T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :70903105-165.01.03
Konu :KKDF

…….

İlgi : 7/5/2014 tarihli ve 220756 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, … Müdürlüğü tarafından Risk Analizi kapsamında yapılan bir incelemede …. adına tescilli ithalat işlemlerinin Saudi Fund For Development (SFD) tarafından SEP (Saudi Export Program) kredisi kapsamında yapılan ithalat işlemleri olduğu ve herhangi bir kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintisi ödemesi yapılmadığı, SEP kredisi kapsamında yapılan ithalat işlemlerinde mal bedelinin ihracatçıya kreditör SFD tarafından SEP kredisi kapsamında ödendiği, ithalatçının kreditöre yapacağı ödemenin 18 ay vadelendirildiği belirtilerek merkezi BİLGE sisteminden yapılan incelemede söz konusu beyannamelerde ödeme şeklinin akreditif olarak beyan edildiğinin anlaşılması üzerine firmalar tarafından söz konusu krediler kullanılarak yapılan ithalat işlemlerinde beyannamelerde KKDF kesintisine tabi olmayan ödeme şekillerinden biri beyan edilmediği sürece ithalat işlemlerinden KKDF alınmasının uygun olmayacağı değerlendirilerek konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 12/5/1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnameye İlişkin 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 KKDF kesintisi yapılmaktadır.

Anılan Tebliğin 3 üncü maddesinin (20) numaralı bendinde 2/1/2013 tarihinde yürürlüğe giren 2012/4116 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan değişiklik sonrasında bankalar ve finansman şirketleri dışında Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışından sağladıkları döviz ve altın kredilerinde (fiduciary işlemler hariç) kredinin ortalama vadesine göre KKDF oranı % 0 ile % 3 arasında yeniden tespit edilmiştir.

Diğer taraftan, T.C. Merkez Bankasının 2/1/2002 tarihli ve 2002/YB-1 sayılı Sermaye Hareketleri Genelgesinde; Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışından nakdi

kredi temin etmelerinin bu kredileri bankalar aracılığıyla kullanmaları kaydıyla serbest olduğu, söz konusu kredilerin mutlaka Türkiye'deki bankalar aracılığıyla yurda getirilerek kullanılmalarının gerektiği, ancak Genelge ekinde (EK:2) yer alan ihracat kredi ve ihracat kredisi garanti kuruluşlarının listesinde kayıtlı kuruluşların garantisi kapsamında yurt dışından sağlanan kredilerin doğrudan yurt dışındaki ihracatçı firmaya ödenmesi durumunda bu şartın aranmayacağı açıklamalarına yer verilmiştir.

Ayrıca, T.C. Merkez Bankasının 12/9/1996 tarihli ve 96/3 sayılı Talimatında, bedelleri anılan Bankanın Sermaye Hareketleri Genelgesinde belirtilen esaslar çerçevesinde sağlanan kredilerden karşılanmak suretiyle ödenen ithalatta, bankalarca döviz satım belgesi düzenlenmediğinden, bedelleri söz konusu kredilerden karşılanan ithalatlarda mal bedelinin ödendiğinin gümrük idarelerine tevsikini teminen bankalarca firmalara, ilgili gümrüğe ibraz edilmek üzere mal bedelinin yurt dışındaki ihracatçıya ödendiğine dair bir yazının verilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Buna göre, söz konusu kredi yurt dışından sağlanarak Türkiye'ye getirilmeksizin mal bedeli olarak doğrudan yurt dışındaki satıcıya yurt dışında fiili ithalden önce peşin olarak ödeneceğinden, bu hususun gümrük idaresine tevsikini teminen Türkiye'de ithalat işlemine aracılık eden bankadan alınacak; mal bedelinin yurt dışından sağlanan dış kredi ile ihracatçıya ödendiğini gösteren bir yazının gümrük idarelerine ibrazı halinde KKDF kesintisi yapılmadan ithalat yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Başkan a.