T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :70903105-165.01.03[131] 49770 31/05/2013

Konu : Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında kredi kullanımı

.....

İlgide kayıtlı yazınızda, dahilde işleme izin belgesi (DİİB) kapsamında Türkiye'de yerleşik kişilerce yurt dışından sağlanan döviz kredilerinin kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) istisnasından faydalanabilmesi için kredi vadesinin de belge geçerlilik süresi içinde kalması gerekip gerekmediği, kredi vadesinin belge süresini aşması halinde bu kredinin DİİB kapsamında değerlendirilmesinin ve istisnalardan faydalandırılmasının mümkün olup olmadığı ve 2012/4116 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yapılan düzenlemelerden sonra firmaların DİİB kapsamında yurt dışından döviz kredilerini kullanmalarının KKDF karşısındaki durumu hususlarında Başkanlığımızın görüşü sorulmaktadır.

Konu hakkında Merkez Bankasından alınan .... tarihli ve ... sayılı yazı değerlendirilerek Başkanlığımız görüşü aşağıda belirtilmiştir.

Bilindiği üzere, 12/05/1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnameye ilişkin KKDF Hakkında 6 No.lu Tebliğin 2 nci maddesi uyarınca,

- bankalar ve finansman şirketleri dışında Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışından sağladıkları kredilerden % 3 oranında KKDF kesintisi yapılması gerekmektedir.

- ihracatın finansmanı için Türk Lirası veya döviz olarak kullandırılan krediler ile Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışından ihracatın finansmanı için sağlayacağı kredilerde (ihracatı teşvik belgesi, DİİB ve vergi, resim ve harç istisnası belgesine bağlanmış ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin finansmanında kullandırılanlar dahil) KKDF oranı % 0 (sıfır) olarak uygulanmaktadır.

Anılan Tebliğin 3 üncü maddesinin (20) numaralı bendinde belirtilen işlemlere ilişkin olarak 02/01/2013 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) KKDF oranı, kredinin ortalama vadesine göre % 0 ile % 3 arasında yeniden tespit edilmiştir.

Buna göre, banka ve finansman şirketleri dışında Türkiye'de yerleşik kişilerin DİİB'ye bağlanmış ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin finansmanı amacıyla yurt dışından kullandıkları döviz kredilerinde vadeye bakılmaksızın KKDF kesintisinin sıfır olarak uygulanması gerekmektedir. Ancak DİİB kapsamında yapılması öngörülen ihracat taahhüdünün gerçekleşmemesi veya eksik gerçekleşmesi halinde, söz konusu kredi 2012/4116 sayılı Karar hükümleri çerçevesinde KKDF kesintisine tabi tutulacaktır.

Bilgi edinilmesini ve konunun üyelerinize duyurulmasını rica ederim.