

# Antrepo ve Gümrük Sürecinde İthal Malların İkinci İthalatçıya Devri Halinde KKDF Uygulaması

BFS - 2008/18  
İstanbul, 03.09.2008

KKDF kesintisine ilişkin 88/12944 sayılı karar uyarınca; mal bedelleri fiili ithalden sonra ödenen "kabul kredili, vadeli akreditifli ve mal mukabili" ithalat işlemlerinde KKDF kesintisi yapılmaktadır. Başka deyişle, yurt dışındaki ihracatçıya transfer yapılmasından önce mallar fiilen ithal edilmiş ise KKDF söz konusu olmakta, peşin ödeme şekline göre yapılan ithalat işlemleri üzerinden ise fon kesintisi yapılmamaktadır.

Öte yandan ithalat ve gümrük mevzuatımıza göre, bir ithalatçı tarafından yurda getirilen mallar, millileştirilmeden önce antrepoda veya gümrükte iken çeşitli nedenlerle başka bir ithalatçıya devredilebilmektedir.

Bu konuda Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından verilen, sayfanın devamındaki yazılı görüş çerçevesinde; her ne kadar ikinci ithalatçı malları çekmeden önce birinci ithalatçıya ödeme yapmış olsa da, *"yurt dışındaki asil ihracatçı firmaya gümrük yükümlülüğünün başlangıç tarihinden önce herhangi bir ödeme yapılmamış olması halinde, birinci ithalatçıya ikinci ithalatçı tarafından yapılacak ödemeler peşin ödeme sayılmayacaktır."*

Buna göre, antrepoda veya gümrüklerde yapılan mal devirleri ile ilgili olarak, malı devir alan ikinci ithalatçının, malı devir eden birinci ithalatçıya fiili ithalden önce yapacağı ödemenin, peşin ödenmiş ithalat bedeli kabul edilerek fon kesintisi yapılmaması ve "Transfer Bildirim Formu" (Gümrük Yazısı) düzenlenebilmesi için, **malı yurt dışından ithal eden birinci ithalatçının da fiili ithalden önce yurt dışındaki asil satıcıya ödemeni yapmış olması ve ilgili gümrük idarelerine ibraz edilecek belgelerle durumun tevsik edilmesi** gerekmektedir.

07/08/2008

**Mukteza**

78133

**KKDF**

**B.07.1.GİB.0.02.68/6802-2-425**

**T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı**

TÜRKİYE BANKALAR BİRLİĞİ  
Nispetiye Cad. Akmerkez B3 Blok  
Kat:13 Etiler 34340 İSTANBUL

**İlgi:** 11.07.2008 tarih ve 5137 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, bir ithalat işleminde henüz yurtdışındaki ihracatçı firmaya ödeme yapılmadan, malları yurda getiren ilk ithalatçının söz konusu mallara antrepoda ya da gümrükte ikinci bir ithalatçıya devretmesi halinde, ikinci ithalatçının ilk ithalatçıya yapacağı ödemenin ithalat transferi sayılıp sayılmayacağı ve söz konusu ithalat bedeli üzerinden kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi yapılıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımızın görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 12.05.1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kaynak Kullanımın Destekleme Fonu Hakkında 6 sıra no.lu Tebliğ'in 2. maddesi uyarınca; kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalat işlemleri %3 oranında kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisine tabi tutulmakta; peşin ödeme şekline göre yapılan ithalat işlemleri üzerinden ise fon kesintisi yapılmamaktadır.

Bu kapsamda, gümrük beyannamesinde gösterilen ithalat tutarının Türk Lirası karşılığının, gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce transfer edildiğinin, Döviz Satım Belgesi, Türk Parası Transfer Belgesi veya ithalat bedelinin döviz tevdiat hesabından ödendiğine dair banka verilecek bir yazı ile gümrük idarelerine tevsik edilmesi halinde peşin bir ödeme yapıldığı kabul edilmekte ve fon kesintisi yapılmadan malların ithal edilmesi mümkün bulunmaktadır. İthalat tutarının tamamının gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce bu usullerden biriyle transfer edildiğinin ilgili gümrük idaresine tevsik edilmemesi halinde ise transferi tevsik edilemeyen ithalat tutarı üzerinden kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisi yapılma zorunluluğu doğmaktadır.

Bu itibarla, ilgide kayıtlı yazınızda belirtilen ithalat işlemleri bakımından peşin bir ödemeden söz edilebilmesi ve fon kesintisinin doğmaması için gerek ilk ithalatçı tarafından asıl ihracatçıya yapılan ödemenin, gerekse ikinci ithalatçının ilk ithalatçıya yapacağı transferin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce tamamlanmış olması ve ilgili gümrük idarelerine ibraz edilecek belgelerle durumun tevsik edilmesi gerekmektedir.

Buna göre, yurtdışındaki asıl ihracatçı firmaya gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce herhangi bir ödeme yapılmamış olması halinde, birinci ithalatçıya ikinci ithalatçı tarafından yapılacak ödemelerin peşin ödeme sayılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

**Başkan a.**  
Aziz ÖZBEK  
Gelir İdare Grup Başkanı