

GÜMRÜK SİRKÜLERİ  
Sayı: 2013/ 6

İstanbul, 01.03.2013  
Ref: 6/6

**Konu :**

**GÜMRÜK DAHİLDE İŞLEME REJİMİ KONUSU İKİNCİL İŞLEM GÖRMÜŞ ÜRÜNLER İLE GÜMRÜK GEÇİCİ İTHALAT REJİMİNDE (TİCARİ KİRALAMA DAHİL) KISMI MUAFİYET VE TAM MUAFİYET KONUSU EŞYALARIN SONRADAN KATİ İTHALATINDA KKDF KESİNTİSİ YAPILMA KRİTERLERİ VE KKDF KESİNTİSİ İÇİN VERGİ ÖDEME MÜKELLEFİYETİNİN BAŞLANGIÇ TARİHİ; İSTİSNAİ KIYMET BEYANINDA KKDF KESİNTİSİ KRİTERLERİ**

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 13.02.2013 tarihinde yürürlüğe giren 2013/06 sayılı Genelgesi ile dahilde işleme rejimi kapsamında üretilen ikincil işlem görmüş ürünler ile geçici ithalat rejimi kapsamında kısmi ve tam muafiyet uygulanmak suretiyle ithali gerçekleştirilen eşyanın serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutulması ve istisnai kıymet yoluyla beyan yapılması hallerinde Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu kesintisinin yapılması hususunda oluşan tereddütlerin giderilmesine yönelik açıklamalarda bulunulmuştur.

1) KKDF hakkında 88 / 12944 Sayılı Bakanlar Kurulu'nun Kararının "Fon'un Kaynakları" başlıklı 3. Maddesi ile "Fon'a Kesinti Yapılmayacak Krediler" başlıklı 4. Maddesi aşağıdaki gibidir.

***"Fon'un Kaynakları***

*Madde 3 - Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu'nun kaynaklarını:*

*a) aa- Bankalarca kullanılan*

*- Tüketici kredilerinde (gerçek kişilere ticari amaçla kullanılmamak kaydıyla mal ve hizmet alımları dolayısıyla açılmış olan krediler) ..... % 15*

*- Diğer kredilerde ..... % 0*

*ab- Finansman şirketlerince kullanılan kredilerde ... % 10*

*b) Bankalar ve finansman şirketlerinin yurt dışından sağladıkları kredilerde .... % 4*

*c) Bankalar ve finansman şirketleri dışında Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışından sağladıkları kredilerde .. % 6*

*d) Kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekline göre yapılan ithalatta ... % 6*

*oranında yatırılacak tutar.*

*İhracatın, (İhracatı teşvik belgesi ve vergi resim ve harç istisnası belgesine bağlanmış ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler dahil) finansmanı amacıyla kullanılan krediler ve ihracatı teşvik belgesi ile dahilde işleme izin belgesi kapsamında yapılan ithalatta yukarıdaki oranlar % 0 olarak uygulanır.*

*e) Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın belirlediği kanuni karşılık oranları ile diğer rasyoları eksik tesis eden bankalara tahakkuk ettirdiği cezai faizler,*

*f) Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı'nca Yatırımları ve Döviz Kazandırıcı Hizmetleri Teşvik Fonu'ndan yapılacak aktarmalar,*

*g) Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu'ndan Para ve Kredi Kurulu Kararı ile yapılacak aktarmalar,*

*h) 84/8860 sayılı Karar ile kurulan Fon'un devreden bakiyesi,*

*ı) Değişken faizli mevduat uygulamasına ilişkin tebliğlerde Fon'a aktarılması öngörülen faiz tutarı,*

*j) T. Kalkınma Bankası ve T.C. Ziraat Bankası'na kullanılan kredilere ait faiz tutarı,*

*oluşturur.*

*Fon kesintileri, Türk Lirası kredilerde tahakkuk ettirilen faiz tutarı üzerinden, dövize endeksli ve diğer endeksli kredilerde, borç bakiyesine ilişkin kur farkı veya endeks farkı ile dönem faizinin cari kurdan Türk Lirası karşılığı veya fark faizin (spread) toplam tutarı üzerinden, tahakkuk ettirilen faizlere ek olarak; döviz kredilerinde ve vadeli ithalatta ise kredi tutarı üzerinden hesaplanır.*

*Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası yukarıda belirtilen oranları artırmaya veya eksiltmeye ve uygulama esas ve şartlarını belirlemeye yetkilidir.*

#### **Fon'a Kesinti Yapılmayacak Krediler**

*Madde 4 - Aşağıda belirtilen kredilerden Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu'na kesinti yapılmaz.*

*1) T.C. Ziraat Bankası (Teşvik Belgesiz, orta ve uzun vadeli tarımsal sanayi kredileri hariç) ve T. Halk Bankası'nca kullanılan ihtisas kredileri ile T. Kalkınma Bankası tarafından doğrudan veya ticari bankalar aracılığı ile kullanılan turizm ihtisas kredileri,*

*2) Konut ve yapı tasarrufu kredileri ile gerçek kişilere kendi ihtiyaçları için kullanılan konut inşaat kredileri,*

*3) Yurt içi bankalararası krediler ile bankaların finansman şirketlerine kullandığı krediler,*

*4) Kredilerin, Hazine kaynaklı fonlar dahil, Kanun, Kanun Hükmünde Kararname, Kararname, Tebliğ ve Yönetmelik gibi çeşitli mevzuat hükümlerine göre kurulan fonlardan kullanılan kısmı,*

*5) Kanuni ve idari takibe alınan krediler,*

*6) Bankalarca yurt dışında yerleşik kişilere açılacak krediler,*

- 7) Kurucu bankalarca yatırım fonlarına verilen avanslar,
  - 8) Yurt dışındaki işlerle ilgili olarak yurt içindeki bankalardan veya yurt dışından alınacak döviz kredileri,
  - 9) Petrol, (petrol mahsulleri dahil), gübre, gübre hammaddesi, buğday, arpa ithalatının finansmanı amacıyla kullanılacak krediler ve ithalat işlemleri,
  - 10) İlgili Kanun hükümlerine göre işlemleri fonlardan muaf tutulan Kurum ve Kuruluşlar ile Hazine ve Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının aldığı kredi ve ithalat işlemleri,
  - 11) T.C. Emekli Sandığı, Sosyal Sigortalar Kurumu ile Esnaf ve Sanatkarlar ve Diğer Bağımsız Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kurumu'nun kullandıkları krediler ve ithalat işlemleri (Müessese, teşebbüs ve iştirakleri hariç),
  - 12) Bağlı muamele veya takas,
  - 13) Bankalarca yapılan vadeli ihracat alacakları ile ilgili iskonto işlemlerinden senetleri reeskonta kabul edilenler,
  - 14) Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılan ithalat ve bu belge kapsamında kullanılan 2 yıldan uzun vadeli krediler,
- Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası yukarıda belirtilen Fon'a kesinti yapılmayacak kredilerin kapsamını genişletmeye veya daraltmaya yetkilidir.”

Söz konusu BKK'nın 3/d maddesine göre halen “Kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekline göre yapılan ithalatta... % 6 KKDF kesintisi yapılmaktadır. Mezkur kesinti oranı, sabit bir oran olmayıp, bugüne kadar % 0 – 6 arasında değişmek üzere farklı oranlarda uygulanmıştır.

### **Gümrük Dahilde İşleme Rejimi uygulamasına ilişkin 2006/12 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Tebliği'nin 3/r maddesinde;**

**İşleme faaliyeti :** “Eşyanın montajı, kurulması ve diğer eşya ile birleştirilmesi dahil olmak üzere işçiliğe tabi tutulması, işlenmesi, yenilenmesi, düzenli hale getirilmesi dahil olmak üzere tamir edilmesi ile işleme sırasında tamamen veya kısmen tüketilse dahi işlem görmüş ürünün bünyesinde bulunmayan ancak, bu ürünün üretilmesini sağlayan veya kolaylaştıran önceden belirlenmiş bazı eşyanın kullanılması”

**“Asıl işlem görmüş ürün:** Dahilde işleme rejimi kapsamında elde edilmesi amaçlanan ürünü,

**Fire:** İşleme faaliyetleri sırasında özellikle kuruma, buharlaşma, sızma veya gaz kaçağı şeklinde yitirilen ve imha olan kısım ile ekonomik değeri olmayan atıkları,

**İkincil işlem görmüş ürün:** İşleme faaliyetleri sonucunda elde edilen asıl işlem görmüş ürün dışındaki ürün” olarak tanımlanmıştır.

Bahis konusu Dahilde işleme izin belgesi/dahilde işleme izni kapsamında ithal edilen eşyadan elde edilen ikincil işlem görmüş ürünün, belge/izin ihracat taahhüdünün kapatılmasından önce gümrük mevzuatı çerçevesinde **gümrük idaresi gözetiminde imhası, gümrüğe terk edilmesi, çıkış hükmünde gümrüğe teslimi veya serbest dolaşıma giriş rejimi hükümlerine göre ithali mümkündür.**

İşte anılan Dahilde işleme izin belgesi/dahilde işleme izni kapsamında ithal edilen eşyadan elde edilen ikincil işlem görmüş ürünün serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutulması halinde **Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu** kesintisinin yapıp yapılmayacağı hususunda oluşan tereddütlerin giderilmesi amacıyla Gümrükler Genel Müdürlüğü 2013/6 sayılı Genelgeyi yayınlamıştır. Buna göre;

“Dahilde işleme rejimi kapsamında üretilen ikincil işlem görmüş ürünlerin serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutularak **Gümrük Kanunu'nun 114'üncü maddesine göre vergilendirilmesi halinde,** eşya bedelinin dahilde işleme rejimine ilişkin verilen gümrük beyannamesinin tescil tarihinden sonra ödenmesi durumunda,

Dahilde işleme rejimi kapsamında üretilen ikincil işlem görmüş ürünlerin serbest dolaşıma giriş rejimine tutularak **Gümrük Kanunu'nun 115'inci maddesine göre vergilendirilmesi** halinde, eşyanın serbest dolaşıma giriş rejimine ilişkin gümrük beyannamesinin tescil tarihinden sonra ödenmesi durumunda,

**KKDF kesintisinin** yapılacağını” hüküm altına almıştır.

2013/6 Sayılı Genelgenin 1. maddesinde bahsi geçen beyanname tescil tarihi dahilde işleme rejimine ilişkin olarak verilen gümrük beyannamesinin tescil tarihi (Hammaddenin geçi ithal tarihinde verilen beyannameye ilişkin tescil tarihidir) ve vergilendirme hammadde geçici ithal tarihindeki vergi oranı ve vergilendirme unsurlarına göre yapılacaktır.

2013/6 Sayılı Genelgenin 2. maddesinde bahsi geçen beyanname tescil tarihi mamul ürün niteliği taşıyan **İkincil İşlem Görmüş ürünlere** ilişkin olarak verilen serbest dolaşıma giriş beyannamesinin tescil tarihi (Mamul maddenin / mamul İİGÜ nün serbest dolaşıma sokulmasına ait beyannameye ilişkin tescil tarihidir) ve vergilendirme **mamul ürün ithal tarihindeki vergi oranı ve vergilendirme unsurlarına** göre yapılacaktır.

Gümrük Kanunu'nun 114 ve 115. Maddelerinde yer alan düzenlemeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu düzenleme uyarınca Dahilde İşleme Rejimini kullanan ve İkincil İşlem Görmüş Ürün elde eden mükelleflere, elde ettikleri “İkincil İşlem Görmüş Ürünü” serbest dolaşıma sokmak istemeleri durumunda, “İkincil İşlem Görmüş Ürüne” ait hammaddenin GTİP’den veya mamul “İkincil İşlem Görmüş Ürüne” ait GTİP’nden –isteğe bağlı olarak- serbest dolaşıma sokma hakkı verilmiştir.

***MADDE 114- 1. Dahilde işleme rejimi kapsamında bir gümrük yükümlülüğünün doğması halinde, 115 inci madde hükümleri saklı kalmak kaydıyla, gümrük vergileri, ithal eşyasının dahilde işleme rejimine ilişkin beyannamenin tescil tarihindeki vergi oranı ve diğer vergilendirme unsurları göz önünde bulundurularak hesaplanır.***

2. İthal eşyası, dahilde işleme rejimine ilişkin beyannamenin tescil tarihinde, tarife kotaları ve tarife tavanları çerçevesinde tercihli tarife uygulamasından yararlanabilir durumda ise söz konusu eşyanın bu tercihli tarifeden yararlanabilmesi, serbest dolaşıma giriş beyannamesinin tescil edildiği tarihte de mevcut tercihli tarihenin yürürlükte olmasına bağlıdır.

**MADDE 115- 1.** İlgili kuruluşların görüşleri alınarak yönetmelikle belirlenen listede yer alan işleme faaliyetleri sonucunda, asıl işlem görmüş ürünlerle birlikte söz konusu listede belirtilen ikincil işlem görmüş ürünlerin elde edilmesi ve bu ikincil ürünlerin serbest dolaşıma sokulması halinde ithalat vergileri; asıl işlem görmüş ürünün ihraç edilen kısmı oranında ikincil işlem görmüş ürünlerin serbest dolaşıma girişine ilişkin beyannamenin tescil tarihindeki vergi oranı ve diğer vergilendirme unsurları esas alınarak hesaplanır. Ancak, izin hak sahibi, bu ürünlere ilişkin vergilerin 114 üncü maddede belirtilen usule göre tahakkukunu talep edebilir.

Tarım politikası çerçevesinde bir vergiye konu olan işlem görmüş ürünlerin vergiye tabi tutulmasına ilişkin usul ve esaslar Bakanlar Kurulunca belirlenir.

2. Bir şartlı muafiyet düzenlemesine tabi tutulan ya da serbest bölgeye konulan işlem görmüş ürünlerin ithalat vergileri, söz konusu şartlı muafiyet düzenlemesinin öngördüğü ya da serbest bölgelere ilişkin hükümlerin öngördüğü şekilde hesaplanır.

Ancak, işlem görmüş ürünlerin, gümrük kontrolü altında işleme rejimi dışında, yukarıda düzenlenen gümrükçe onaylanmış işlem veya kullanım şekillerinden birine tabi tutulduğu hallerde, uygulanacak vergi 114 üncü madde uyarınca hesaplanan miktardan az olamaz.

İlgili kişi, verginin 114 üncü maddede belirtilen usule göre hesaplanmasını isteyebilir.

3. İthal eşyasının, gümrük kontrolü altında işleme rejimine tabi tutulduğu hallerde, işlem görmüş ürünler söz konusu rejim çerçevesinde vergiye tabi tutulur.

4. Söz konusu ithal eşyası için amaca yönelik özel kullanım nedeniyle indirimli veya sıfır ithalat vergi oranının uygulanmasının öngörüldüğü hallerde, bu uygulamadan işlem görmüş ürünler de yararlandırılır.

5. Söz konusu ithal eşyasının 167 nci madde uyarınca ithalat vergilerinden muaf olduğu hallerde, işlem görmüş ürünler de bu muafiyetten yararlandırılır.”

2) 2013/6 Sayılı Genelgenin 3. ve 4. maddesinde bahsi geçen hükümler ise Gümrük Geçici İthalat Rejiminde (Ticari Kiralamalar dahil) KKDF Kesintisine ilişkindir.

**Gümrük Kanunu’ nun Geçici İthalat Rejimi Bölümünde yer alan 128. Maddeye göre;** “Geçici ithalat rejimi, serbest dolaşıma girmemiş eşyanın ithalat vergilerinden tamamen ya da kısmen muaf olarak ve ticaret politikası önlemlerine tabi tutulmaksızın, Türkiye Gümrük Bölgesi içinde kullanılması ve bu kullanım sırasındaki olağan yıpranma dışında, herhangi bir değişikliğe uğramaksızın yeniden ihracına olanak sağlayan hükümlerin uygulandığı rejimdir.”



**Geçici İthalat rejiminde “Tam Muafiyet” ve “Kısmi Muafiyet”** olmak üzere 2 temel uygulama vardır ; Tam Muafiyet suretiyle geçici ithalatta, geçici ithalata konu eşya için herhangi bir kiralama bedeli ödenmez iken, kısmi muafiyet uygulamasında, kısmi muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine tabi tutulan eşya için her ay itibarıyla hesaplanacak ithalat vergileri tutarının % 3’ü aylık olarak alınmaktadır. .

İşte anılan Tam Muafiyete veya Kısmi Muafiyete konu eşyanın, Türkiye’ ye geçici olarak ithal edildikten sonra, kati ithalata (Serbest dolaşıma giriş rejimine) konu edilmesi durumunda, 2013/06 Sayılı Genelgenin 3. ve 4 üncü maddelerine göre ;

Gümrük Kanunu’nun 134’üncü maddesi çerçevesinde kısmi muafiyet suretiyle geçici ithal edilen eşyanın serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutulması halinde, eşya bedelinin geçici ithalat rejimine ilişkin verilen gümrük beyannamesinin tescil tarihinden (Geçici ithal tarihi) sonra ödenmesi durumunda,

**Gümrük Kanunu’nun 134’üncü maddesi çerçevesinde tam muafiyet suretiyle geçici ithal edilen eşyanın** serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutulması halinde, eşya bedelinin serbest dolaşıma giriş beyannamesinin tescil tarihinden sonra ödenmesi durumunda,

**KKDF kesintisinin yapılacağını hüküm altına almıştır.**

**3) İstisnai kıymet yoluyla beyan yapılan hallerde, tamamlayıcı beyanın gümrük idaresine verilmesi gerektiği süreden sonra istisnai kıymete ilişkin ödemenin yapılması durumunda,**

**KKDF kesintisi yapılacaktır.**

İstisnai Kıymetle beyana ilişkin olarak Gümrük yönetmeliği’ nin 53 üncü maddesi, aşağıdaki gibidir. **“İstisnai Kıymet Beyanı”**nı kısaca özetlemek gerekirse ilgili eşyanın aciliyetinden veya başkaca sebeplerden dolayı **serbest dolaşıma girmesinden sonra** vergiye esas kıymetinin/matrahının belirlenmesinin / oluşmasının mümkün olduğu durumlarda (Örneğin Royalti ve Lisans Ücreti konusu eşya, bozulabilir konsinne eşya vb), Gümrük kıymetinin bilahare beyan edildiği ve/veya ek tahakkuk ile tamamlandığı durumlar için geçerli bir gümrük uygulamasıdır ;

*GÜMRÜK YÖNETMELİĞİ MADDE 53 – (1) Kanununun 24 üncü maddesine göre kıymet tespitinin yapıldığı hallerde beyan sahibinin talebi üzerine;*

*a) Konsinye şekilde teslim edilen çabuk bozulabilir eşyanın,*

*b) Gümrük kıymetine ilave edilmesi gereken, ancak ihracatçı ve ithalatçı arasındaki sözleşme gereği söz konusu kıymet unsurları gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten sonra belli olacak eşyanın,*

*c) Satış sözleşmesinde, fiyatın sonradan gözden geçirilmesini öngören hükümler içeren eşyanın,*

*ç) Boru hatları veya elektrik telleri ile taşınan ve depolama imkanı olmayan sürekli akış halinde olan eşyanın,*

Gümrük kıymetinin tespitinde, beyan sahibinin talebi üzerine, gümrük idaresince basitleştirilmiş usuller uygulanır.

(2) Birinci fıkra uygulamasında, 22 ila 24 üncü maddelerdeki genel ve özel koşullar aranmaz. Ancak bu genel ve özel koşulların aranmaması bu kişiye basitleştirilmiş usulle sağlanan diğer hakların kullanım hakkını vermez. Birinci fıkranın (b), (c) ve (ç) bentlerinde belirtilen durumlarda yükümlülerin, anılan kıymet unsurlarının mevcudiyetini gösteren sözleşmelerin örneği ve onaylı çevirisini gümrük idarelerine sunmaları gerekir.

(3) Birinci fıkrada belirtilen hallerde, vergi tahakkuku mevcut belgelerde belirtilen kıymet esas alınarak yapılır. Tamamlayıcı beyana göre gözden geçirilmiş kıymetin daha yüksek olması halinde ek vergi tahakkuku yapılır. Daha düşük olması halinde ise; farka isabet eden kıymetin iade alındığının tevsiki ve satış sözleşmesine göre kıymetin yeniden belirlenmesini gerektiren işleme ait tahlil raporu gibi bir belgenin onaylı örneğinin sunulması koşullarıyla ve gümrük idaresince yapılacak inceleme sonucunda söz konusu hususların tespiti üzerine Kanununun 211 inci maddesi çerçevesinde işlem yapılır.

(4) Tamamlayıcı beyana isabet eden ithalat vergileri bakımından zamanaşımı tamamlayıcı beyanın verildiği tarihten itibaren başlar.

(5) İthal eşyasının gümrük kıymetine veya katma değer vergisi matrahına girmesi gereken, ancak gümrük beyannamesinin tescili anında beyan sahibi tarafından mevcudiyetinin bilinmesi mümkün olmayan kıymet veya matrah unsurları için, en geç söz konusu kıymet veya matrah unsurunun öğrenildiği ayı takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar beyanda bulunulur ve vergileri de aynı süre içinde ödenir.(26.03.2011 tarih ve 27886 sayılı R.G. ile değişik)

İşte anılan İstisnai kıymet yoluyla beyan yapılan hallerde, tamamlayıcı beyanın gümrük idaresine verilmesi gerektiği süreden sonra (ilgili düzenlemesine göre belirlenen tarih ; royalti ve lisans ücretinde en geç söz konusu kıymet veya matrah unsurunun öğrenildiği ayı takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar) istisnai kıymete ilişkin ödemenin yapılması durumunda,

KKDF kesintisi yapılacaktır.

**Konuya ilişkin Gümrükler Genel Müdürlüğü Genelgesi sirkümüz ekinde yer almaktadır. (EK- 1 )**

### **SONUÇ ve ÖNERİLER :**

Anılan Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 2013/6 sayılı Genelgesi doğrultusunda;

Dahilde işleme rejimi kapsamında üretilen ikincil işlem görmüş ürünlerin serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutularak **Gümrük Kanunu'nun 114'üncü maddesine göre vergilendirilmesi halinde**, eşya bedelinin dahilde işleme rejimine ilişkin verilen gümrük beyannamesinin tescil tarihinden sonra ödenmesi durumunda,

Dahilde işleme rejimi kapsamında üretilen ikincil işlem görmüş ürünlerin serbest dolaşıma giriş rejimine tutularak **Gümrük Kanunu'nun 115'inci maddesine göre vergilendirilmesi halinde**, eşya bedelinin serbest dolaşıma giriş rejimine ilişkin gümrük beyannamesinin tescil tarihinden sonra ödenmesi durumunda,

Gümrük Kanunu'nun 134'üncü maddesi çerçevesinde **kısmi muafiyet suretiyle geçici ithal edilen eşyanın serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutulması halinde**, eşya bedelinin geçici ithalat rejimine ilişkin verilen gümrük beyannamesinin tescil tarihinden sonra ödenmesi durumunda,

