Genelge 2018/4 - Transfer Bildirim Formlarının Elektronik Ortama Aktarılması

T.C. - Gümrükler Genel Müdürlüğü - Genelge 2018/4 - Transfer Bildirim Formlarının Elektronik Ortama Aktarılması

T.C. GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı: 85593407-010.06.99 **Konu:** Transfer Bildirim Formlarının Elektronik Ortama Aktarılması-KKDF

GENELGE (2018/4)

Transfer Bildirim Formlarının Elektronik Ortama Aktarılması-KKDF konulu 03/11/2017 tarihli ve 2017/20 sayılı Genelgenin;

1- *"A. Transfer Bildirim Formları Programının Kapsamı" başlıklı bölümünde yer alan 3 üncü madde ve "E. Transfer Bildirim Formlarına İlişkin Gümrük Müdürlüklerince Yapılacak İşlemler"* başlıklı bölümünde yer alan 4 üncü madde kaldırılmıştır.

2- *"B. Transfer Bildirim Formlarının Elektronik Ortamda Düzenlenmesi" bölümünde yer alan 6 ncı madde ile "Ç. Beyannamede Ödeme Şekillerinin ve KKDF'nin beyanı"* başlıklı bölümü 4 maddeyi havi olarak aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. EK-1'in içindeki Örnek 1, 2, 3, 4, 5 kaldırılmış yerine Örnek 1 ve Örnek 2 şeklinde yeni örnekler eklenmiştir.

"B. Transfer Bildirim Formlarının Elektronik Ortamda Düzenlenmesi

6- Faturanın transfer işleminin yapıldığı tarihten önce düzenlenmiş olması halinde; yükümlüler tarafından fatura tarih ve sayısının, orijinal faturanın henüz düzenlenmemiş olması halinde; proforma fatura tarih ve sayısının ve/veya **ithal edilecek eşyaya dair bilgileri tevsik eder mahiyette (sözleşme, sipariş notu vb.) gerekli bilgilerin** bankalara iletilmesi zorunludur. Yükümlülerce bankalara bildirilen fatura/proforma fatura bilgileri Transfer Bildirim Formunun "Fatura bilgisi" alanına standart bir şekilde (Fatura/Proforma Fatura No-Tarih şeklinde) girilir. Birden fazla fatura olması halinde tüm fatura bilgileri aralarına "virgül (,)" konulmak suretiyle

fatura/proforma fatura sayı ve tarihleri girilir.

Ç. Beyannamede Ödeme Şekillerinin ve KKDF'nin Beyanı

1- Beyannamede kalemde "Ödeme şekli işlemleri" sekmesinde eşyaya ilişkin uygun ödeme şekli beyan edilir.

2- Eşyaya dair fatura bedelinin bir kısmının peşin ve bir kısmının vadeli olması halinde; faturaya ilişkin kalemlerin her birinde ödeme şekilleri, toplam ödeme tutarı içindeki oranına göre beyan edilir. Ancak "Bedelsiz" ve "Özel Takas" ödeme şekillerine ilişkin tutarlar toplam ödeme tutarından ayrı değerlendirilerek kaleminde tek başına beyan edilir. Bu şekilde beyan edilen ödeme şekillerinden vadeli olanlar için hesaplanan KKDF de kaleminde beyan edilir. " Özel Takas" ödeme şekline dair KKDF beyanı ise müstakil olarak ilgili kaleminde yapılır.

3- Eşyanın KKDF'ye tabi olmaması veya bir istisna/muafiyete konu olması halinde kısmen veya tamamen vadeli olan faturayla ilgili olan kalemlerde KKDF muafiyet kodu seçilir ve KKDF mevzuatı uyarınca istisna veya muafiyetin hangi yasal düzenleme ile (tarih, sayı ve ilgili madde numarası) sağlandığı beyannamenin 44 no.lu hanesine yazılır. Söz konusu kalemler için herhangi bir KKDF beyanı yapılmaz.

4- Ödeme şekli ve KKDF beyanına dair EK-1'deki örnekler yönlendirici mahiyette dikkate alınır."

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Cenap AŞCI Bakan a. Müsteşar

EK-1: Bilge Sisteminde Ödeme Şekilleri ve KKDF Beyanına İlişkin Örnekler **Örnek 1:** Tamamı Vadeli Olan (Vadeli Ödeme Şekillerinden Oluşan) Bir Fatura Muhteviyatı Eşyanın Ödeme Şekli ve KKDF Beyanı - 600 TL fatura tutarında, tamamı vadeli olan 3 kalem olduğu varsayılan eşyanın ödeme şekli ve KKDF beyanı aşağıdaki gibi yapılır.

Kalem No	Kalem Fatura Tutarı (TL)	Kalemde Seçilen Ödeme Şekli	KKDF'den bir Muafiyet veya İstisnaya Konu mu?	Beyan Edilecek KKDF Hesabı	Kalemde Beyan Edilen KKDF Tutarı
1	100	1 (Mal Mukabili)	Hayır	100x0,06	6
2	200	1 (Mal Mukabili)	Hayır	200x0,06	12
3	300	1 (Mal Mukabili)	Evet	-	Herhangi bir beyan yapılmaz

*Fatura muhteviyatı eşyanın 3 farklı GTİP'ten oluştuğu varsayılmıştır. Ödeme şekli örnek olarak mal mukabili gösterilmiştir. **Örnek 2:** Kısmen Vadeli Olan Bir Fatura Muhteviyatı Eşyanın Ödeme Şekli ve KKDF Beyanı - 200 TL Peşin, 100 TL Vesaik Mukabili, 300 TL Mal Mukabili, 250 TL Özel Takas ve 150 TL Bedelsiz ödeme şekillerinden ve 7 ayrı kalemden oluştuğu varsayılan toplam 1.000 TL tutarında bir fatura muhteviyatı eşyanın ödeme şekli ve KKDF beyanı aşağıdaki gibi yapılır.

Kalem No	Kalem Fatura Tutarı (TL)	Kalemde Seçilen Ödeme Şekli/Şekilleri			KKDF'den bir Muafiyet veya İstisnaya Konu mu?	Beyan Edilecek KKDF Hesabı	Kalemde Beyan Edilen KKDF Tutarı (TL)
		Ödeme Tutarları					
1	60	Mal Mukabili	Peşin	Vesaik Mukabili	Hayır	30x0,06	1,8
		30	20	10			
2	80	Mal Mukabili	Peşin	Vesaik Mukabili	Evet	Muafiyet/İstisna olduğundan herhangi bir beyan yapılmaz.	
		40	26,6	13,4			
3	100	Mal Mukabili	Peşin	Vesaik Mukabili	Evet	Muafiyet/İstisna olduğundan herhangi bir beyan yapılmaz.	
		50	33,3	16,7			
4	160	Mal Mukabili	Peşin	Vesaik Mukabili	Hayır	80x0,06	4,8
		80	53,3	26,7			
5	200	Mal Mukabili	Peşin	Vesaik Mukabili	Hayır	100x0,06	6
		100	66,7	33,3			
6	150	7 (Bedelsiz)			Hayır	Herhangi bir beyan yapılmaz	

7	250	11 (Özel Takas)	Hayır	250x0,06	15

Ödeme Şekli ve KKDF Beyanı: Bir kısmı peşin bir kısmı vadeli olan faturaya ilişkin her bir kalemde, faturaya dair her bir ödeme şekli ve tutarı; ödeme şekli tutarı/toplam ödeme tutarı (Bedelsiz ve Özel Takas Tutarı dahil edilmeksizin) oranının kalem fatura tutarlarına uygulanması suretiyle beyan edilir. Beyan edilen ödeme türlerinden vadeli olanların toplam tutarı üzerinden hesaplanan KKDF her kalemde beyan edilir.

Örneğe göre 1.kalemde, kalem fatura tutarı 60 TL için beyan edilecek ödeme şekli ve tutarları;

1. Mal Mukabili (30 TL) [Kalem Fatura Tutarı X Mal Muk. Ödeme Tutarı/Toplam Ödeme tutarı => 60x300/600 = 30 TL]

2. Peşin (20 TL) [Kalem Fatura Tutarı X Peşin Ödeme Tutarı/Toplam Ödeme tutarı => 60x200/600 = 20 TL]

3. Vesaik Mukabili (10 TL) [Kalem Fatura Tutarı X Vesaik Mukabili Ödeme Tutarı/Toplam Ödeme tutarı =>60x100/600 = 10 TL] Şeklinde beyan edilir. Diğer kalemlerde de aynı usule göre ödeme şekli beyanı yapılır. KKDF beyanı ise kalemdeki vadeli ödeme şekillerinin toplamı üzerinden yapılır. Örneğe göre mal mukabili tutarı üzerinden KKDF beyan edilir. (Örneğin 1. Kalem için; 30x0,06=1,8 TL)

Peşin Ödemeler: 2 (Peşin), 3 (Vesaik Mukabili) ve 12 (Akreditif) ödeme şekillerinden oluşmaktadır. Bedelsiz Ödeme Şekli: : Herhangi bir hesaba veya KKDF beyanına konu değildir.

Özel Takas Ödeme Şekli: Özel takas peşin veya vadeli ödemeler toplamından ayrı olarak kendi içinde değerlendirilir ve KKDF beyanı müstakil olarak yapılır. Ancak takas işleminin 2017/1 sayılı Genelge kapsamında izne tabi olması halinde beyan edilen KKDF teminata bağlanarak işlem yapılır.

03/11/2017 tarihli ve 2017/20 sayılı Genelgenin, A. Transfer Bildirim Formları Programının Kapsamı başlıklı bölümün 3 üncü maddesinin (eski) hali;

3- *Gümrük Kanunu'nun 53 üncü maddesi uyarınca istisnai kıymetle beyan yapılan hallerde, tamamlayıcı beyanın gümrük idaresine verilmesi gerektiği süreden önce istisnai kıymete ilişkin*

ödemenin ihracatçının hesabına transferinin gerçekleştirilmesi.

03/11/2017 tarihli ve 2017/20 sayılı Genelgenin, E. Transfer Bildirim Formlarına İlişkin Gümrük Müdürlüklerince Yapılacak İşlemler başlıklı bölümün 4 üncü maddesinin (eski) hali;

4- *İstisnai kıymet yoluyla beyan yapılan hallerde, tamamlayıcı beyana konu istisnai kıymete ilişkin ödemenin süresi içinde yapılıp yapılmadığı, muayene memuru tarafından Belge ID ve fatura bilgilerinden kontrol edilir ve gerekli işlemler yapılır.*

03/11/2017 tarihli ve 2017/20 sayılı Genelgenin, B. Transfer Bildirim Formlarının Elektronik Ortamda Düzenlenmesi başlıklı bölümünün 6 ncı maddesinin (eski) hali;

6- *Faturanın transfer işleminin yapıldığı tarihten önce düzenlenmiş olması halinde; yükümlüler tarafından fatura tarih ve sayısının, orijinal faturanın henüz düzenlenmemiş olması halinde; proforma fatura tarih ve sayısının bankalara iletilmesi zorunludur. Yükümlülerce bankalara bildirilen fatura/proforma fatura bilgileri Transfer Bildirim Formunun "Fatura bilgisi" alanına standart bir şekilde (Fatura/Proforma Fatura No-Tarih şeklinde) girilir. Birden fazla fatura olması halinde tüm fatura bilgileri aralarına "virgül (,)" konulmak suretiyle fatura/proforma fatura sayı ve tarihleri girilir.*

03/11/2017 tarihli ve 2017/20 sayılı Genelgenin, Ç. Beyannamede Ödeme Şekillerinin ve KKDF'nin beyanı başlıklı bölümünün (eski) hali;

Ç. Beyannamede Ödeme Şekillerinin ve KKDF'nin Beyanı

1- *BİLGE sistemi genel bilgiler ekranında oluşturulan "Ödeme Şekli İşlemleri" isimli sekmede beyannamenin fatura tutarı kadar olmak üzere her bir ödeme şeklinden ne tutarda ödeme yapılmış/yapılacak ise uygun ödeme şekli ve tutar bilgileri beyan edilir.*

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.*

3- *Beyannamede vadeli ithalattan doğan ve yükümlü sorumluluğunda beyanı gereken KKDF tutarı ayrıca sistem tarafından da hesaplanır.*

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.*

5- *Eşyanın KKDF'ye tabi olmaması veya bir istisna/muafiyete konu olması halinde ödeme şekline bakılmaksızın ilgili kaleminde zorunlu olarak KKDF muafiyet kodu (KKDFM) seçilir ve KKDF mevzuatı uyarınca istisna veya muafiyetin hangi yasal düzenleme (tarih, sayı ve ilgili madde numarası) ile sağlandığı beyannamenin 44 no.lu hanesine yazılır.*

6- *Gerek genel bilgiler ekranında gerek kalemde ödeme şekli beyanı ile KKDF'nin beyanına ilişkin yönlendirici mahiyette EK-1'deki örnekler dikkate alınır.*

03/11/2017 tarihli ve 2017/20 sayılı Genelgenin, EK-1'in içindeki Örnek 1, 2, 3, 4, 5 'in (eski) hali;

Örnek 1: *Ödeme Şekillerinin Ana Bilgiler ve Kalemde Beyanı*

Toplam fatura tutarı 320 USD olan ve farklı ödeme şekillerine konu bir ithalat işleminin ödeme şekilleri beyanı ana bilgilerde ve kalemlerde uyumlu olmak kaydıyla aşağıdaki gibi beyan edilebilir.

Ana Bilgilerde Beyan edilen Ödeme Şekli	Toplam Tutar	Kalem No	Kalemde Seçilen Ödeme Şekli	Kalem Fatura Tutarı
1(Mal Mukabili)	90	1	1	10
		2	1	20
		3	1	60
3 (Vesaik Mukabili)	50	4	3	20
		5	3	30
7 (Bedelsiz)	80	6	7	80
11(Özel Takas)	100	7	11	100
	320			320

** Tutar bilgileri USD cinsinden örneklendirilerek yazılmıştır.* ***Örnek 2:*** *Toplam fatura tutarı 1000 USD olan ödeme şekli %50 peşin, %50 mal mukabili (vadeli) olan ve tek kalemden (GTİP) oluşan eşyanın ödeme şeklinin beyanı*

Ana Bilgilerde Beyan edilen Ödeme Şekli	Toplam Tutar	Kalem No	Kalemde Seçilen Ödeme Şekli	Kalem Fatura Tutarı
1(Mal Mukabili)	500	1	1	500
2 (Peşin)	500	2	2	500

** Tutar bilgileri USD cinsinden örneklendirilerek yazılmıştır.* ***Örnek 3:*** *Toplam fatura tutarı 1000 USD olan ödeme şekli %50 peşin, %50 mal mukabili(vadeli) olan, kıymeti 700 USD olan 1213 pozisyonunda ve kıymeti 300 USD olan 8517 pozisyonundaki eşyanın ödeme şeklinin beyanı*

Ana Bilgilerde Beyan edilen Ödeme Şekli	Toplam Tutar	Kalem No	Kalemde Seçilen Ödeme Şekli	Kalem Fatura Tutarı
1(Mal Mukabili)	500	1 (1213 GTİP)	1	200
		2 (8517 GTİP)	1	300
2 (Peşin)	500	3 (1213 GTİP)	2	500

** Tutar bilgileri USD cinsinden örneklendirilerek yazılmıştır. Kıymeti yüksek olan GTİP'ten ilave bir kalem açılarak, ödeme türlerinin kalemde uygun tutarda beyanı yapılır.* ***Veya aşağıdaki gibi beyana konu olabilir;***

Ana Bilgilerde Beyan edilen Ödeme Şekli	Toplam Tutar	Kalem No	Kalemde Seçilen Ödeme Şekli	Kalem Fatura Tutarı
1(Mal Mukabili)	500	1 (1213 GTİP)	1	500
2 (Peşin)	500	2 (1213 GTİP)	2	200
		3 (8517 GTİP)	2	300

** Tutar bilgileri USD cinsinden örneklendirilerek yazılmıştır. Kıymeti yüksek olan GTİP'ten ilave bir kalem açılarak, ödeme türlerinin kalemde uygun tutarda beyanı yapılır.* ***Örnek 4:*** *Aynı zamanda sistem tarafından hesaplanan ve beyanname kalemlerine dağıtımı yapılan KKDF'nin beyan usulü - Toplam fatura tutarı 500 USD olan bir ithalat işleminin aşağıdaki şekilde farklı ödeme şekilleri beyanına tabi olması durumunda aynı zamanda sistem tarafından hesaplanan KKDF'nin kalemlerde beyanı tablodaki gibi yapılır.*

Ana Bilgilerde Beyan edilen Ödeme Şekli	Toplam Tutar (USD)	Kalem No	Kalemde Seçilen Ödeme Şekli	Kalem Fatura Tutarı (USD)	Beyan Edilecek KKDF Hesabı	Kalemde Beyan Edilen KKDF Tutarı (USD)
1(Mal Mukabili)	90	1	1	10	10x0,8437x0,06	0,51
		2	1	20	20x0,8437x0,06	1,01
		3	1	60	60x0,8437x0,06	3,04
3 (Vesaik Mukabili)	50	4	3	20	20x0,8437x0,06	1,01
		5	3	30	30x0,8437x0,06	1,52
6 (Vadeli Akreditif)	180	6	6	180	180x0,8437x0,06	9,11
7 (Bedelsiz)[1]	80	7	7	80	-	-
11(Özel Takas)	100	8	11	100	100x0,06	6
Peşin Ödemeler Toplamı	50 (Vesaik mukabili ödeme şeklindeki tutardan oluşur)	*Bir beyannamede Peşin ödemeler toplamı; 2, 3 ve 12 no.lu ödeme şekillerinin toplamından oluşur.*				

Vadeli Ödemeler Toplamı	***270 (90+180) Mal mukabili ve Vadeli akreditif tutarlarının toplamından oluşur.***	*Bir beyannamede Vadeli ödemeler toplamı; 1-6-13-14-15-16-17 no.lu ödeme şekillerinde beyan edilen tutarların toplamından oluşur.*
Takas Ödemeler Toplamı	***100 (Yalnızca Özel Takas tutarlarının toplamıdır.)***	*Özel takas peşin veya vadeli ödemeler toplamından ayrı olarak kendi içinde değerlendirilir ve KKDF beyanı müstakil olarak yapılır. Ancak takas işleminin 2017/1 sayılı Genelge kapsamında izne tabi olması halinde beyan edilen KKDF teminata bağlanarak işlem yapılır.*
KKDF Tutarı	***270*0,06=16,2 USD***	*Ana ekranda Vadeli ödemeler toplamı için hesaplanan KKDF tutarı (16,2 USD), Vadeli Ödemeler Toplamı/Peşin+Vadeli Ödemeler Toplamı oranının (270/320=0,8437) peşin ve vadeli kalem kıymetleriyle ve yasal KKDF oranı ile çarpımı suretiyle dağıtılarak beyan edilir.*
Takas KKDF Tutarı	***100*0,06= 6 USD***	*Özel takas olarak beyan edilen kalemlerin kıymetinin yasal KKDF oranı ile çarpımı suretiyle bulunan tutar beyan edilir.*

[1] *Bedelsiz ödeme şekli peşin veya vadeli olarak değerlendirilmediğinden peşin ve vadeli toplamlarına katılmaz.* ***Örnek 5:*** *Toplam fatura tutarı 1000 USD olan ödeme şekli %50 peşin, %50 mal mukabili (vadeli) olan, kıymeti 700 USD olan 1213 pozisyonunda ve kıymeti 300 USD olan 8517 pozisyonundaki eşyanın KKDF beyanı*

Ana Bilgilerde Beyan edilen Ödeme Şekli	Toplam Tutar	Kalem No	Kalemde Seçilen Ödeme Şekli	Kalem Fatura Tutarı (USD)	Beyan Edilecek KKDF Hesabı	Kalemde Beyan Edilen KKDF Tutarı (USD)
1(Mal Mukabili)	500	1 (1213 GTİP)	1	200	200x0,5[1]x0,06	6
		2 (8517 GTİP)	1	300	300x0,5x0,06	9
2 (Peşin)	500	3 (1213 GTİP)	2	500	500x0,5x0,06	15

[1] *0,5 oranı; Vadeli Ödeme Toplamı/Peşin+Vadeli Toplamı (500/1000) oranlamasından oluşmaktadır.* **Ticaret Bakanlığı İçin Tıklayınız.**

Mevzuatlara Dönmek İçin Tıklayınız.