

Garantör sıfatıyla sağlanan ve aracı bankalara ikraz anlaşmaları ile devredilen kredilerin, kambiyo

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.68/6802-2
Tarih	21.01.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.68/6802-2

KONU: K.K.D.F.

..... BAKANLIĞI

(Hazine Müsteşarlığına)

İLGİ: a) tarih ve sayılı yazınız.

b) tarih ve sayılı yazınız.

c) tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazılarınızda,'ndan garantör sıfatıyla sağlanan ve aracı bankalara ikraz anlaşmaları ile devredilen kredilerin, kambiyo mevzuatı çerçevesinde yurt dışında yerleşik sayılan serbest bölgelerdeki firmalara bu kapsamda kullanılarak kullanılmayacağı; kullanılacaksa, bankalarca yurt dışına açılan döviz kredisi olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ile vergi, resim, harç ve fon istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Bakanlığımız görüşü istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunun 5084 sayılı Kanunla değişmeden önceki şeklinde, "Serbest bölgeler gümrük hattı dışında sayılır. Bu bölgelerde vergi, resim, harç, gümrük ve kambiyo mükellefiyetlerine dair mevzuat hükmü uygulanmaz." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, sadece serbest bölge içinde düzenlenen kağıtlarla, yapılan işlemlere damga vergisi ve harç istisnası uygulanmış, serbest bölge dışında düzenlenen kağıtlarla, yapılan işlemlerden damga vergisi ve harç aranılmıştır.

Ancak, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun 5084 sayılı Kanun ile değişik 6 ncı maddesinde "Serbest bölgeler, gümrük bölgesi dışında sayılır. Bu bölgelerde gümrük ve kambiyo mükellefiyetine dair mevzuat hükümleri uygulanmaz." hükmü yer almakta, 5084 sayılı Kanun ile eklenen geçici 3 üncü maddenin (c) bendinde ise, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla **bu Kanuna göre kurulan serbest bölgelerde faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış mükelleflerin, bu bölgelerde gerçekleştirdikleri faaliyetleri ile ilgili olarak yaptıkları işlemlerin** 31.12.2008 tarihine kadar her türlü vergi, resim ve harçtan müstesna olacağı hüküm altına alınmıştır.

3218 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinde yapılan değişiklik ile bölgede Türk vergi kanunlarının geçerli olması sağlanmış, ancak; geçici 3 üncü madde ile, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla bu Kanuna göre kurulan serbest bölgelerde faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış mükelleflerin, bu bölgelerde gerçekleştirdikleri faaliyetleri ile ilgili olarak yaptıkları işlemler nedeniyle 31.12.2008 tarihine kadar vergi, resim, harç istisnası öngörülmüştür.

Buna göre, serbest bölgede faaliyet göstermek üzere ruhsat almış mükelleflerin bu bölgelerdeki faaliyetleri nedeniyle gerek serbest bölge içinde gerekse serbest bölge dışında düzenlenecek kağıtlar ile yapılacak işlemlerin damga vergisi ve harçtan istisna edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 12.05.1988 tarih ve 88/12944 sayılı Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Hakkında Kararın 4 üncü maddesinin (6) numaralı bendine göre ise, bankalarca yurt dışında yerleşik kişilere açılacak kredilerden fon kesintisi yapılmayacaktır. Dolayısıyla, Müsteşarlığınızca'ndan borçlu ve garantör sıfatıyla sağlanan ve aracı bankalara ikraz anlaşmaları ile devredilen veya Müsteşarlığınız garantörlüğünde bankalarca borçlu sıfatıyla sağlanan kredilerin, kambiyo mevzuatına göre serbest bölgelerin yurt dışı olarak değerlendirilmesi durumunda, bu bölgelerde faaliyet gösteren firmalara ilgili anlaşmalarda aksine bir hüküm bulunmamak kaydıyla kullanılması halinde, KKDF kesintisi yapılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026