

T.C.
GÜMRÜKVETİCARETBAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : 85593407-63087
Konu : İthalat Bedellerinin Transferi

21.06.2016/16841000
DAĞITIMYERLERİNE

İthalat bedellerinin yurtdışına gönderilmeksizin ihracatçının yurtiçindeki hesabına veya ihracatçının gösterdiği firma ve şahısların Türkiye'deki hesaplarına ödenmesi konusunda Maliye Bakanlığı'ndan alınan 13.06.2016 tarihli ve 63087 sayılı yazının bir örneği ekte gönderilmiştir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Mustafa GÜMÜŞ
Bakana.
Genel Müdür V.

EKLER: EK1:1yazı örn.

DAĞITIM: Tüm Gümrük Ve Ticaret Bölge Müdürlükleri

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 70903105-165.01.02[11]-E.63087 13/06/2016
Konu : İthalat Bedelinin Yurt Dışına Transferi

GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞINA
(Gümrükler Genel Müdürlüğü)

Türkiye Bankalar Birliği tarafından Başkanlığımıza yapılan 24.07.2015 tarihli başvuru ile söz konusu başvuruya ilişkin cevabi yazımızın bir örneği ekte gönderilmektedir.
Bilgi edinilmesini arz ederim.

Mehmet ARABACI
Bakan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı

EK:
yazı örneği (5 sayfa)

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 70903105-165.01.02[11]-E.37919
Konu : İthalat Bedelinin Yurt Dışına Transferi

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

- İlgi: a) 17/12/2012 tarihli ve 13124 sayılı yazınız.
b) 22/2/2013 tarihli ve 15318 sayılı yazımız.
c) 24/7/2015 tarihli ve 18375 sayılı yazınız.
ç) 22/10/2015 tarihli ve 22217 sayılı yazınız

İlgi (a)'da kayıtlı yazınızda, Hazine Müsteşarlığının 23/7/2009 tarihli ve 2009-GNL-I sayılı İhracat ve İthalat Genelgesine göre ithalat bedelinin ihracatçının veya bankasının talimatına istinaden Türkiye'de bu ihracatçı adına açılan döviz tevdiat hesabına veya TL mevduat hesabına yatırılmak suretiyle ödenebileceğinden bahisle ithalat bedellerinin yurt dışına gönderilmeksizin ihracatçının Türkiye'deki hesaplarına ödenmesi durumunda yapılacak ithalatın kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintisine tabi olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmesi üzerine ilgi (b)'de kayıtlı yazımızda, "...İthalat bedellerinin yurt dışına gönderilmeksizin ihracatçının yurt içindeki hesaplarına veya ihracatçı tarafından belirtilen firma/şahısların Türkiye'deki hesaplarına ödenmesinin ihracatçıya transfer olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır." şeklinde görüşümüz bildirilmiştir.

Bu defa alman ilgi (c)'de kayıtlı yazınızda, ilgi (b)'de kayıtlı yazımızda yer alan açıklamaların Birliğiniz üyelerine duyurulduğu ve yazı tarihi itibarıyla Türkiye'deki hesaplara yapılan ithalat ödemeleri için bankalarca transfer bildirim formu düzenlenmesi uygulamasına son verildiği, bununla birlikte Kocaeli Gümrük Muhafaza Kaçakçılık ve İstihbarat Müdürlüğü tarafından yapılan soruşturma kapsamında Başkanlığımızın 22/2/2013 tarihli yazısının geriye yönelik olarak değerlendirilerek işlem yapıldığı belirtilerek Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca tüm bankalar için geriye yönelik inceleme yapılması durumunda bu hususun tüm bankalar için yüklü miktarda KKDF yükümlülüğü, cezai müeyyide ve kaçakçılık suçu yaratabileceğinden bahisle konunun Bakanlığımızca tekrar değerlendirilmesi talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 12.05.1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnameye İlişkin KKDF Hakkında 6 Sıra No.lu 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 şekline göre yapılan ithalat işlemini üzerinden ise mal bedelinin gümrük mevzuatında tanımlanan gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce transfer edildiğinin tevsik edilmesi şartıyla fon kesintisi yapılmamaktadır.

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

Anılan Tebliğin 9 uncu maddesinde ise, fon kesintilerinin süresinde yatırılmasından, kredi kullanan, krediyi kullandıran veya kullanılmasına aracılık eden ve kredili ithalatta tahsilatı

yapan bankalar, finansman şirketleri ve gümrük idarelerinin sorumlu olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak, Merkez Bankasından alınan 26/2/2016 tarihli ve 2267 sayılı yazıda, "... Mülga 16 Şubat 1996 tarih ve 96/13 sayılı Genelgemizde ithal edilen mcdların bedelini teşkil eden tutarlar, yurt dışındaki ihracatçının veya bankasının talimatı üzerine, Türkiye'de bu ihracatçı adına açılan döviz tevdiat veya Türk Lirası mevduat hesabına yatırılmak suretiyle ödenebilir. Bu tutarlar döviz olarak itibar edilir..." açıklamasında bulunulmuştur.

Buna göre, ilgi (b)'de kayıtlı yazımızdan önce yapılan ithalat işlemleri ile sınırlı olmak üzere, ihracatçının veya bankasının talimatına istinaden Türkiye'de bu ihracatçı adına açılan döviz tevdiat hesabına veya TL mevduat hesabına yatırılmak suretiyle yapılan ithalat bedeli ödemeleri KKDF uygulaması açısından peşin ödeme kapsamında değerlendirilmektedir. Ancak, ithalat bedellerinin KKDF'den kaçınmak amacıyla muvazaalı bir şekilde Türkiye'deki hesaplara yatırılmak suretiyle ödendiğinin tespit edilmesi halinde söz konusu ithalata ilişkin KKDF'nin aranacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Mehmet ARABACI
Başkana.
Gelir İdaresi Daire Başkanı

24 Temmuz 2015

TC Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı Ankara

**İlgi: a) TCMB 23.06.2004 tarih, 2004/YB-50 sayılı mülga İthalat Genelgesi,
b) Hazine Müsteşarlığının 23.07.2009 tarih, 2009/GNL-1 sayılı ihracat ve İthalat Genelgesi,**

**c) GİB 22.02.2013 tarih B.07.01.GİB.0.06.68-165.01.02 sayılı yazısı
TC Merkez Bankası'nın ilgi (a)'da kayıtlı İthalat Genelgesinin Genel Esaslar başlığı altında ithalat bedellerinin ödeme şekilleri;**

- banka kaynakları,
- ithalatçıya ait DTH,
- alış yapılmamış ihracat bedeli,
- kredi kartı,
- sermaye hareketlerine ilişkin hükümler çerçevesinde sağlanan krediler şeklinde belirlenmiş olup, bunlara ilaveten 1.5. fıkrada;

"İthalat bedeli, ihracatçının veya bankasının talimatına istinaden Türkiye'de bu ihracatçı adına açılan DTH'ye veya TL mevduat hesabına yatırılmak suretiyle ödenebilir. "

hükmüne yer verilmiştir. Liberal dış ticaret politikası paralelinde kambiyo takibine son verilen ithalat ve ihracat işlemleri TC Merkez Bankası Genelgesinin iptalini müteakip bu defa 2009 yılı itibariyle yürürlüğe giren Hazine Müsteşarlığı Banka ve Kambiyo Genel Müdürlüğü'nün ilgi (b)'de kayıtlı İhracat ve İthalat Genelgesi'nde yer alan hükümlere göre yürütülmeye devam etmiştir. Nitekim, TC Merkez Bankası Genelgesinin 1.5. fıkrasında yer alan hükme de, Hazine Müsteşarlığı Genelgesinin "2. İTHALAT" başlığı altında aşağıdaki hükümler ile yer verildiği görülmektedir.

- **2.3.4. "İthalat bedeli, ihracatçının veya bankasının talimatına istinaden Türkiye'de bu ihracatçı adına açılan DTH'ye veya TL mevduat hesabına yatırılmak suretiyle ödenebilir."**

- **2.3.6. "Bankalarca aracılık edilen ithalat ödemeleri kapsamında firmalarca talep edilmesi halinde bu ödemelere ilişkin bilgileri içeren yazı verilebilir. "**

Yukarıda yer verilen düzenlemeler paralelinde, bankaların yurtdışında yerleşik ihracatçı firmaların Türkiye'deki bankalar nezdinde açılan hesaplarına gerçekleştirilen ödemelerin de ithalat mal bedeli ödemesi olarak kabul edilerek bu ödemeler için gümrüklere hitaben transfer bildirim formlarının bankalarca düzenlenmesi mümkün bulunmaktayken, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından Bölge Müdürlüklerine gönderilen 01.10.2012 tarih, 20273 sayılı yazıda ithalat bedellerinin yurtdışına transfer edilmeksizin ihracatçı firmaların yurt içinde açılmış hesaplarına ödenmesinin ihracatçıya transfer olarak değerlendirilemeyeceği belirtilmiştir.

Bunun üzerine, konu hakkında üyelerimizden alınan başvurular Birliğimiz nezdinde değerlendirilerek ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda oluşan tereddütler sebebiyle önce Hazine Müsteşarlığına daha sonra Bakanlığınıza müracaat edilmesine karar verilmiştir.

Bakanlığınız Gelir İdaresi Başkanlığımdan alınan ilgi (c)'de kayıtlı yanıt yazınızda, ithalat bedellerinin yurt dışına gönderilmeksizin ihracatçının yurtiçindeki hesaplarına veya ihracatçı tarafından belirtilen firma/şahısların Türkiye'deki hesaplarına ödenmesinin ihracatçıya transfer olarak değerlendirilmesinin mümkün bulunmadığının belirtilmesi sonucunda talimat tarihiniz itibariyle yurtiçine yapılan ithalat ödemeleri için bankalarca transfer bildirim formu düzenlenmesi uygulamasına son verilmiştir.

Bilindiği üzere, 2001 tarihine kadar TC Merkez Bankası'nın yetki ve sorumluluğunda bulunan KKDF; 03.07.2001 tarih ve 24451 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4684 Sayılı Kanununun 16. maddesinin (e) bendi ile 4389 sayılı Bankalar Kanunu'nun 20. maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendinin yürürlükten kaldırılmasını müteakip, 4684 sayılı Kanunun Geçici 3. maddesinin (a) bendi kapsamında vergi gelirlerine ilişkin yetkiler çerçevesinde TC Maliye Bakanlığı'na devredilmiş olup, aynı madde içeriğinde KKDF kesintilerinin bu konuda yeni bir düzenleme yapıncaya kadar yürürlükten kaldırılan hükümlere (TCMB tarafından yayımlanmış tebliğ ve genelgelere) göre tahsil edilmeye devam olunacağı hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin yukarıda yer verilen hükümlere ilaveten, Bakanlığınız Gelirler Genel Müdürlüğünce yayımlanan 2002/4 sayılı Uygulama iç Genelgesinin "Mükelleflerce yapılacak işlemler" başlıklı 2. maddesinde;

'Bankalar; özel finans kurumları ve finansman şirketleri, hesaplayacakları fon kesintilerini 88/12944 sayılı Karar ve TC Merkez Bankası'nın 6 sıra rıolu Tebliğ hükümlerine ve bu konuda yayımlanmış talimatlarına göre yürüteceklerdir.'

şeklinde yer alan açıklama paralelinde, bankalarca ithalat bedellerinin yurtdışındaki satıcı firmaların Türkiye'deki hesaplarına yatırılmak suretiyle ödenmesine, Bakanlığınızdan Birliğimize hitaben gönderilen 22.02.2013 tarihli yazı tarihine kadar, Hazine Müsteşarlığı ve TC Merkez Bankası talimatları doğrultusunda devam edilmiştir.

ithalat bedelleri transferlerinde KKDF Uygulaması hakkında 24 Temmuz 2015 tarihli yazımız. 2

Son dönemde Gümrük Müdürlükleri nezdinde yürütülen inceleme ve soruşturmalar sebebiyle Kocaeli Gümrük Muhafaza Kaçakçılık ve istihbarat Müdürlüğü tarafından Birliğimize ye bir banka nezdinde yürütülen soruşturma kapsamında, ithalat mal bedellerinin Türkiye'deki satıcı firma hesabına yatırılması hususunda Bakanlığınızın 22.02.2013 tarihli talimatının geriye yönelik olarak değerlendirilerek, talimat tarihinizden önce gerçekleştirilen bu Őekildeki işlemler için geriye yönelik KKDF yükümlülüğünün cezai müeyyidesi ile birlikte ve 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu'nun 3. maddesi kapsamında işlemi gerçekleştiren ve onay veren personele iki yıldan beş yıla kadar hapis cezası kesilmesi gündeme gelmiştir.

Tüm bankalar için geriye yönelik yüklü miktarda fon yükümlülüğü, cezai müeyyide ve kaçakçılık suçu yaratabilecek bu konunun, Bakanlığınız nezdinde değerlendirilerek bankaların talimat tarihinizden sonraki işlemler için sorumlu olacaklarına dair yazılı görüşünüzün Birliğimize iletilmesi hususunu bilgilerinize ve takdirlerinize sunarım.

**Saygılarımla,
Dr. Ekrem Keskin**