

GÜMRÜK SİRKÜLERİ
Sayı: 2012/ 2

İstanbul, 28.11.2012
Ref: 6/2

Konu:

“TÜRKİYE’ DE YERLEŞİK OLUP, SERBEST BÖLGELERDE YERLEŞİK ŞUBESİ / ORTAĞI OLAN FİRMALARIN, SERBEST BÖLGELERDEN YAPTIKLARI İTHALATLARDA K.K.D.F. UYGULAMASI İLE İLGİLİ OLARAK SON DÖNEMDE YAŞANAN SIKINTILAR VE DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR”

1) Bilindiği üzere Türkiye’ de yerleşik firmaların, Serbest Bölgelerde yerleşik şubeleri ve/veya ortaklıkları bulunabilmektedir.

2) Türk Gümrük Bölgesinde (TGB) yerleşik firmaların Serbest Bölgelerde yerleşik şubelerinden veya ortaklıklarından Kabul kredili, Vadeli Akreditif ve Mal Mukabili ödeme şekline göre yapılan ithalatlarında K.K.D.F kesintisi söz konusudur.

3) Türk Gümrük Bölgesinde yerleşik firmaların Serbest Bölgelerde yerleşik şubelerinden veya ortaklıklarından, eşya bedelinin ithalat aşamasından önce ödendiği uluslararası ticarete kullanılan ödeme şekillerinden "Peşin", "Akreditifli" ve "Vesaik Mukabili" ödeme şekillerinin kullanıldığı ithalat işlemlerinde K.K.D.F. kesintisi söz konusu olmamaktadır.

4) Geçmiş dönemde Serbest Bölgelerde yerleşik şubeler veya ortaklıklardan bir kısmı, Kabul Kredili, Vadeli Akreditif ve Mal Mukabili ödeme şekillerine göre –normal olarak KKDF na tabi olan - Serbest Bölgelere getirdikleri eşyaları bilahare, peşin bedelli olarak TGB (Türk Gümrük Bölgesi) nde de yerleşik Şirket Merkezlerine veya Ortaklıklarına satmışlardır. Bu durum ticari açıdan Serbest Bölgelerin sağladığı avantajların şirketlerce kullanımına bir örnek olarak gözükmemektedir ve ayrıca cari Gümrük ve Dış Ticaret mevzuatında Serbest Bölgelerin yurt dışı olarak addedilmesi nedeniyle, Serbest Bölgelerden ithalatı yapılan bir eşyanın, yurt dışından ithal edilen bir eşyadan hiçbir farkı olmadığı yönündeki düzenlemeler çerçevesinde, firmaların ticari hareketi mevzuata uygun gözükmemektedir. Yüzlerce firma bu yöntemi hiçbir kaygı ve kuşku duymadan kullanmışlardır. Nitekim Gümrük ve Ticaret Bakanlığı merkez ve taşra teşkilatı bu konuda 21.01.2011 tarihine kadar -uzun yıllar boyunca- hiçbir uyarı, inceleme vb prosedürü devreye almamış ve direkt olarak önce (21.01.2011 tarihinde) 2011/5 Sayılı Genelge’yi ve bilahare 2011/16 Sayılı Genelge’yi (18.03.2011 tarihinde) çıkarmış ve bu durumdaki işlemler için KKDF tahsilatı konusunda Gümrük İdarelerini talimatlandırmıştır. Bu durumun bir kamu yetkisinin, yoruma bağlı olarak kullanımı olduğunu düşünmek mümkün olmasına karşın, bu konudaki geçmişe yönelik taramanın ve ek KKDF ve KDV ve cezai tahsilatların vergi hukukuna uygun olduğunu söylemek çok zordur.

5) Gümrük ve Ticaret Bakanlığı bu konuda –muhtemelen bu durumu hemen fark edemediğinden dolayı- önce herhangi bir müdahalede bulunmamış olmasına karşın, konunun Müfettiş Raporlarında “Hülle” olduğu iddiasıyla yer almış olması nedeniyle, konuya ilişkin olarak önce (21.01.2011 tarihinde) 2011/5 Sayılı Genelge’yi ve bilahare 2011/16 Sayılı Genelge’yi (18.03.2011 tarihinde) çıkarmış ve bu durumdaki işlemler için;

“Serbest bölgelerden yapılan ithalatların peşin bir ithalat sayılabilmesi için, hem yurt dışındaki asıl ihracatçıya yapılan ödemenin hem de Türkiye’den serbest bölgeye yapılan ödemenin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten (Türkiye’ye ithalata ilişkin SDGB’nin tescil tarihi) önce tamamlanmış olması ve bu durumun ithalatçı firma tarafından ibraz edilen belgelerle ilgili gümrük idaresine tevsik edilmesi “ şeklinde bir düzenleme getirmiştir.

6) Anılan Statüdeki Firmalar, 21.01.2011 tarihinden sonra bu Genelgeler / Talimatlar doğrultusunda işlem yapmakta olmasına karşın ; Gümrükler Genel Müdürlüğü belirtilen şekilde K.K.D.F. ödemesinden kaçan / kaçınan firmaların tespit edilmesini ve ödenmeyen K.K.D.F. kesintilerinin tespit edilerek tahsiline ilişkin 21.02.2012 / 5128 gün ve sayılı talimat yazı ile tüm Serbest Bölgeler Gümrük Müdürlüklerini talimatlandırmış ve bu talep üzerine ilgili Serbest Bölgeler Gümrük Müdürlükleri gerekli Ek Tahakkuk ve Cezai tahakkuk işlemlerine Tüm Türkiye çapında başlamışlardır.

7) K.K.D.F. ödemesi yapılmayan işlemler için, ilgili firmalar halihazırdaki yasal düzenlemeler çerçevesinde, her bir beyanname için ayrı ayrı tespit edilen ;

- Noksan K.K.D.F.,
- Noksan K.K.D.F. bedeli için, tahakkuk ve ödeme tarihi arasında oluşan / oluşacak Cezai Faiz (Kanuni Faiz Oranının 2 katı ; Kanuni Faiz Oranı 6183 Sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yıllık olarak belirlenmektedir)
- K.K.D.F. bedelinin K.D.V. matrahına konu olması nedeniyle oluşan, noksan K.D.V.
- Noksan K.D.V. ye ilişkin Gecikme Faizi
- Noksan K.D.V. nin 3 katı Para Cezası ödemek zorunda kalacaklardır.

8) Firmaların bu konuyla ilgili vergisel takibatlar içi, ek tahakkuk tebellüğ tarihinden itibaren 15 gün içinde “Uzlaşma” ve bilahare “İtiraz” hakları mevcuttur. Doğrudan “İtiraz” prosedürüne başvuran firmalar “Uzlaşma” hakkını kaybetmektedirler.

9) K.K.D.F. mevzuatında zamanaşımına ilişkin hüküm bulunmadığından ve 4458 sayılı Gümrük Kanunu’nun 3/8 ve 3/9 uncu maddelerinde gümrük vergileri "Eşyanın ithalinde ödenecek gümrük vergisi ile diğer eş etkili vergiler ve mali yükleri" tanımlandığından, K.K.D.F.'na ilişkin gümrük idarelerince yapılacak işlemlerde 4458 sayılı Gümrük Kanunu’nun zamanaşımı hükümleri çerçevesinde işlem tesis edilmesi Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından talimatlandırılmıştır. .

10) Kaynak kullanımını destekleme fonu uygulamasında fon kesintisi yapılmadan ithalatın gerçekleştirilebilmesi için ödemenin hangi hesaplara yapılması gerektiği HUSUSUNDA; Maliye Bakanlığı’nın 21.03.2012 tarihli 31047 sayılı yazısında; ödeme şekli "peşin" olarak belirtilen ithalat işlemlerinde, mal bedelinin gümrük mevzuatında tanımlanan gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce transfer edildiğinin tevsik edilmesi şartıyla fon kesintisi yapılmadığı, bu kapsamda, gümrük beyannamesinde belirtilen ithalat tutarının gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce, ödeme şekline göre Döviz Satım Belgesi, Türk Parası Transfer Belgesi veya ithal bedelinin döviz tevdiat hesabından ihracatçının yurt dışındaki hesabına ödendiğine dair bankaca verilen bir yazı ile gümrük idaresine tevsik edilmesi halinde fon kesintisi yapılmadan malların ithal edilmesinin mümkün bulunduğu,

Ayrıca K.K.D.F. kesintisi yapılmadan ithalatın gerçekleşebilmesi için mal bedelinin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce (gümrük beyannamesinin tescil tarihinden önce veya tescil tarihinde) ihracatçının yurt dışı hesabına transfer edildiğinin yukarıda sayılan belgelerden biri ile gümrük idaresine tevsik edilmesi gerektiği, ayrıca ithalat bedellerinin yurt dışına gönderilmeksizin ihracatçının yurt içindeki hesaplarına veya ihracatçı tarafından belirlenen firma/şahısların Türkiye'deki hesaplarına ödenmesinin transfer olarak değerlendirilmesinin mümkün bulunmadığı belirtilmiştir. .

11) Konuya ilişkin temel düzenlemeler ilerleyen sayfalarda yer almaktadır.

SONUC ve ÖNERİLERİMİZ

Türk Gümrük Bölgesi'nde yerleşik firmaların Serbest Bölgelerde yerleşik şubelerinden veya ortaklıklarından Kabul kredili, Vadeli Akreditif ve Mal Mukabili ödeme şekline göre yapılan ithalatlarında K.K.D.F. kesintisi söz konusudur ve konuya ilişkin düzenlemeler çerçevesine işlem yapılması gerekmektedir.

Serbest Bölgelerde yerleşik şubeler veya ortaklıkların Kabul Kredili, Vadeli Akreditif ve Mal Mukabili ödeme şekillerine göre –normal olarak K.K.D.F.'na tabi olan - Serbest Bölgelere getirdikleri eşyaları bilahare, peşin bedelli olarak Türk Gümrük Bölgesinde de yerleşik şirket merkezlerine veya ortaklıklarına satmaları ve Türk Gümrük Bölgesinde yerleşik merkezlerinin veya ortaklıklarının K.K.D.F.'nundan bir şekilde kaçınmasını / kurtulmasını sağlamaları artık mümkün bulunmamaktadır.

Belirtilen şekilde, Serbest bölgelerden yapılan ithalatların peşin bir ithalat sayılabilmesi için, hem yurt dışındaki asıl ihracatçıya yapılan ödemenin hem de Türkiye'den serbest bölgeye yapılan ödemenin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten (Türkiye'ye ithalata ilişkin SDGB nin tescil tarihi) önce tamamlanmış olması ve bu durumun ithalatçı firma tarafından ibraz edilen belgelerle ilgili gümrük idaresine tevsik edilmesi şarttır.

Konuya ilişkin Ek vergi tahakkuku ve Ek Cezai Tahakkuk ile karşı karşıya kalmanız durumunda “Uzlaşma” ve/veya “Gümrük Vergilerine İtiraz” prosedürünün konuya ilişkin yasal süreler içinde (15 gün) devreye alınması şarttır ve dosya bazlı inceleme nedeniyle, durumun acilen danışmanlığımıza iletilmesi ve görüş alınması faydalı olacaktır.

Diğer yandan, “Gümrük Uzlaşma” ve “Gümrük Vergilerine İtiraz” Prosedürünün sağladığı avantajlar ve kolaylıklar, tüm kriterler hakkında daha detaylı (Genelge ve Tasarruflu Yazı düzeyinde) bilgi sahibi olmak isterseniz danışmanlığımıza başvurulması da saygılarımızla rica olunur.

A.Hakan TOKER

MAZARS / DENGE YMM Çözüm Ortağı

Gümrük Danışmanı & Yetkilendirmiş Gümrük Müşaviri (YGM)

0532 344 46 47

hakan.toker@gumrukeksper.com

EKLER _____ :

- Ek -1** KKDF KARARNAMESİ Md. 8 Müeyyideler (1 adet – 1 sf)
- Ek - 2** GGM Genelgesi 2011/6 ve yürürlükten kaldırılmış olan 2 ad. genelge (3 adet - 5 sf)
- Ek - 3** KKDF uygulamalarına ilişkin Tasarruflu Yazı (1 adet – 1 sayfa)
- Ek - 4** KKDF uygulamalarına ilişkin Tasarruflu Yazı (1 adet – 1 sayfa)

R. Gazete No. 19835

Tarihi: 12.5.1988 R.G. Tarihi: 7.6.1988

KAYNAK KULLANIMINI DESTEKLEME FONU HAKKINDA KARAR

Karar No. 88/12944

.....

Müeyyide Uygulaması

Madde 8 - Müeyyide uygulaması ile ilgili olarak,

a) Zamanında ve tam olarak yatırılmayan fon kesintileri ile fon kesintisi indirimi uygulanan kredilerde, vergi, resim ve harç istisnası uygulaması paralelinde, ihracatın veya taahhüdün gerçekleşmemesi veya ihracat veya taahhüdün kısmen gerçekleşmesi durumunda, indirimli uygulanan fon kesintileri tama iblağ edilir ve tahsili gereken fon kesintileri bankalar, özel finans kurumları veya finansman şirketlerinden,

b) İlgili kararlar ve bu kararlara ilişkin tebliğlere aykırılığın tesbiti sonucu geri alınması gereken destekleme primleri, görevli bankalarca ilgililerden,

c) Fon'dan T.Kalkınma Bankası ve T.C. Ziraat Bankası'na kullandırılan kredilere ait ana para, taksit ve faizlerin süresinde Fon'a yatırılmayan kısmı bu Bankalardan,

Fon'a yatırılması gereken, fon kesintisi istisnasının uygulandığı, destekleme priminin ödendiği tarihler ile Fon'a yatırıldığı tarih arasında geçen süre için ve bu sürede yürürlükte bulunan cezai faiz oranları üzerinden hesaplanacak cezai faizi ile birlikte geri alınır.

d) Fon kesintisi indirimi uygulanan ithalat işlemlerinde, vergi, resim ve harç istisnası uygulaması paralelinde ihracatın veya taahhüdün gerçekleşmemesi veya ihracat ve taahhüdün kısmen gerçekleşmesi durumunda indirimli uygulanan fon kesintileri tama iblağ edilir ve **tahsili gereken fon kesintileri, fon kesintisi istisnasının uygulandığı tarih ile tahsil edildiği tarih arasında geçen süre için ve bu sürede yürürlükte bulunan cezai faiz oranları üzerinden hesaplanacak cezai faizi ile birlikte gümrük idarelerince firmalardan tahsil edilir.**

Cezai faiz oranı kanuni faiz oranının 2 katıdır. İlgili idarelerin maddi hata veya hatalı yorumu sonucu ödenen destekleme primlerinin geri alınmasında cezai faiz tahsil edilmez, Para Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nca yapılacak incelemeler sonucunda ihracat ve taahhüdün mücbir sebep halleri nedeniyle gerçekleşmediğine karar verilen kredilere ait fon kesintileri alınmaz.

Bu madde esaslarına göre Fon'a yatırılacak tutarların ve bunlara tahakkuk ettirilecek cezai faizlerin tahsilinde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanır

T.C.
BAŞBAKANLIK
Gümrük Müsteşarlığı
Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : B.02.1.GÜM.0.06.00.12.00-10.06.01

Konu: K.K.D.F

18/03/2011

GENELGE
(2011/16)

Bilindiği üzere, 12/05/1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnameye İlişkin Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Hakkında 6 Sıra No.lu Tebliğde, kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalatların kaynak kullanımını destekleme fonu (K.K.D.F) kesintisine tabi olduğu hükme bağlanmaktadır. Bedelin ithalden önce ödendiği uluslararası ticarete kullanılan ödeme şekillerinden "peşin", "akreditifli" ve "vesaik mukabili" ödeme şekilleri ise K.K.D.F kesintisine tabi olmamaktadır.

K.K.D.F kesintisine tabi olmayan ödeme şekillerine göre gerçekleştirilen ithalatta mal bedelinin, proforma fatura veya kesin satış faturası tarihine bakılmaksızın serbest dolaşıma giriş beyannamesinin tescil tarihinden önce (bu tarih dahil) ilgili bankaya yatırılması ve ilgili banka tarafından da bu bedelin ihracatçıya transferinin en geç iki iş günü içinde tamamlanmış olması gerekmektedir.

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Kararın 22 nci maddesi, "Bu Kararla bu Karara ek olarak yayımlanacak kararlarda ve bunlara ilişkin tebliğlerde belirtilen, hak doğurucu ve hak düşürücü ve uyulmaması aykırılık oluşturan sürelerin hesaplanmasında, işlemin yapıldığı gün hesaba katılmaz. Ancak, hesaplanacak sürelerin son günü resmi tatile rastlarsa, süreler resmi tatili izleyen ilk iş gününün çalışma saati sonunda biter." hükmünü amir olup, bahsi geçen iki günlük sürenin hesaplanmasında bu hükmün dikkate alınması gerekmektedir.

Bununla birlikte, K.K.D.F kesintisi doğup doğmadığı hususunun gümrük idarelerince değerlendirilebilmesi için, yükümlünün mal bedelini tescil tarihinden önce veya tescil tarihinde bankaya yatırdığını transfer bildirim formu/banka yazısı ile gümrük idarelerine tevsik etmesi yeterlidir.

Diğer taraftan, mal bedelinin banka tarafından gümrük beyannamesinin tescil tarihinden önce veya tescil tarihinde ihracatçıya transfer edilmiş olması halinde, iki iş günü valör süresi asılmış olsa bile K.K.D.F kesintisi yapılmaması gerekmektedir. Yukarıda belirtilen hususlara ilave olarak, *serbest bölgelerden yapılan ithalat işlemleri ile antrepolarında veya geçici depolama yerlerinde yapılan eşya devirlerinde Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu kesintisi ile ilgili olarak aşağıda belirtildiği şekilde işlem ifa edilecektir.*

1. Serbest bölgelerden gerçekleştirilen mal alışları Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu mevzuatı yönünden ithalat olarak değerlendirilmekte ve bu ithalatın vadeli (kredili) nitelik taşıması kaydıyla fon kesintisi yapılmaktadır. Serbest bölgelerden yapılan ithalatların peşin bir ithalat sayılabilmesi için, hem yurt dışındaki asıl ihracatçıya yapılan ödemenin hem de Türkiye'den serbest bölgeye yapılan ödemenin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce tamamlanmış olması ve bu durumun ithalatçı firma tarafından ibraz edilen belgelerle ilgili gümrük idaresine tevsik edilmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte, serbest bölgelerde faaliyet gösteren herhangi bir firmayla ortaklık veya merkez-şube ilişkisi içinde bulunmayan firmalarca serbest bölgelerden peşin bir ithalat yapılması halinde, ithalat işlemi sırasında yükümlüden gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce yurt dışındaki asıl ihracatçıya ödeme yapıldığına dair herhangi bir belge talep edilmesine gerek bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, serbest bölgeye getirilen eşyanın serbest bölgede kayıtlı sanayi sicil belgesini haiz imalatçı firma tarafından üretim faaliyetinde kullanılması neticesinde elde edilen GTİP numarası ve tanımı farklı eşyanın serbest bölgeden peşin olarak ithal edilmesi durumunda K.K.D.F kesintisi yapılmayacak; ayrıca, sanayi sicil belgesini haiz imalatçı firmanın üretim faaliyetinde kullandığı ürünlerin bedelinin yurt dışındaki asıl ihracatçıya transfer edildiğine dair bir belgenin talep edilmesi de söz konusu olmayacaktır.

2. Gönderici firmaya herhangi bir ödeme yapılmadan, antrepoda veya geçici depolama yerinde devredilen eşya ile ilgili olarak K.K.D.F kesintisi doğmaması için; gerek devreden tarafından gönderici firmaya yapılacak transferin, gerekse eşyayı devralanın devredene yapacağı transferin, satıcı veya göndericisi belli alıcısı emre olan eşyada ise alıcının satıcıya veya göndericiye yapacağı transferin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce (veya bu tarihte) tamamlanmış olması ve bu durumun ilgili gümrük idarelerine ibraz edilecek belgelerle tevsik edilmesi gerekmektedir.

2011/5 sayılı Genelge yürürlükten kaldırılmıştır.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Ziya ALTUNYALDIZ

Müsteşar

T.C.

BAŞBAKANLIK

Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : B.02.1.GÜM.0.06.00.12.00-10.06.01

21.01.2011

Konu: K.K.D.F

GENELGE

(2011/5)

Bilindiği üzere, 12/05/1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnameye İlişkin Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Hakkında 6 Sıra No.lu Tebliğde, kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalatların kaynak kullanımını destekleme fonu (K.K.D.F) kesintisine tabi olduğu hükme bağlanmaktadır. Bedelin ithalden önce ödendiği uluslararası ticarete kullanılan ödeme şekillerinden "peşin", "akreditifli" ve "vesaik mukabili" ödeme şekilleri ise K.K.D.F kesintisine tabi olmamaktadır.

K.K.D.F kesintisine tabi olmayan ödeme şekillerine göre gerçekleştirilen ithalatta mal bedelinin, proforma fatura veya kesin satış faturası tarihine bakılmaksızın serbest dolasıma giriş beyannamesinin tescil tarihinden önce (bu tarih dahil) ilgili bankaya yatırılması ve ilgili banka tarafından da bu bedelin ihracatçıya transferinin en geç iki iş günü içinde tamamlanması gerekmektedir.

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Kararın 22 nci maddesi, "Bu Kararla bu Karara ek olarak yayımlanacak kararlarda ve bunlara ilişkin tebliğlerde belirtilen, hak doğurucu ve hak düşürücü ve uyulmaması aykırılık oluşturan sürelerin hesaplanmasında, işlemin yapıldığı gün hesaba katılmaz. Ancak, hesaplanacak sürelerin son günü resmi tatile rastlarsa, süreler resmi tatili izleyen ilk iş gününün çalışma saati sonunda biter." hükmünü amir olup, bahsi geçen iki günlük sürenin hesaplanmasında bu hükmün dikkate alınması gerekmektedir.

Bununla birlikte, K.K.D.F kesintisi doğup doğmadığı hususunun gümrük idarelerince değerlendirilebilmesi için, yükümlünün mal bedelini tescil tarihinden önce veya tescil tarihinde bankaya yatırdığını transfer bildirim formu/banka yazısı ile gümrük idarelerine tevsik etmesi yeterlidir.

Diğer taraftan, mal bedelinin banka tarafından gümrük beyannamesinin tescil tarihinden önce veya tescil tarihinde ihracatçıya transfer edilmiş olması halinde, iki iş günü valör süresi asılmış olsa bile K.K.D.F kesintisi yapılmaması gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen hususlara ilave olarak, serbest bölgelerden yapılan ithalat işlemleri ile antrepolarda veya geçici depolama yerlerinde yapılan eşya devirlerinde Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu kesintisi ile ilgili olarak aşağıda belirtildiği şekilde işlem ifa edilecektir.

1. Türkiye'de yerleşik firmaların serbest bölgelerde faaliyette bulunan şubelerinden yaptıkları ithalat işlemlerinde peşin bir ödemeden söz edilebilmesi ve K.K.D.F kesintisi doğmaması için; gerek merkez firma tarafından şubesine yapılacak transferin, gerekse serbest bölgede faaliyette bulunan şubenin asıl ihracatçıya yapacağı ödemenin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce (veya bu tarihte) tamamlanmış olması ve ödeme sekline göre Döviz Satım Belgesi, Türk Parası Transfer Belgesi veya ithalat bedelinin döviz tevdiat hesabından ödendiğine dair bankaca verilen bir yazı ile gümrük idarelerine tevsik edilmesi gerekmektedir.

2. Gönderici firmaya herhangi bir ödeme yapılmadan, antrepoda veya geçici depolama yerinde devredilen eşya ile ilgili olarak K.K.D.F kesintisi doğmaması için; gerek devreden taraftan gönderici firmaya yapılacak transferin, gerekse eşyayı devralanın devredene yapacağı transferin, satıcı veya göndericisi belli alıcısı emre olan eşyada ise alıcının satıcıya veya göndericiye yapacağı transferin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce (veya bu tarihte) tamamlanmış olması ve bu durumun ilgili gümrük idarelerine ibraz edilecek belgelerle tevsik edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, serbest bölgede faaliyette bulunan şubenin üretim faaliyetinde bulunuyor olmasının veya ithalata konu malların serbest bölgede Türkiye'deki ithalatçının şubesi olmayan diğer firmalarca muvazaalı olarak el değiştirmesinin Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu kesintisi yapılmasını engellemeyeceği izahtan varestedir.

2009/110 sayılı Genelge yürürlükten kaldırılmıştır.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Ziya ALTUNYALDIZ

Müsteşar

T.C.

BAŞBAKANLIK

Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : B.02.1.GÜM.0.06.12.00-663.01.V67

Konu : KKDF

10/11/2009

GENELGE

(2009/110)

Bilindiği üzere, 12/05/1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnameye İlişkin Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Hakkında 6 Sıra No.lu Tebliğde, kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalatların kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintisine tabi olduğu hükme bağlanmaktadır. Bedelin ithalden önce ödendiği uluslararası ticarete kullanılan ödeme şekillerinden "peşin", "akreditifli" ve "vesaik mukabili" ödeme şekilleri ise KKDF kesintisine tabi olmamaktadır.

Gümrük Yönetmeliğinin mülga 126 ncı maddesi uyarınca; beyana ilişkin bilgilerin sisteme girilmesi ve sistem tarafından tescil tarihi ve sayısı verilmesiyle tescil edilen beyannamenin kağıt nüshaları, ekleri ile birlikte gümrük kabul memuruna verilmekte; bu itibarla ödemenin, KKDF kesintisine tabi olup olmadığının tespitinde Hazine Müsteşarlığının (Banka ve Kambiyo Genel Müdürlüğü) 06/05/2004 tarihli, 26106 sayılı ve 02/09/2004 tarihli, 55099 sayılı yazılarında belirtilen hususlar çerçevesinde tüm Gümrük ve Muhafaza Başmüdürlüklerine muhatap 09/06/2004 tarihli, 16263 sayılı ve 16/09/2004 tarihli, 26006 sayılı yazılarımız uyarınca tescil veya onay (kabul) tarihi (bu tarih dahil) dikkate alınmaktaydı.

Ancak, 07/10/2009 tarihli ve 27369 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Gümrük Yönetmeliğinde "kabul"e ilişkin düzenleme çıkarıldığından, KKDF kesintisine tabi olmayan ödeme şekillerine göre gerçekleştirilen ithalatta mal bedelinin, proforma fatura veya kesin satış faturası tarihine bakılmaksızın serbest dolaşıma giriş beyannamesinin tescil tarihinden önce (bu tarih dahil) ilgili bankaya yatırılması gerekmektedir.

Ayrıca, ilgili banka tarafından da bu bedelin ihracatçıya transferinin en geç iki iş günü içinde tamamlanmış olması gerekmekte; keza, Maliye Bakanlığında (Gelir İdaresi Başkanlığı) alınan 16/09/2009 tarihli, 87972 sayılı yazıda da gümrük beyannamesinin tescil tarihinden sonra bankaya mal bedelinin yatırılması ya da gümrük beyannamesinin tescil tarihinden önce (veya bu tarihte) mal bedeli yatırılmış olsa bile banka tarafından 2 günlük valör tarihinden sonra bu bedelin ihracatçıya transfer edilmesi halinde bahse konu ithalat işleminin KKDF kesintisine tabi olacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Kararın 22 nci maddesi, "Bu Kararla bu Karara ek olarak yayımlanacak kararlarda ve bunlara ilişkin tebliğlerde belirtilen, hak doğurucu ve hak düşürücü ve uyulmaması aykırılık oluşturan sürelerin hesaplanmasında, işlemin yapıldığı gün hesaba katılmaz. Ancak, hesaplanacak sürelerin son günü resmi tatile rastlarsa, süreler resmi tatili izleyen ilk iş gününün çalışma saati sonunda biter." hükmünü amir olup, bahsi geçen 2 günlük sürenin hesaplanmasında bu hükmün dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.
İbrahim ŐENEL
MüŐteŐar V.

T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : B.21.0.GGM.0.04.00.00-663.99.42

Konu : KKDF

17.07.2012 / 15522

GÜMRÜK VE TİCARET BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi: 18/3/2011 tarihli 2011/16 sayılı genelge.

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, ilgide kayıtlı genelgenin uygulanması ile ilgili olarak, serbest bölgede faaliyet gösteren şubenin yine serbest bölgede faaliyet gösteren ve kendisiyle ortaklık/merkez-şube ilişkisi bulunmayan üçüncü bir firmadan satın aldığı eşyanın Türkiye'deki merkeze peşin ithalatında, üçüncü firmanın yurt dışındaki ihracatçısına yaptığı transferin belgelendirilmesinin gerekip gerekmediği hususunda tereddüt hasıl olduğu anlaşılmaktadır.

2011/16 sayılı genelgenin 1 inci maddesinin ikinci paragrafında "...serbest bölgelerde faaliyet gösteren herhangi bir firmayla ortaklık veya merkez-şube ilişkisi içinde bulunmayan firmalarca serbest bölgelerden peşin bir ithalat yapılması halinde, ithalat işlemi sırasında yükümlüden gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce yurt dışındaki asıl ihracatçıya ödeme yapıldığına dair herhangi bir belge talep edilmesine gerek bulunmamaktadır." denilmektedir.

Bu hüküm çerçevesinde, Türkiye'deki merkez firmanın, serbest bölgedeki ortaklık veya merkez-şube ilişkisi içinde bulunmadığı bir firmadan doğrudan peşin ithalat yapması durumunda, ithalat yaptığı firmanın yurt dışına yaptığı ödemenin belgelendirilmesi istenilmemektedir. **Buna paralel olarak, eşyanın serbest bölgedeki üçüncü firma tarafından yine serbest bölgede bulunan ve ithalatçının ortağı/şubesi durumundaki firmaya satılmış olması, buradan da ithalatçıya peşin satılması durumunda** yalnızca serbest bölgedeki ilişkili firmanın üçüncü firmaya ödeme yaptığı tarih dikkate alınacak ve serbest bölgedeki ilişkili firmanın üçüncü firmaya yaptığı ödemenin Türkiye'deki merkez firma için yükümlülüğün doğduğu tarihten önce yapılmış olması kaydıyla 2011/16 sayılı Genelge'nin 1 inci maddesinin ikinci paragrafı uyarınca serbest bölgedeki üçüncü firmanın eşyayı satın aldığı yurt dışındaki asıl ihracatçısına ödeme yaptığına dair herhangi bir belge talep edilmeyecektir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Remzi AKÇİN
Genel Müdür

T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı: B.21.1.GGM..0.04.00.00-156.06

Konu: KKDF

01.10.2012 / 20273
GÜMRÜK VE TİCARET BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜNE

Bakanlığımıza intikal eden bilgilerden, kaynak kullanımını destekleme fonu uygulamasında fon kesintisi yapılmadan ithalatın gerçekleştirilebilmesi için ödemenin hangi hesaplara yapılması gerektiği hususunda tereddütler olduğu anlaşılmaktadır.

Konuya ilişkin olarak, Maliye Bakanlığının 21.03.2012 tarihli 31047 sayılı yazısında; ödeme şekli "peşin" olarak belirtilen ithalat işlemlerinde, mal bedelinin gümrük mevzuatında tanımlanan gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce transfer edildiğinin tevsik edilmesi şartıyla fon kesintisi yapılmadığı,

Bu kapsamda, gümrük beyannamesinde belirtilen ithalat tutarının gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce, ödeme şekline göre Döviz Satım Belgesi, Türk Parası Transfer Belgesi veya ithal bedelinin döviz tevdiat hesabından ihracatçının yurt dışındaki hesabına ödendiğine dair bankaca verilen bir yazı ile gümrük idaresine tevsik edilmesi halinde fon kesintisi yapılmadan malların ithal edilmesinin mümkün bulunduğu,

Buna göre, kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi yapılmadan ithalatın gerçekleşebilmesi için mal bedelinin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce (gümrük beyannamesinin tescil tarihinden önce veya tescil tarihinde) ihracatçının yurt dışı hesabına transfer edildiğinin yukarıda sayılan belgelerden biri ile gümrük idaresine tevsik edilmesi gerektiği, ayrıca **ithalat bedellerinin yurt dışına gönderilmeksizin ihracatçının yurt içindeki hesaplarına veya ihracatçı tarafından belirlenen firma/şahısların Türkiye'deki hesaplarına ödenmesinin transfer olarak değerlendirilmesinin mümkün bulunmadığı** belirtilmektedir.

Kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisine tabi ödeme şekilleri bakımından, yukarıda yer verilen değerlendirmenin göz önünde bulundurulması hususunda bilgi ve gereğini rica ederim.

Harun USLU
Bakan a.
Genel Müdür Yardımcısı

DAĞITIM
Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlükler