

GÜMRÜK SİRKÜLERİ
Sayı: 2014/2

İstanbul, 13/02/2014
Ref: 6 / 2

Konu:
TAKAS İŞLEMLERİNDE KAYNAK KULLANIM DESTEKLEME PRİMİ
KESİNTİSİ YAPILMAYACAKTIR.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 03/10/2013 tarihli ve 2013/45 sayılı Genelgesi ile değişik 28/06/2013 tarihli ve 2013/21 sayılı Genelgesi ektedir (Ek 1: Genelge).

Söz konusu Genelge takas işlemlerinde Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu (KKDF) bağlamında yapılacak uygulamayı düzenlemektedir.

Genelge'de yapılan düzenlemeye göre, bankacılık sisteminin kullanılmadığı/kullanılmadığı durumlarla sınırlı olarak ve bu ülkelerle yapılan ticarete özgü olmak üzere, ödeme şeklinin takas olarak beyan edildiği hallerde belli koşullar altında, KKDF kesintisi yapılmayacaktır. Söz konusu koşullara ekteki genelgenin 1 ila 7'nci maddelerinde yer verilmiştir.

İhracat Yönetmeliği'ne göre, takas, ihraç ya da ithal edilen mal ya da hizmet bedelinin, kısmen ya da tamamen mal, hizmet veya döviz ile karşılanması işlemidir.

İhracat Yönetmeliği'nde takas bu şekilde tanımlanmış olmakla birlikte, ekteki gümrük genelgesinin kapsamına malın malla takas edildiği işlemler girecektir. Başka bir deyişle, Genelge, ithal edilen malın bedelinin ihraç edilen bir malla ödeneceği, ihraç edilen bir malın bedelinin ise, ithal edilen bir malla tahsil edileceği durumları düzenlemektedir. Dolayısıyla taraflar arasında bir takas sözleşmesinin yapılmış olması gerekmektedir.

Genelge kapsamına malın malla takas edildiği işlemlerin girecek olmasının nedeni, gümrüğün yalnızca bir mal ithalatı ya da ihracatı söz konusu olduğunda devrede olması, ithal edilen mala bağlı olmadıkça hizmetlerin gümrük fonksiyonları kapsamı dışında kalmasıdır. Ekteki genelgede yer alan açıklamalardan da bu husus açıkça anlaşılmaktadır.

Genelgenin 1'inci maddesinde, “*takas işleminde tarafların aynı gerçek veya tüzel kişi olması*” uygulama için aranan koşullardan biri olarak belirtilmiştir. Bu koşulun nasıl anlaşılması gerektiği hususu çok açık değildir.

Takas işleminde, işlemin özü gereği, iki ayrı taraf bulunmak durumundadır. Bu da, takas işleminde, tarafların aynı gerçek ya da tüzel kişi olamayacağını gösterir. Bu bağlamda, genelgedeki ifadenin farklı bir hususu vurgulamak için mevcut olduğu

düşünülmektedir. Muhtemeldir ki, Genelge'nin 1'inci maddesinde yer alan ifade, takas işlemindeki taraflardan herhangi birinde bir değişiklik olduğu durumlara projeksiyon yapmaktadır. Buna göre, tarafların herhangi birinde değişiklik olduğunda bu yeni bir işlem olarak dikkate alınmalı ve gümrük idaresine gerekli bildirimler yapılmalıdır. Takas sözleşmesinin diğer unsurlarında meydana gelecek değişikliklerde de aynı yönde hareket edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Genelgeye göre takas çerçevesinde yapılacak işlemlerin aşamaları özet olarak aşağıdaki gibidir:

1. Takas işleminin bir dilekçeyle gerekli diğer belgeler ve bilgiler de eklenerek ilgili gümrük idaresine bildirilmesi (Dilekçe takas kapsamında yapılacak ilk işlemin yapılacağı gümrük idaresine verilir).

2. Takas kapsamında yapılacak ithalatta KKDF kesintisi tutarı için Gümrük Kanunu'nun 202'nci maddesi çerçevesinde teminat verilmesi.

3. Takas kapsamında yapılan ithalatta alınan teminatın çözülmesi (Teminat, takas kapsamındaki ithalat ve ihracat işlemlerinin dilekçe ekinde gümrük idaresine bildirilen sözleşmeye göre tamamlandığının gümrük idaresince onaylanması üzerine çözülür. Takas kapsamındaki ithalat ve ihracat işlemlerinin farklı gümrük idarelerinden yapılması durumunda teminatın çözülmesi, Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirleri'nce düzenlenecek bir tespit raporunun yazılmasını gerekir).

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

1. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın 2013/45 sayılı Genelgesi ile değişik 2013/21 sayılı Genelgesi

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanımıza yazabilirsiniz.

