaşma)
sistemi uygulaması hk.

……..

İlgi : 22.06.2015 tarihli ve 8758481 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde alınan ve ….. tarafından gönderilen yazıda, …'te yerleşik çok uluslu ….. Group firmasının Türkiye'de yerleşik grup firması olan …. San. Tic. Ltd. Şti.'nin ithalat işlemleriyle ilgili olarak yürütülmekte olan inceleme ve soruşturma çerçevesinde, Türkiye'de yerleşik anılan firmanın aynı grup içerisinde yer alan diğer ülkelerde yerleşik firmalardan gerçekleştirdiği ithalatın bedellerinin …'te yerleşik ….. tarafından yönetilen ve NETTING adı verilen bir sistem üzerinden gerçekleştirildiği ve ithalat beyannamelerinde peşin ödeme beyanı yapılarak kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) ödenmediği, NETTING sisteminin işleyişinin özetle, grup içi firmaların birbirleriyle olan mal ve hizmet ticaretinden kaynaklanan alacak ve borçlarının NETTING merkezi üzerinden netleştirilmesi sonucunda borçlu firmalarca NETTING merkezine, alacaklı firmalara da söz konusu merkez tarafından transfer yapılması şeklinde işlediği, ayrıca ithalat beyannamelerinde yer alan transfer dekontlarının ….. firmasına yapılan çeşitli havalelere ya da bu firmadan alınan kredilerin geri ödenmesi amacıyla yapılan transferlere ilişkin banka dekontları olduğu, bu dekontların da ithalat beyanname tescil tarihleri gözetilerek yapılmadığı ve tedarikçi grup firmalarının tahsilatlarını beyanname tescil tarihinden sonraki bir tarihte …. firmasından aldığının anlaşıldığı ifade edilerek, Türkiye'de yerleşik grup firmasının diğer ülkelerde yerleşik grup firmalarından yapılan ithalata ilişkin bedellerin ödemesinin NETTING
sistemi üzerinden gerçekleştirilmesinin KKDF mevzuatı açısından ithalatta peşin ödeme olarak kabul edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 12.05.1988 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.

Ödeme şekli "peşin" olarak belirtilen ithalat işlemlerinde, mal bedelinin gümrük mevzuatında tanımlanan gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce transfer edildiğinin tevsik edilmesi şartıyla fon kesintisi yapılmamakta, mal bedelinin bu tarihten sonra transfer edilmesi halinde ise ithalatçı kredilendirilmiş olacağından KKDF kesintisi yapılması gerekmektedir.

Bu kapsamda, gümrük beyannamesinde gösterilen ithalat tutarının Türk Lirası karşılığının, gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce, ödeme şekline göre Döviz Satım Belgesi, Türk Parası Transfer Belgesi veya ithalat bedelinin döviz tevdiat hesabından ödendiğine dair bankaca verilen bir yazı ile gümrük idarelerine tevsik edilmesi halinde fon kesintisi yapılmadan malların ithal edilmesi mümkün bulunmaktadır. İthalat tutarının tamamının gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce transfer edildiğinin ilgili gümrük idaresine tevsik edilememesi halinde ise transferi tevsik edilemeyen ithalat tutarı üzerinden KKDF kesintisi yapılması gerekmektedir.

Buna göre, Türkiye'de yerleşik grup firmasının diğer ülkelerde yerleşik grup firmalarından gerçekleştireceği ithalata ilişkin ödemenin, NETTING sistemi üzerinden gerçekleştirilmesi durumunda, ithalat tutarının tamamının yurt dışına transfer edildiği hususu yukarıda belirtilen yazı ve

belgelerle ispat edilmiş olmayacağından gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce transferi tevsik edilmeyen ithalat tutarı üzerinden KKDF kesintisi yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.