

07 Temmuz 2014

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2014/76

KONU

İthalat Bedellerinin Yurtdışından Sağlanan Krediler ile Karşılanmak İstenilmesi Halinde KKDF Kesintisi

Bilindiği üzere, 12.05.1988 tarihli ve 88/12944 sayılı KKDF Hakkında 6 Sıra No.lu Tebliğin 2 nci maddesi uyarınca; kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalat işlemleri üzerinden %6 oranında fon kesintisi yapılmaktadır. Peşin ithalat işlemlerinde ise KKDF kesintisi uygulanmamaktadır.

Bu kapsamda, ödeme şekli "**peşin ödeme**" olarak belirtilen ithalat işlemlerinde fon kesintisi yapılmaması için, mal bedelinin gümrük mevzuatında tanımlanan 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 gerekmektedir. Gelir İdaresi Başkanlığı'nca verilen birçok muktezada da bu husus vurgulanmıştır.

İthalat bedelinin peşin ödenebilmesini teminen ithalatçı firmalar bazı durumlarda yurtdışında mukim banka veya finans kurumlarından kredi kullanmakta ve bu kredileri Türkiye'ye getirmeden yurtdışındaki ihracatçının banka hesabına göndermektedir. Ancak ödemesi bu şekilde yapılan ithalat işlemi, peşin ithalat olarak kabul edilmemekte ve KKDF uygulamasına tabi tutulmaktadır. Zira T.C. Merkez Bankası'nın 2/1/2002 tarihli 2002/YB-1 sayılı Sermaye Hareketleri Genelgesine göre, Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışından temin ettikleri nakdi kredileri mutlaka Türkiye'deki bankalar aracılığıyla yurda getirerek kullanmaları zorunlu olup, yurtdışından kullanılan kredinin yurda getirilmeksizin doğrudan ihracatçının hesabına ödeme yapılması halinde peşin ithalat işlemi tevsik edecek belgeler sunulamamaktadır (Bknz: GİB, 22/2/2010 tarih ve B.07.1.GİB.0.02.68./6802-7 sayılı Özelge).

Bu sirkülerimizin konusunu ise Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün ithalat bedellerinin yurtdışından sağlanan krediler ile karşılanmak istenilmesi halinde KKDF kesintisi yapılması hususunda açıklamaların yer aldığı 27.06.2014 tarihli ve 85593407/156.06 sayılı yazısı oluşturmaktadır.

Söz konusu yazıda, T.C. Merkez Bankasının 2/1/2002 tarihli 2002/YB-1 sayılı Sermaye Hareketleri Genelgesine atıfta bulunularak, bu Genelgede, Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışından nakdi kredi temin etmelerinin bu kredileri bankalar aracılığıyla kullanmaları kaydıyla serbest olduğu, söz konusu kredilerin mutlaka Türkiye'deki bankalar aracılığıyla yurda getirilerek kullanılmalarının gerektiği, ancak **Genelge ekinde (EK:2) yer alan ihracat kredi ve ihracat kredisi garanti kuruluşlarının listesinde kayıtlı kuruluşların garantisi kapsamında yurt dışından sağlanan kredilerin doğrudan yurt dışındaki ihracatçı firmaya ödenmesi durumunda bu şartın aranmayacağı** açıklamalarına yer verildiği belirtilmiştir.

Buna göre, söz konusu kredi yurtdışından sağlanarak Türkiye'ye getirilmeksizin mal bedeli olarak doğrudan yurtdışındaki satıcıya yurt dışında fiili ithalden önce peşin olarak ödeneceğinden bu hususun gümrük idaresine tevsiğini teminen Türkiye'de ithalat işlemine aracılık eden bankadan alınacak mal bedelinin yurtdışından sağlanan dış kredi ile ihracatçıya ödendiğini gösteren bir yazının gümrük idarelerine ibrazı halinde KKDF kesintisi yapılmadan ithalat yapılmasının mümkün bulunduğu ifade edilmiştir.

Sermaye hareketleri genelgesi ek 2

İHRACAT KREDİ VE İHRACAT KREDİSİ GARANTİ KURULUŞLARININ LİSTESİ

ÜLKE	ÜYE KURULUŞ	
A.B.D.	US EXIMBANK	Export-Import Bank Of The United States
	FCIA	FCIA Management Company Inc.
	AIG GLOBAL	AIG Global Trade & Political Risk
ALMANYA	EH GERMANY	EULER Hermes Kreditversicherungs-Aktiengesellschaft
ARJANTİN	CASC	Compania Argentina de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A.
AVUSTRALYA	EFIC	Export Finance & Insurance Corporation
AVUSTURYA	OeKB	Oesterreichische Kontrollbank Aktiengesellschaft
BELÇİKA	OND	Office National du Ducroire
BREZİLYA	SBCE	Seguradora Brasileira de Crédito á Exportação S/A
ÇEK CUMHURİYETİ	EGAP	Export Guarantee and Insurance Corporation

ÇİN	SINOSURE	China Export & Credit Insurance Corporation
DANİMARKA	EKF	Eksport Kredit Fonden
ENDONEZYA	ASEI	PT (Persero) Asuransi Ekspor Indonesia
FİNLANDİYA	FINNVERA	Finnvera Plc.
FRANSA	COFACE	Compagnie Française d'Assurance pour le Commerce Extérieur
GÜNEY AFRİKA	CGIC	Credit Guarantee Insurance Corporation of Africa Limited
	ECIC SA	Export Credit Insurance Corporation of South Africa Ltd.
HİNDİSTAN	ECGC	Export Credit Guarantee Corporation of India Limited
HOLLANDA	ATRADIUS	Atradius Credit Insurance NV
HONG KONG	HKEC	Hong Kong Export Credit Insurance Corporation
İNGİLTERE	ECGD	Export Credits Guarantee Department
	EH UK	EULER Hermes UK plc
İSPANYA	CESCE	Compania Espanola de Seguros de Credito a la Exportacion, S.A.
	CYC	Compania Espanola de Seguros de Crédito y Caucion S.A.
İSRAİL	IFTRIC	The Israel Foreign Trade Risks Insurance Corporation Ltd
İSVEÇ	EKN	Exportkreditnämnden
İSVİÇRE	ERG	Geschäftsstelle für die Exportrisikogarantie
İTALYA	SACE	Servizi Assicurativi del Credito all'Esportazione
	EH SIAC	Euler Hermes SIAC Spa
JAMAİKA	EXIM J	National Export-Import Bank of Jamaica Limited
JAPONYA	NEXI	Nippon Export and Investment Insurance
KANADA	EDC	Export Development Canada
KORE	KEIC	Korea Export Insurance Corporation
MACARİSTAN	MEHIB	Hungarian Export Credit Insurance Ltd.
MALEZYA	MECIB	Malaysia Export Credit Insurance Berhad
MEKSİKA	BANCOMEXT	Banco Nacional de Comercio Exterior S.N.C.
NORVEÇ	GIEK	Garanti-Instituttet for Eksportkreditt
POLONYA	KUKE	Export Credit Insurance Corporation
PORTEKİZ	COSEC	Companhia de Seguro de Créditos, S.A.
SİNGAPUR	ECICS	ECICS Ltd.
SLOVENYA	SEC	Slovene Export Corporation Inc.
SLOVAK CUMHURİYETİ	SLOVAK EXIM	Export-Import Bank of the Slovak Republic
SRİ LANKA	SLEIC	Sri Lanka Export Credit Insurance Corporation
TAYLAND	THAI EXIMBANK	Export-Import Bank of Thailand
TAYVAN	TEBC	Taipei Export-Import Bank of China
TÜRKİYE	TURK EXIMBANK	Export Credit Bank of Turkey
ZİMBABWE	CREDSURE	Credit Insurance Zimbabwe Limited

Saygılarımızla,
Deloitte Türkiye

Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacını taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bilgileri kişisel finansal veya ticari kararlarınızda yegane dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "DRT Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş." ve İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan "Deloitte Touche Tohmatsu Limited" ve onun üye firmaları ve bunların iştirakleri ve fiyalleri (bundan böyle ayrı ayrı veya birlikte "Deloitte"), bunlarla ilgili sarih veya zımni bir beyan ve garantide bulunmamaktadır. "Deloitte", söz konusu sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluk tamamen tarafınızca üstlenilmektedir. "Deloitte", söz konusu kullanımdan dolayı, (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) sözleşmesel bir dava, kanun veya haksız fiilden doğan her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.