Cahit YERCI

YMM

Mazars/Denge, Kalite Kontrol, Ortak

cyerci@mazarsdenge.com.tr

EK 1:**T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü**

Sayı : 85593407-10.06.01
Konu : KKDF-Takas

Tarih: 28/06/2013

**GENELGE
(2013/21)**

12/05/1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu (KKDF) hakkında Kararnameye ilişkin 6 Sıra no.lu Tebliğin 3'üncü maddesinin 12 numaralı bendinde takas, fon kesintisi yapılmayacak işlemler arasında sayılmıştır. Ancak, Takas ve Bağlı Muamele Yoluyla Yapılacak İhracata İlişkin 2006/4 seri nolu Tebliğ, İhracat 2008/10 sayılı Tebliğ ile yürürlükten kaldırıldığından halihazırda takasa ilişkin ithalat ve ihracat işlemlerinin takibinin nasıl yapılacağına dair usul ve esasları düzenleyen bir mevzuat bulunmamakta dolayısıyla söz konusu işlemlerde KKDF istisnası uygulanamamaktadır.

Ancak, bankacılık sisteminin kullanılmadığı veya kullanılmadığı durumlarla sınırlı ve bu ülkelerle yapılan ticarete mahsus olmak üzere, ödeme şeklinin takas olarak beyan edildiği hallerde, aşağıda belirtilen şartların yerine getirilmesi durumunda söz konusu takas işlemlerinde KKDF kesintisi yapılmayacaktır.

1. Takas işleminde tarafların aynı gerçek veya tüzel kişi olması,

2. **(03/10/2013 tarihli ve 2013/45 sayılı Genelge ile değiştirilen madde)**

Takasa ilişkin ithalat ve ihracat işlemlerinin aynı gümrük müdürlüğünden yapılacak olması halinde; takas işlemi gerçekleştirileceğinin, bu kapsamda gerçekleştirilecek ilk ithalat veya ihracat işlemi öncesinde ilgili gümrük müdürlüğüne Ek -1'de yer alan dilekçe ile bildirilmesi ve takasa ilişkin sözleşmenin (Takas sözleşmesinin ithal ve ihraç edilecek eşyanın cinsini, Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonunu, miktarını, birim fiyatını, toplam değerini ve sözleşme süresini içermesi gereklidir.) aslı ve yeminli tercüman tarafından yapılan Türkçe çevirisinin dilekçeye eklenmesi,

3. **(03/10/2013 tarihli ve 2013/45 sayılı Genelge ile değiştirilen madde)**

Takasa ilişkin ithalat ve ihracat işlemlerinin farklı gümrük müdürlüklerinden yapılacak olması halinde; Ek-1'de yer alan takas dilekçesine 2'nci maddede belirtilen belgelere ilave olarak, işlem yapılacak gümrük müdürlüklerinin listesinin de eklenmesi ve bu belgelerin ithalat veya ihracatın yapılacağı ilk gümrük müdürlüğüne verilmesi, bu işlemi takip eden ithalat ve ihracatlarda ise ilgili gümrük müdürlüklerine takas dilekçesinin bir örneği ile Ek 2'de yer alan takas kapsamında yapılan tüm ithalat ve ihracatların kaydedildiği "Takas Takip Formu"nun bir örneğinin eklenmesi,

4. Takas işlemi kapsamında yapılan ithalatlarda KKDF tutarı için 4458 sayılı Gümrük Kanununun 202'inci maddesi çerçevesinde teminat verilmesi,

5- (03/10/2013 tarihli ve 2013/45 sayılı Genelge ile değiştirilen madde) Eşya ihracatının önce yapılması halinde, ilk ihracat beyannamesinin tescil tarihinden itibaren 1 yıl içerisinde takas işlemlerinin tamamlanması,

6- Eşya ithalatının önce yapılması halinde, ilk ithalat beyannamesinin tescil tarihinden itibaren 1 yıl içerisinde takas işlemlerinin tamamlanması,

7- (03/10/2013 tarihli ve 2013/45 sayılı Genelge ile eklenen madde) Takas işlemlerinin, takas dilekçesinde belirtildiği şekilde gerçekleştirildiğinin; takasa ilişkin ithalat ve ihracatların aynı gümrük müdürlüğünden yapılması halinde ilgili gümrük müdürlüğünce, farklı gümrük müdürlüklerinden yapılması halinde Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirlerince tespit edilmesi,

şartıyla KKDF kesintisi yapılmayacaktır.

Gümrük Müdürlüğünce, Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirlerince hazırlanan tespit raporunun uygun bulunması durumunda söz konusu rapor, takas işlemleri kapsamında yapılan ithalatlarda teminata bağlanan KKDF'nin çözümünü teminen ithalat yapılan diğer gümrük müdürlüklerine gönderilir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Ziya ALTUNYALDIZ

Bakan a.

Müsteşar

EKLER:

EK 1: Dilekçe örneğiMÜDÜRLÜĞÜ'NE

..... ülkesi ile takas işlemi kapsamında yapılacak ithalat ve ihracat işlemlerine ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

1- Firmanın

a) Ünvanı :

b) Adresi :

c) Vergi No :

2- Yurt Dışındaki firma adı

a) Ünvanı :

b) Adresi :

3- İhraç Edilecek Malın

a) Ticari tanımı :

b) GTİP :

c) Miktarı :

ç) Satış Bedeli :

d) CIF değeri:

e) FOB değeri:

4- İthal Edilecek Malın

a) Ticari Tanımı:

b) GTİP :

c) Miktarı :

ç) Alış Bedeli :

d) CIF değeri:

