T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :70903105-165.01.03[218]-123340 16/12/2014
Konu :KKDF Muafiyeti Hk.

….

İlgi : 28/10/2014 tarihli ve …sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan ….'nin 22/10/2014 tarihli ve 57 sayılı dilekçesinde, şirketleri tarafından 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167/9-d ve 2009/15481 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 97/1-b maddesi kapsamında Bakanlığınızın 2014/17 sayılı Genelgesinde gümrük tarife istatistik pozisyonları belirtilen eşyaların gümrük vergisinden muaf olarak ithal edildiği belirtilerek kaynak kullanımını destekleme fonunun (KKDF) ek mali yükümlülük kapsamında gümrük vergileri tanımı içinde yer aldığından bahisle söz konusu ithalatların KKDF'den muaf tutulması istenilmekte olup, konu hakkındaki Başkanlığımız görüşü aşağıda yer almaktadır.

4458 sayılı Kanunun 167 nci maddesinde gümrük vergilerinden muaf olarak serbest dolaşıma girecek eşya belirlenmiş olup, bu maddenin 9/d bendinde deniz ve hava ulaşım araçlarına ait donatım ve işletme malzemesi gümrük vergilerinden muaf tutulmuştur.

Aynı Kanunun 3 üncü maddesinin 8/a bendinde, *"gümrük vergileri" deyiminin, ilgili mevzuat uyarınca eşyaya uygulanan ithalat vergilerinin ya da ihracat vergilerinin tümünü,* 9/a bendinde ise *"ithalat vergileri" deyiminin, eşyanın ithalinde ödenecek gümrük vergisi ile diğer eş etkili vergiler ve mali yükleri* ifade edeceği hüküm altına alınmıştır.

12.05.1988 tarih ve 88/12944 sayılı Kararnameye ilişkin KKDF Hakkında 6 Sıra Nolu
Tebliğin 2/D maddesi uyarınca; kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalat işlemleri % 6 oranında KKDF kesintisine tabi tutulmakta, peşin ödeme şekline göre yapılan ithalat işlemleri üzerinden ise fon kesintisi yapılmamaktadır.

Mezkur Tebliğin 3 üncü maddesinde "Fon'a Kesinti Yapılmayacak Krediler" düzenlenmiş olup, söz konusu maddede Gümrük Kanununun 167 nci maddesi kapsamında ithal edilen eşyanın fon kesintisinden muaf olduğuna dair herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

KKDF mevzuatının Merkez Bankasınca ihdas edildiği zamanlardan günümüze kadar, KKDF temelde para politikası aracı olarak değerlendirilmiş ve uygulanmıştır. Dolayısıyla KKDF ithalattan alınan mali yük olmaktan ziyade kredili işlemlerden alınan bir fon olarak kabul edilmektedir.

Ayrıca, konu ile ilgili olarak Başkanlığımızın muhatap olduğu davalarda Danıştay tarafından verilen çok sayıda Kararda, KKDF'nin mali yükümlülük olarak değerlendirilmediği sonucuna varılarak söz konusu uyuşmazlıkların vergi mahkemeleri yerine idare mahkemelerinde çözümlenmesi gerektiği yönünde kararlar verilmiştir.

Buna göre, KKDF'nin Gümrük Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında mali yük olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmamakta olup, ….'nin gümrük vergilerinden muaf tutulan söz konusu vadeli ithalatları üzerinden KKDF kesintisi yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

…
Bakan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı