30161692 / 06.12.2017

Konu : Transfer Bildirim Formlarının Elektronik Ortama Aktarılması KKDF konulu 2017/20 sayılı Genelge hk.

28.11.2017

T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü'ne

Üyelerimizden gelen sözlü bildirimlerde, 2017/20 sayılı Genelge kapsamında yapılacak işlemlerde aşağıda belirtilmiş olan duruma yer verilmemesi nedeniyle tereddütler hasıl olduğu bildirilmiştir.

- Gümrük Beyannamesinin oluşturulduğu Bilge Sistemi genel bilgiler ekranında ödeme türü peşin ve vadeli olarak farklı ödeme şekilleri olan bir ithalat işleminde yani ithalat bedelinin bir kısmı vadeli bir kısmı peşin olan; buna rağmen birden fazla fatura ile ithal edilen eşyada, eşya bedelinin vadeli kısmı (KKDF matrahı) üzerinden hesaplanan KKDF tutarının beyannamenin tüm kalemlerine dağıtılmadan her fatura için ayrı ayrı olacak şekilde hesaplanmasının uygun olacağı,

- Peşin ödemeye ilişkin banka transferinde 2017/20 sayılı Genelgenin B bölümünün 6. maddesi gereğince işlemin ait olduğu fatura numarasına atıfta bulunulacağı için söz konusu transferin de beyannamede ayrı bir kaleme ait olması durumunda, mezkur Genelgenin ç bölümünün 4. maddesinde belirtilen kalemler arasında oranlama işleminin yapılmasına gerek kalmayacağı,

Konuya ilişkin bir örnekler verecek olursak;

Genelgenin Ç. Beyannamede Ödeme Şekillerinin ve KKDF nin Beyanı başlıklı maddesinde,

2- BİLGE sisteminde, ayrıca her kalemde bir ödeme şekli ve tutarı bilgisi, eşyanın ithaline ilişkin genel bilgiler kısmında beyan edilen ödeme şekilleri ve tutar bilgilerine uygun olarak beyan edilir.
Denilmektedir.

1 adet gelen ancak birden fazla ödeme şekline haiz işlemlerde beyan adedinde sıkıntı olmaktadır.

ÖRNEK 1
1 adet sınai robot 8479.50.00.00.00 GTİP 100.000 USD
%10 peşin, %30 vesaik mukabili, %50 vadeli akreditif, %10 kesin kabul sonrası ödeme

10.000 USD peşin
30.000 USD vesaik mukabili
50.000 USD vadeli akreditif
10.000 USD kesin kabul sonrası ödeme

2. maddeye göre tek kalem tek ödeme şekli olursa eşya adedi 4'e çıkmış oluyor. Bunu ortadan kaldırabilmek için
"ayrıca her kalemde bir ödeme şekli ve tutarı bilgisi" cümlesini "ayrıca her kalemde en çok beş ödeme şekli ve tutarı bilgisi" olarak değiştirmek yeterli olacaktır. Böylece bir adet ama 3 farklı ödeme şekli varsa kalem içerisine ödeme şekli ve tutar bilgisi ayrı ayrı yazılabilir.

4- Genel bilgiler ekranındaki ödeme şekilleri içinde peşin ve vadeli olarak farklı ödeme türlerinin olması diğer bir ifadeyle ithalat bedelinin bir kısmının peşin bir kısmının ise vadeli olması halinde; eşya bedelinin vadeli kısmı (KKDF matrahı) üzerinden hesaplanan KKDF tutarının beyannamenin tüm kalemlerine fatura tutarları oranında dağıtılarak beyanı zorunludur. Denilmektedir.

Burada peşin, vesaik mukabili gibi ödeme şekillerinde de KKDF beyanı zorunluluğu getirilmiş oluyor, dolayısıyla KKDF ye tabi olmayan bir ödeme şekli için beyanname üzerinden KKDF ödemek durumunda kalıyoruz. Bu durum yanlış anlaşılmalara yol açacaktır, her ne kadar beyannamenin genelindeki KKDF tutarı aynı ise de KKDF ye tabi olmayan kalemlere de bunun dağıtılması firmalar açısından fazladan yapılmış gibi görülebileceği gibi, denetimlerde de eksik yapılmış anlamı çıkarılabilir.

Bu şekilde dağıtılma yerine aşağıdaki formülün uygulanması halinde bu sorunun ortadan kalkacağı düşünülmektedir.

Toplam KKDF tutarı = (Mal Mukabili+Vadeli Akreditif+… ödemeler toplamı) * 0,06

Kalemde KKDF oranı (KKDF ödenecek kalem) = Toplam KKDF tutarı * (Kalem Tutarı / (Mal Mukabili+Vadeli Akreditif+… ödemeler toplamı))

Genelgenin Örnek-4 maddesinden yola çıkarsak;

ÖRNEK 2
270 USD (Mal Mukabili + vadeli akreditif) * 0,06 = 16.20 USD toplam ödenecek KKDF

Mal Mukabili 90 USD için = 16.20 * (90/270) = 5,40 USD
Vadeli Akreditif 180 USD için = 16.20 * (180/270) = 10,80 USD

Mal Mukabili 90 USD……5,40 USD KKDF
Vesaik Mukabili 50 USD……..0
Vadeli Akreditif 180 USD……. 10,80 USD KKDF
Bedelsiz 80 USD……. 0
Özel Takas 100 USD……. 6 USD (ayrıca hesaplanıyor orantılamaya katılmıyor)

Bu ödeme şekillerinde de ayrı kalemler varsa kendi içinde orantılanır.
90 USD için …… 10 USD….. 5,40* (10/90) = 0,60 USD
…… 20 USD……. 5,40 * (20/90) = 1,20 USD
……. 60 USD…… 5,40 * (60/90) = 3,60 USD

Doğru orantı yöntemiyle yapılmıştır.

Son olarak, ithal edilecek eşyanın bir kısmı peşin bir kısmı mal mukabili olduğu ve birden fazla kalemin yer aldığı beyannamelerde hangi kalemlerin peşin ve/veya mal mukabili olduğu peşin ödeme yaparken Bankalara bildirilecek mi?

ÖRNEK 3
100.000 USD lik 3 kalemden oluşan ithalat var.

20.000 USD 8481.80.81.00.00 Küresel ve konik valfler peşin ödeme
10.000 USD 9030.20.00.90.00 Osiloskoplar ve osilograflar peşin ödeme
70.000 USD 8471.60.70.90.11 Optik Okuyucu mal mukabili
Yukarıdaki ödeme şekillerine göre 100.000 USD nin 70.000 USD si mal mukabili, 30.000 USD si peşin olarak görünüyor.
Ancak, 8481 ve 9030 tarife pozisyonlarında KKDF oranı 0 olarak uygulandığından, firmalar peşin ödeme dekontunu KKDF ye tabi 8471 tarife pozisyonundan düşerek kullanacaktır.

Yani, 70.000 USD * 0,06 = 4.200 USD KKDF yatırılması gerekirken, 70.000 USD-30.000 USD= 40.000 USD * 0,06 = 2.400 USD KKDF olarak olarak ödenecektir.

Bunu önleyebilmenin tek yolu ödemeden önce hangi kalem için ödeme yapıldığının Bankaya bildirilmesi bankanın da buna göre ID kodu oluşturmasıdır. Ama bu çok uygulanabilir bir yol gibi görünmüyor, dolayısıyla KKDF kaçağının önlenmesi bu açıdan mümkün görünmüyor.

ÖRNEK 4

700 USD tutarlı 1111 numaralı bir fatura ile 300 USD tutarlı 2222 numaralı fatura olmak üzere iki faturadan oluşan, toplam kıymeti 1000 USD olan bir beyanname muhteviyatı ithalat işleminde; tutarı 700 USD olan eşya, beyannamenin 1. Kalemini oluşturmakta, tutarı 300 USD olan eşya ise beyannamenin ikinci kalemini oluşturmaktadır. Ödeme şekli %30 peşin, %70 mal mukabili (vadeli) olan ithalatta, kıymeti 700 USD olan 7208 pozisyonunda ve kıymeti 300 USD olan 8208 pozisyonundaki eşyanın KKDF beyanı alttaki tablodaki gibi olacaktır.

Ana Bilgilerde Beyan edilen Ödeme Şekli	Toplam Tutar	Kalem No	Fatura No	Kalemde Seçilen Ödeme Şekli	Kalem Fatura Tutarı (USD)	Beyan Edilecek KKDF Hesabı	Kalemde Beyan Edilen KKDF Tutarı (USD)
1(Mal Mukabili)	700	1 (7208)	1111	1	700	700x0,06	42*
2 (Peşin)	300	2 (8208)	2222	2	300	300x0,06	18**

* Söz konusu kalemde işlem mal mukabili beyan edildiği halde 2017/20 sayılı genelgenin ç bölümünün 5. maddesine göre ilgili kaleme KKDF muafiyeti girilerek beyannamenin 44. numaralı hanesine muafiyete ilişkin yasal düzenlenin dayanağı yazılarak ilgili kalemde KKDF tahakkuk ettirilmeyecektir.

**Söz konusu kalemde ödeme şekli peşin olarak beyan edildiği için ilgili kalemde KKDF tahakkuk etmeyecektir.

Yukarıda belirttiğimiz hususların açıklığa kavuşturulması için gereğini takdir ve tensiplerinize arz ederiz.

Saygılarımızla,

Aslıhan ÇELEBİ
Ankara Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı

Orhan KATTAŞ
Bursa Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı

Serdar KESKİN
İstanbul Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı

Taşkın DALAY
İzmir Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı

Hüseyin SARIDAĞ
Mersin Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı