T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :70903105-165.01.03[232]-E.29920 26/03/2015
Konu :KKDF Muafiyeti Hk.

…….

İlgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan …… Gümrük Müşavirliği A.Ş.'nin 01/12/2014 tarihli ve 459 sayılı dilekçesinde, vadeli ithalatta kaynak kullanımını destekleme fonunun (KKDF) takip ve tahsilinin 4458 sayılı Gümrük Kanunundaki usul ve esaslara tabi olacağı, 12.05.1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnamede fona kesinti yapılmayacak krediler belirtilmiş olmakla beraber, Petrol Kanununa göre petrol arama faaliyetleri kapsamında kullanılan krediler ve ithalatlar için bir hükme yer verilmediği, 6491 sayılı Türk Petrol Kanununun 13. Maddesinin birinci fıkrasında; "Petrol hakkı sahibi veya temsilcisi adına… petrol işlemlerinde kullanılacak ve Genel Müdürlükçe onaylanan malzemeyi ekipmanı, akaryakıtı, kara, deniz ve hava nakil vasıtalarını ithal etmesi ya da yurt içinden teslim alması gümrük vergisinden, yapılan işlemler harçlardan, düzenlenen kağıtlar damga vergisinden müstesnadır." hükmünün bulunduğu belirtilerek, Petrol Kanunu hükümlerine göre petrol arama faaliyetlerinde kullanılacak ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğünce onaylanan malzemelerin ithalatının KKDF'den istisna edilip edilmeyeceği hususuna açıklık getirilmesi istenilmekte olup, konu hakkındaki Başkanlığımız görüşü aşağıda yer almaktadır.

4458 sayılı 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.

6491 sayılı Türk Petrol Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasında "Petrol hakkı sahibinin bizzat veya bir temsilci veya Genel Müdürlükçe kabul edilmiş bir müteahhidi vasıtasıyla kendi adına, Türkiye'deki petrol işlemi için idari faaliyetleri ile bina tesislerinin ve teçhizatlarının inşası, kurulması ve işletmesine ait malzemeler hariç, petrol işlemlerinde kullanılacak ve Genel Müdürlükçe onaylanan malzemeyi, ekipmanı, akaryakıtı, kara, deniz ve hava nakil vasıtalarını ithal etmesi ya da yurt içinden teslim alması gümrük vergisinden, yapılan işlemler harçlardan, düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır..."hükmü yer almaktadır.

12.05.1988 tarih ve 88/12944 sayılı Kararnameye ilişkin KKDF Hakkında 6 Sıra Nolu Tebliğin 2 nci 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 6491 sayılı Türk Petrol Kanunu kapsamında yapılacak ithalatlar için KKDF kesintisi yapılmaması gerektiğine dair herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

Buna göre, KKDF'nin Gümrük Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında gümrük vergileri olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmamakta olup, 6491 sayılı Türk Petrol Kanunu hükümlerine göre petrol arama faaliyetlerinde kullanılacak malzemelerin vadeli ithalatı üzerinden KKDF kesintisi yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.