T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

26.08.2016

Sayı :70903105-165.01.03[263]-E.90793
Konu : KKDF-Credit Note

….

İlgi : a) … tarihli ve … sayılı yazınız.

1. … tarihli ve … sayılı yazımız.
2. …. tarihli ve … sayılı yazınız.

İlgi (a)' da kayıtlı yazınızda, Credit Note uygulamasında kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintisinin nasıl yapılacağına ilişkin Başkanlığımız görüşünün talep edilmesi üzerine, ilgi (b)'de kayıtlı yazımız ile indirim tutarının (Credit Note) yurt dışına transfer edildiği hususunun yazımızda belirtilen yazı ve belgeler ibraz edilmek suretiyle ispatlanamaması sebebiyle bu tutarda bir peşin ödeme yapıldığı kabul edilemeyeceğinden bu bedel üzerinden KKDF kesintisi yapılması gerekeceğine ilişkin görüşümüz bildirilmişti.

Bu defa, ilgi (c)'de kayıtlı yazınızda, İstanbul Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüğü'nden alınan …. tarihli ve … sayılı yazıda; … A.Ş'ye ait dilekçe ve ekleri tetkik edildiğinde, yükümlülerce beyannamelerin 44 nolu hanesinde Credit Note beyan edildiği, bu notların beyannameye eklendiği ve daha önce ithalatı yapılmış bir sevkiyata ilişkin ürün iadesi nedeniyle ortaya çıktığına dair ibareler içerdiği, bununla birlikte, mezkur notların ikinci faturada kayıtlı olmadığının görüldüğü, iadeye konu ürünün ilk ithalatına ilişkin beyanname incelendiğinde ise bu para transferinin beyannamenin tescil tarihinden önce yapıldığının anlaşıldığı, bu durumun, muhatap banka şubelerinden de tevsik edilebildiği, buna göre Credit Note uygulaması sonucunda oluşan indirim tutarının yurt dışına transfer edildiği hususunun ispat edilebildiği sürece KKDF doğmayacağının düşünüldüğü belirtilerek, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 12.05.1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnameye İlişkin KKDF Hakkında 6 Sıra No.lu Tebliğin 2 nci maddesi gereğince; kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalat işlemleri % 6 oranında fon kesintisine tabi tutulmakta, peşin ödeme şekline göre yapılan ithalat işlemleri üzerinden ise fon kesintisi yapılmamaktadır.

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

Buna göre, KKDF kesintisi yapılmadan ithalatın gerçekleşebilmesi için mal bedelinin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce ihracatçının yurt dışı hesabına transfer edildiğinin yukarıda sayılan belgelerden biri ile gümrük idarelerine tevsik edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, ihracatçı ile yapılan anlaşma uyarınca; ithalatçının belli bir satış hacmine ulaşması nedeniyle ortaya çıkan iskonto/indirimlere veya ithal edilen malların bozuk, hasarlı olması ya da

istenen kalitede olmaması gibi nedenlerle bu mallar geri gönderilmeksizin sağlanan indirimlere ilişkin Credit Note tutarlarının yurt dışına transfer edildiği hususunun yukarıda belirtilen yazı ve belgeler ibraz edilmek suretiyle ispatlanamaması sebebiyle bu tutarlarda bir peşin ödeme yapıldığı kabul edilemeyeceğinden söz konusu Credit Note tutarları üzerinden KKDF kesintisi yapılması gerekmektedir.

Ancak, ithal edilen malların bozuk, hasarlı olması ya da istenen kalitede olmaması gibi nedenlerle malların geri gönderildiği durumlarda, söz konusu iadeye konu malların daha önce ithal edilmiş ve ithalatında para transferinin gümrük beyannamesinin tescil tarihinden önce yapılmış mallar olduğunun Gümrük İdarelerince net olarak belirlenebilmesi halinde bu ürünlere isabet eden tutarlar üzerinden KKDF kesintisi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini arz ederim.