T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.68.165.01.02

Konu : KKDF

..... BAKANLIĞI

İlgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan ..... İnceleme Raporunda, ABD Tarım Bakanlığının finans şirketi olan "Commodity Credit Corporation (CCC)" kurumunun GSM 102 kredileri kapsamında yapılan ithalatlar ile kredi işlemleri üzerinden kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintisi yapılıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 12.05.1988 tarihli ve 88/12944 sayılı KKDF Hakkında 6 Sıra Nolu Tebliğin 2 nci maddesi uyarınca; kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalat işlemleri üzerinden % 6 oranında fon kesintisi yapılmaktadır.

Aynı Tebliğin 3 üncü maddesinin (16) numaralı bendinde ise, yurt dışındaki ihracat kredi veya ihracat kredisi sigorta kurumları ile bu ülkelerin kredi garanti programları çerçevesinde, yapılacak ithalatın finansmanında kullanılmak üzere bankaların borçlu sıfatıyla sağladıkları kredilerin ortalama vadesi asgari 1 yıl olmak kaydıyla, ithalatçıya kullandırılan kısmı üzerinden fona kesinti yapılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin olarak Merkez Bankasının 22.11.1996 tarih ve 96/7 sayılı Talimatı ile 13.03.1997 tarih ve 97/1 sayılı Talimatlarında gerekli açıklamalar yer almaktadır.

Bu kapsamda, anılan Bankanın 96/7 sayılı Talimatının 1 numaralı bölümünde "*Bu tür kredi işlemlerinde, ihracatçının vesaik ibrazında ihracat bedelini yurt dışındaki kreditör kuruluştan alması dolayısıyla, ithalat vadeli bir nitelik taşımamakta ve ithalat üzerinden fon kesintisi yapılması söz konusu olmamaktadır*." ifadelerine yer verilmiştir. 97/1 sayılı Talimatının 5 numaralı bölümünde ise bu hükümlerin halen geçerli olduğu ifade edilmiştir.

Yukarıda bahsi geçen talimatlarda belirtildiği üzere, ithalatın finansmanı için kullanılan GSM kredilerinde, ihracatçı parasını vesaik ibrazında peşin olarak almaktadır. Bu nedenle ithal edilen malların serbest dolaşıma giriş beyannamelerinde "vadeli akreditif" ifadesine yer verilmiş olsa bile, ithalat vadeli nitelik taşımadığından bu tür kredi kapsamında yapılan ithalat üzerinden fon kesintisi yapılmaması gerekmektedir.

Açıklanan mevzuat çerçevesinde İnceleme Raporuna konu olan GSM kredileri kapsamında yapılan ithalat üzerinden fon kesintisi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Başkan a.