

Reform to the Regulations on Resource Utilization Support Fund Rate regarding imports to Turkey

Import Tax Law Bulletin

Issue KP15-05
May, 2015

[Join & Follow Us on LinkedIn](#)

For further information please
contact our specialized lawyers

Telephone: +90 212 277 4 111
Email: Info@tr.kilicandpartners.com

Where To Find Us:

Astoria Kempinski, Tower A, Floors 8-10
Büyükdere Street Nr.: 127
34394 Esentepe Şişli İstanbul | Turkey

The Resource Utilization Support Fund (“RUSF”) is an amount that is being collected since 1988 via banks in Turkey at the utilization of both domestic and foreign credit facilities according to the cost of imported goods, and is transferred to Central Bank of Republic of Turkey.

This financial imposition stem from the Turkish Constitution's Article 167;

“In order to regulate foreign trade for the benefit of the economy of the country, the Council of Ministers is empowered by law to introduce additional financial impositions on imports, exports and other foreign trade transactions, except taxes and similar impositions, or to lift them.”

The transactions that are subject to RUSF

The general feature for the transactions that are subject to the RUSF is such transactions having a credit facility element. Therefore, the import with credit is defined under the Turkish Central Bank’s circular No. YB-96/9 within Implementation of the Protection of Turkish Currency Law’s Provisions concerning Import.

This circular provides that;

- The import with cash on delivery,
 - The import with acceptance credit,
 - The import with the deferred payment letter of credit,
- are import with credit.

These import payment methods within the said-above circular are subject to RUSF by the reason of the fact that such credits are provided to the importer through the cost of import payment after the realization of actual importation of the goods.

The rate of RUSF is determined as 0% on the importation of certain goods with the Decree of Council of Ministers No. 2015/7511 published on Official Gazette dated 10 April 2015

The rate of RUSF for the import with cash on delivery, acceptance credit and deferred payment letter of credit is raised to 6% by the Decree of Council of Ministers as of effective 13 October 2011. However, along with the newly enacted Decree No. 2015/7511, 6% rate is reduced to 0% on the importation of certain goods such as; animal and vegetable agricultural and food products, tobacco, metal ore, mineral fuels and oils, inorganic and organic chemicals and medical pharmaceuticals, electrical devices, air vehicles and vessels.

In addition to above-mentioned goods also nuclear reactor, boiler, machine, mechanical devices and tools and its parts and components are subject to 0% RUSF along with the Decree No. 2015/7511.

Conclusion

As the RUSF inclusive to the value added tax assessment, a scale-down on the rate of RUSF inclines a drop on the tax costs. In this respect, it is expected that the zeroed rate of RUSF for certain goods may incentivize the development of the sectors regarding to these good.

İthalat Vergisi Hukuku Bülteni

No: KP15-0010
Mayıs 2015

[Bizi LinkedIn den Takip Edin](#)

Ayrıntılı Bilgi için Lütfen Bizimle
İletişime Geçiniz

Telephone: +90 212 277 4 111
Email: Info@tr.kilicandpartners.com

Bize Nasıl Ulaşabilirsiniz:

Astoria Kempinski, A Kule, Kat 8-10
Büyükdere Caddesi N.: 127 34394
Esentepe Şişli İstanbul | Turkey

İthalat kapsamında Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu Oranına Yapılan Değişiklik

Bankalarca tahsil edilen Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu ("KKDF"), Türkiye'de 1988 yılından beri uygulanmakta ve hem yurt içi hem de yurt dışı kaynaklı kredi kullanımında ithal edilen mal üzerinden alınarak T.C. Merkez Bankasına devredilen bir bedeldir.

Bu mali yükümlülük kaynağını T.C. Anayasası'nın 167'nci maddesinden almaktadır buna göre;

"Dış ticaretin ülke ekonomisinin yararına olmak üzere düzenlenmesi amacıyla ithalat, ihracat ve diğer dış ticaret işlemleri üzerine vergi ve benzeri yükümlülükler dışında ek mali yükümlülükler koymaya ve bunları kaldırmaya kanunla Bakanlar Kuruluna yetki verilebilir."

KKDF'ye Tabi İşlemler

KKDF'ye tabi olan işlemlerin genel özelliği bu gibi işlemlerin kredilendirme unsuruna sahip olmasıdır. Bu bağlamda, ödemesi kredi olan ithalat ödeme şekilleri "Türk Parası Kıymetini Koruma Mevzuatının İthalata İlişkin Hükümler Uygulaması" başlıklı YB-96/9 sayılı T.C. Merkez Bankası genelgesinde tanımlanmıştır.

Genelgeye göre kredili olarak değerlendirilen ödeme şekilleri;

- Mal Mukabili Ödeme Şekline Göre Yapılan İthalat,
 - Kabul Kredili Ödeme Şekline Göre Yapılan İthalat,
 - Vadeli Akreditif Ödeme Şekline Göre Yapılan İthalat
- olarak belirlenmiştir.

Genelgede belirtilen ithalat ödeme şekillerine KKDF uygulanmasının sebebi, bu ödeme şekillerinde fiili ithalatın gerçekleştirilmesinden sonra ithalat bedelinin ödenmesi ile ithalatçıya kredi sağlanmış olmasından kaynaklanmaktadır.

10 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 2015/7511 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bazı ürünlerin ithalatında KKDF oranı 0% olarak belirlenmiştir.

13.10.2011 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere mal mukabili, kabul kredili ve vadeli akreditif ödeme şekillerine göre yapılan ithalatta 2011/2304 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile KKDF oranı %6’ya yükseltilmişti. Ancak, %6’lık bu oran yeni yürürlüğe giren 2015/7511 sayılı Karara göre hayvansal ve bitkisel tarım ve gıda ürünler, tütün, metal cevheri, mineral yakıtlar ve yağlar, inorganik ve organik kimyasallar ve tıbbi müstahzarlar gibi bazı ürünlerin ithalatında %0’a indirilmiştir.

Ayrıca yukarıda bahsedilen ürünlere ilaveten nükleer reaktör, kazan, makineler, mekanik cihazlar ve aletler ile parçalarının ithalatında da 2015/7511 sayılı Karar ile KKDF oranı %0’a indirilmiştir.

Sonuç

KKDF oranı KDV matrahına dâhil olduğu için, KKDF oranındaki bir düşüş ithal edilen malın vergi masrafını da azaltacaktır. Bu bakımdan, bazı ürünler için sıfırlanmış KKDF oranı bu ürünlerin sektöründe gelişime teşvik etmesi beklenmektedir.

Here at KILIÇ and Partners, we pride ourselves on being commercially minded and client focused. We are a full service corporate law firm, who provide professional legal services, consultation and representation to International and Turkish companies who operate cross border business within and outside of Turkey from our base in Istanbul. Our multi national and international clients operate in many different sectors of commerce, including Banking, Energy, Steel, Technology and Telecoms to name only a few.

Our country specific international legal desks and lawyers have substantial knowledge of cross border transactions, in all major industries. They are experts in cross cultural and multilingual business representation and are always available, to provide consultation advice, and assistance in: Dutch, English, French, German, Italian, Kazak, Portuguese, Russian, Spanish, Ukrainian, and Turkish – this sets us apart from many other law firms in Turkey.

Our international law firm in Istanbul brings together a multicultural and multilingual team dedicated to each region. Our teams include lawyers focused on Arbitration, Corporate, Mergers and Acquisitions, Securities, Banking and Finance, Antitrust and Competition, Dispute Resolution and Litigation, and Legal Risk Management with decades of legal experience and knowledge between them.

We offer legal services, which are client focused and designed for the needs of our International clients and business partners. We have extensive knowledge and experience of doing worldwide business, the culture differences and legal processes. Our law firm' s strengths lie with our highly qualified legal professionals. KILIÇ & Partners, also work in partnership, with a global network of legal professionals, which places us in a strong legal position to assist our clients, whenever and wherever they require our services.

For further information we kindly invite you to visit our website <http://www.kilicandpartners.com/> or download and go through our [corporate e-brochure](#).

DISCLAIMER: This Law Bulletin has been prepared by KILIÇ & Partners for information purposes only.

KILIÇ & Partners exerts maximum effort to ensure that the information published in this report is obtained from reliable sources, is up-to-date and accurate. Information, comments and recommendations should not be construed as legal advice. KILIÇ & Partners does not accept any responsibility for any losses or damages.

Kılıç ve Ortakları olarak, ticari tecrübemiz ve müvekkil odaklı çalışmamız ile gurur duyuyoruz. Türkiye içinde ya da dışında sınırlar ötesi ticari faaliyet gösteren Türk ve uluslararası şirketlere profesyonel hukuki hizmet, danışmanlık ve temsil sağlayan tam donanımlı İstanbul merkezli kurumsal bir firmayız. Çok uluslu ve uluslararası müvekkillerimiz bankacılık, enerji, çelik, teknoloji ve telekomünikasyon gibi farklı ticari sektörlerde faaliyet göstermektedir.

Farklı ülkelerin hukukunda uzman bölümlerimiz ve hukukçularımız tüm ana sanayi dallarındaki uluslararası işlemlerde üstün bilgi donanımına sahiptirler. Bunun yanı sıra, kültürler arası ve birden çok dilde ticari temsil alanında uzman çalışanlarımız her zaman Flemenkçe, İngilizce, Fransızca, Almanca, İtalyanca, Kazakça, Portekizce, Rusça, İspanyolca, Ukraynaca ve Türkçe danışmanlık, tavsiye ve destek sağlamaya hazırdırlar. Bu da bizi Türkiye'de bulunan diğer hukuk şirketlerinden ayırt eden özelliğimizdir.

İstanbul'da bulunan uluslararası hukuk şirketimiz bölge odaklı çalışan, çok kültürlü ve çok dilli uzmanlardan oluşan takımı bir çatı altında birleştirmektedir. Takımımız, tahkim, şirketler, birleşme ve devralmalar, menkul kıymetler/tahviller, bankacılık ve finans, rekabet hukuku, anlaşmazlık çözümü ile dava takibi, ve hukuki risk yönetimine yılların hukuki deneyimi ve bilgisi ile odaklanan hukukçulardan oluşmaktadır.

Yabancı müvekkillerimizin ve iş ortaklarımızın ihtiyaçlarını ön planda tutan müvekkil odaklı hukuki hizmet sunmaktayız. Kültürel farklılıklar ve hukuki süreçlerle ilgili uluslararası düzeyde geniş çaplı bilgi ve deneyime sahibiz. Şirketimiz gücünü üstün nitelikli hukuk uzmanlarından almaktadır. Kılıç ve Ortakları'nın bir başka özelliği de müvekkillerine diledikleri zaman ve yerde talep ettikleri yardımda bulunabilmelerinde ve onları yönlendirmelerinde önemli bir yere getiren uluslararası iş ağına sahip hukuku uzmanları ile ortak çalışmasıdır.

Ayrıntılı bilgi için sizleri web sitemizi ziyaret etmeniz için davet etmekteyiz <http://www.kilicandpartners.com/> veya [kurumsal e-broşürümüzü](#) indirebilirsiniz.

UYARI: Bu hukuk bülteni Kılıç ve Ortakları tarafından bilgilendirme amaçlı olarak hazırlanmıştır. Kılıç ve Ortakları sunulan bilgilerin güvenilir ve güncel kaynaklara dayanmakla birlikte yayımı tarihinden sonra gerçekleşecek değişiklikler hakkında garanti vermemektedir. Bilgiler, yorumlar ve tavsiyeler, yasal tavsiye olarak yorumlanmamalıdır. Kılıç ve Ortakları verilen bilgilerin yorumlanmasından doğabilecek herhangi bir kayıp veya zarardan dolayı sorumluluk kabul etmemektr