

88807131 - 07.09.2023

T.C.
TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü'ne

- İlgi : a) 26.12.2014 tarih ve 4843134 sayılı yazınız.
b) 02.07.2015 tarih ve 9021634 sayılı yazınız.

İlgi (a)'da belirtilen yazınız kapsamında, serbest dolaşıma giriş beyannamelerinde (İthalat) yurt dışına ödeme yapıldığına dair banka belgesi ibraz edilememesi ya da kısmi belge ibrazıyla geri kalan kısmın yurt dışındaki firmalardan alınacak "Credit Note"(Alacak Belgesi) ile tamamlanmak istenmesi durumunda yurt dışına transfer edilmeyen kısım için Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu alınmadan ve Katma Değer Vergisi matrahına dahil edilmeden işlem yapılmaması hususunda Gümrük Müdürlüklerinin talimatlandırıldığı,

İlgi(b)' de yazınız kapsamında ise;

- Gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce "credit note" ile yapılan indirimlerin ithal eşyasının gümrük kıymetinin belirlenmesinde dikkate alınacağı,
- Gerekli koşulların sağlanması halinde, "credit note" uygulamasının Gümrük Yönetmeliğinin 53/1-c maddesi çerçevesinde istisnai kıymetle beyana konu edilmesinin mümkün olduğu, eşyanın Gümrük Yönetmeliğinin 53/1-ç maddesi çerçevesinde işleme tabi tutulmasının, mezkur Yönetmeliğin 53/1-c maddesinin uygulanmasını engellemeyeceği,
- Geri verme ve kaldırma ile istisnai kıymetle beyan hükümleri saklı kalmak kaydıyla, ithalat işlemlerinin tamamlanmasından sonra sunulan "credit note" belgelerinin, ithal eşyasının gümrük kıymetinin tespitinde dikkate alınmayacağı,
- "Credit note" belgesinde; satıcı ve alıcı, tarih/sayı; ilgili sözleşmenin ve faturanın tarih/sayıları, eşyaya ilişkin bilgiler ve indirimin hangi gerekçelerle yapıldığının belirtilmesi gerektiği, bu bilgilerin eksik olması durumunda, ithalatçıların gümrük idaresine söz konusu bilgileri sağlayacağı,
- Beyan edilen gümrük kıymetinin gerçeklik veya doğruluğu konusunda tereddüt hasıl olması durumunda, 2012/29 sayılı Genelge çerçevesinde kıymet araştırması yapılacağı belirtilmiştir.

Bu defa; ekte bilgilerinize sunduğumuz Danıştay 7. Daire Başkanlığının 2021/2501 sayılı Kararına göre daha önce peşin transferi yapılan ancak çeşitli sebepler ile ithali gerçekleştirilemeyen veya ithal sonrası alıcı satıcı arasındaki sözleşmeye göre mal bedelinin iade edilmesi gerektiği durumlarda, (örneğin ithal edilen eşyanın bozuk veya kullanılamaz olması sebebi) yurt dışındaki ihracatçının peşin olarak tahsil ettiği tutarı geri göndermek yerine yurt içindeki ithalatçıya credite note göndererek hesap kayıtlarını kapatması durumunda, söz konusu credite note yazısının peşin transfer olarak değerlendirildiği karara bağlanmıştır.

Yine İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: “Credit note'lar, çeşitli sebeplerle alıcının satıcıdan alacaklı olduğu tutarları gösterdiği, alıcının satıcıdan alacaklı olması durumunda, aynı satıcıdan yapılan bir ithalat bedelinin söz konusu alacaktan mahsup edilmesinin ticari icaplara ve mantığa uygun olduğu, bu şekilde yapılan bir ödemede, ithal edilen mal bedeli daha önce doğan bir alacaktan mahsup edildiğinden, mutlaka ve her halde mal bedelinin peşin ödenmiş olacağı, bu haliyle, credit note ile yapılan bir ödemenin peşin ödeme olarak kabul edilmemesi ve alıcının kredilendirildiğinin kabul edilmesinin mümkün olmadığı, dolayısıyla kaynak kullanımını destekleme fonunun konusunu oluşturan bir durumun bulunmadığı gerekçesiyle işlemin iptaline karar verilmiştir.” şeklinde ifade edilmiştir.

Credit note yani alacak/alacaklandırma notu; satılan mal veya hizmetin istenilen kalite ve standartlarına uygun olmaması sonucu ortaya çıkan indirimler veya fiyat farklılığı gibi nedenlerle, alıcının satıcıdan alacaklı olduğunu göstermek amacıyla satıcı tarafından fatura yerine düzenlenen bir belge olup, önce yapılan satışa bağlı olarak ortaya çıkan bu indirimin daha sonra gönderilen mallara ilişkin   n ödeme (peşin ödeme) işlevini görür.

Bilge sisteminde peşin transfer yazıları, 2017/20 sayılı Genelge kapsamında ID numarası ile elektronik olarak beyan edilmektedir. Ancak gümrük mevzuatımızda credite note yazılarının peşin transfer olarak değerlendirilebileceğine dair bir düzenleme bulunmamakla birlikte, Bilge sisteminde credite note yazılarının peşin transfer olarak beyan edilmesine yönelik bir altyapı da bulunmamaktadır.

Yukarıdaki bilgiler ışığında, ülkemizde yerleşik ithalatçılar tarafından yurt dışına yapılan peşin transfer karşılığında yurt dışındaki göndericiler tarafından düzenlenen credite note yazılarının ithalat işlemlerinde peşin transfer olarak değerlendirilmesi ve beyan edilmesinin ticari hayata ve mantığa uygun olacağı mütalaa edilmektedir.

Konunun makamlarınızca değerlendirilmesi hususunu takdir ve tensiplerinize arz ederiz.

Saygılarımızla,



Atilla ŞAHİN

Ankara Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı



Orhan KATTA  

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



Cebail ORMAN

Mersin Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı