

**BELGENİN ASLI ELEKTRONİK İMZALIDIR.**

T.C.

**MALİYE BAKANLIĞI**

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 70903105-165.01.02[17]-£1651

11/08/2014

Konu : İthalat bedelinin kredi kartı ile ödenmesi halinde KKDF uygulaması

**GÜMRÜK VE TİCARET  
BAKANLIĞINA-(Gümrükler Genel Müdürlüğü)**

İlgi: 18/6/2014 tarihli ve 1098870/156.06 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, Bakanlığınızca yapılan incelemelerde; ithalat bedellerinin kredi kartıyla karşılandığı durumlar ile akreditif işleminde bedelin bir kısmının sight, bir kısmının ise eşyanın geçici veya kati kabulünden sonra ödenecek olması hallerinde kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintisi yapılarak yapılmayacağı hususunda tereddüt hasıl olduğu belirtilerek, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 12/5/1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Karamameye ilişkin KKDF Hakkında 6 Sıra Nolu Tebliğin 2 nci maddesi uyarınca; kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalat işlemleri % 6 oranında KKDF kesintisine tabi tutulmakta, peşin ödeme şekillerine göre yapılan ithalat işlemleri üzerinden fon kesintisi yapılmamaktadır.

Ödeme şeklinin "peşin" olarak kabul edilebilmesi için mal bedelinin gümrük mevzuatında tanımlanan gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce transfer edildiğinin tevsik edilmesi şarttır.

Bu kapsamda, gümrük beyannamesinde gösterilen ithalat tutarının gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce, ödeme şekline 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 halinde fon kesintisi yapılmadan malların ithal edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, T.C. Merkez Bankası'nın 05/8/1996 tarihli ve 96/2 sayılı Genelgesinin (2) numaralı bölümünde, "Açılmış bir akreditif işleminde, bedelin bir kısmının malların özelliği nedeniyle geçici veya kati kabulünü veya montajını veya çalışır vaziyette teslim alınmasını veya değerinin ihtiva ettiği evsafa göre tespit edilmesini veya benzeri hallerin meydana gelmesini müteakip, sözleşmede belirtilen süre içinde müracaat edilmek kaydıyla, Türk Parası Transfer Belgesi veya Döviz Satım Belgesi düzenlenerek transfer yapılması, akreditif şartları arasında olduğu durumlarda, bu tür akreditifler vadeli akreditif olarak değerlendirilmediğinden fon kesintisine tabi bulunmamaktadır. Ancak, bu tür bir işlemde firmaca, ithalatın vadesiz olduğunu gösterir bir belge ibraz edilemeyeceğinden, ithalatın ödeme şeklinin bu tür bir akreditif olduğunun belirtilmesi halinde, gümrük idarelerince bu şartı gösterir sözleşme metni aranacaktır." ifadesine yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen hüküm ve açıklamalara göre,

1) İthalat bedeline ilişkin ödemenin kredi kartıyla yapılması halinde mal bedelinin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce transfer edildiğinin yukarıda sayılan belgelerden biri ile gümrük idarelerine tevsik edilmesi mümkün olmayacağından, ödemesi kredi kartıyla yapılacak ithalat tutarından fon kesintisi yapılması gerekmektedir.

2)Yapılan anlaşma gereğince gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce ödenmesi kaydıyla, görüldüğünde ödemeli açılan akreditifler (sight payment) kapsamında belge karşılığı ödenecek kısım üzerinden KKDF kesintisi yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Ancak, gümrük yükümlülüğüne ilişkin söz konusu tarihten sonra yapılacak akreditif ödemeleri üzerinden fon kesintisi yapılması gerekmektedir.

3)Eşya bedelinin bir kısmının yapılan anlaşma gereğince geçici veya kati kabulünden sonra ödenecek olması hallerinde yapılacak ithalatın T.C. Merkez Bankasının 96/2 sayılı Genelgesinin (2) numaralı bölümünde belirtilen şartları sağlaması halinde KKDF kesintisi yapılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Mehmet ARABACI

Bakana.

Gelir İdaresi Daire Başkanı