Gümrük Kanunu'nun 134'üncü maddesi çerçevesinde **tam muafiyet suretiyle geçici ithal edilen eşyanın serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutulması halinde**, eşya bedelinin serbest dolaşıma giriş beyannamesinin tescil tarihinden sonra ödenmesi durumunda,

İstisnai kıymet yoluyla beyan yapılan hallerde, **tamamlayıcı beyanın gümrük idaresine verilmesi gerektiği süreden sonra istisnai kıymete ilişkin ödemenin yapılması** durumunda

KKDF kesintisinin yapılacağı hususunun göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

Bundan sonraki dönem için KKDF kesintisine ilişkin işlemlerin usulünce ve gereğince yerine getirilmesi ve bu meyanda geçmiş dönem uygulamalarının da gözden geçirilerek KKDF Kesintisi noksanı durumuyla karşı karşıya kalınıp kalınmadığının şirket kayıtlarına göre irdelenmesi faydalı olacaktır. Konuya ilişkin olarak danışmanlığımızca gerekli mevzuat ve danışmanlık desteği sağlanacağını belirtmek isteriz.

Saygılarımızla,

**A.Hakan TOKER**

**MAZARS / DENGE YMM Çözüm Ortağı**

Gümrük Danışmanı & Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri (YGM)

0532 344 46 47

hakan.toker@gumrukeksper.com

**EKLER :**

Ek - 1 GÜMRÜKLER .GEN.MD.GENELGESİ 2013/06



**T.C.**  
**GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI**  
**Gümrükler Genel Müdürlüğü**

**Sayı :85593407-10.06.01**

**Konu :KKDF**

**13.02.2013**

**GENELGE (2013/6 )**

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan dahilde işleme rejimi kapsamında üretilen ikincil işlem görmüş ürünler ile geçici ithalat rejimi kapsamında kısmi ve tam muafiyet uygulanmak suretiyle ithali gerçekleştirilen eşyanın serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutulması ve istisnai kıymet yoluyla beyan yapılması hallerinde Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu kesintisinin yapılması hususunda tereddüt hasıl olduğu anlaşılmıştır. Konuya ilişkin aşağıda belirtildiği şekilde işlem tesis edilecektir.

1) Dahilde işleme rejimi kapsamında üretilen ikincil işlem görmüş ürünlerin serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutularak Gümrük Kanunu'nun 114'üncü maddesine göre vergilendirilmesi halinde, eşya bedelinin dahilde işleme rejimine ilişkin verilen gümrük beyannamesinin tescil tarihinden sonra ödenmesi durumunda,

2) Dahilde işleme rejimi kapsamında üretilen ikincil işlem görmüş ürünlerin serbest dolaşıma giriş rejimine tutularak Gümrük Kanunu'nun 115'inci maddesine göre vergilendirilmesi halinde, eşya bedelinin serbest dolaşıma giriş rejimine ilişkin gümrük beyannamesinin tescil tarihinden sonra ödenmesi durumunda,

3) Gümrük Kanunu'nun 134'üncü maddesi çerçevesinde kısmi muafiyet suretiyle geçici ithal edilen eşyanın serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutulması halinde, eşya bedelinin geçici ithalat rejimine ilişkin verilen gümrük beyannamesinin tescil tarihinden sonra ödenmesi durumunda,

4) Gümrük Kanunu'nun 134'üncü maddesi çerçevesinde tam muafiyet suretiyle geçici ithal edilen eşyanın serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutulması halinde, eşya bedelinin serbest dolaşıma giriş beyannamesinin tescil tarihinden sonra ödenmesi durumunda,

5) İstisnai kıymet yoluyla beyan yapılan hallerde, tamamlayıcı beyanın gümrük idaresine verilmesi gerektiği süreden sonra istisnai kıymete ilişkin ödemenin yapılması durumunda,

KKDF kesintisi yapılacaktır.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Ziya ALTUNYALDIZ  
Bakan a.  
Müsteşar