T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-70903105-165.01.03[471]-17337 27.02.2023
Konu : Credit Note ile Ödemede KKDF

… BAKANLIĞINA

İlgi : a) ... sayılı yazınız.
b) … sayılı yazımız.
c) …. sayılı yazınız.

İlgi (a)'da kayıtlı yazınız ve eki … Gümrük Müşavirliği Ltd. Şti.nin …. tarihli dilekçesinin incelenmesinden, … A.Ş. ile Almanya'da mukim … AG firması arasında yapılan lisans sözleşmeleri gereği … AG firmasına lisans bedeli ödendiği, zaman zaman çeşitli nedenlerle … AG tarafından … A.Ş.ye credit note olarak alacak bilgisi gönderildiği, credit note ile bildirilen alacakların Gümrük Yönetmeliğinin 53 üncü maddesi kapsamında tamamlayıcı beyanlarda peşin ithalat bedeli olarak beyan edilip işlem yapılmak istenildiği belirtilerek, daha önce transfer yapılmış bir tutarın credit note olarak alacak kaydedilen kısmının tamamlayıcı beyanlarda kullanılmak istenilmesi halinde kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintisi yapılıp yapılmayacağı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

İlgi (b)'de kayıtlı yazımız ile credit note ile bildirilen söz konusu alacakların Gümrük Yönetmeliğinin 53 üncü maddesi kapsamında tamamlayıcı beyana konu edilebilip edilemeyeceğine ilişkin Bakanlığınız değerlendirmesinin talep edilmesi üzerine ilgi (c)'de kayıtlı cevabi yazınızda, "... Gümrük Yönetmeliğinin 53 üncü maddesi kapsamı tamamlayıcı beyanlarda kullanılmak istenilen, credit note olarak alacak kaydedilen tutarın daha önce transferinin yapılmış olmasının ispatlanması halinde KKDF kesintisi yapılmayacağının değerlendirildiği ..." şeklindeki görüşünüz bildirilmiştir.

Bilindiği üzere, 12/5/1988 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 tutarının Türk lirası karşılığının, gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce transfer edilmesi ve söz konusu ödemeye ilişkin olarak bankalarca düzenlenen Transfer Bildirim Formunun gümrük idarelerine tevsik edilmesi halinde fon kesintisi yapılmadan malların ithal edilmesi mümkündür. 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, … Gümrük Yönetmeliğinin 53 üncü maddesi kapsamı tamamlayıcı beyanlarda kullanılmak istenilen, credit note olarak alacak kaydedilen tutarın daha önce transferinin yapılmış olmasının ispatlanması halinde KKDF kesintisi yapılmayacağı yönündeki görüşü Başkanlığımızca da uygun bulunmuştur.

Bilgi edinilmesini ve konuyla ilgili gerçekleştirilecek uygulamanız hakkında Başkanlığımıza da bilgi verilmesi hususunda gereğini arz ederim.

Bakan a.