**DEBİT VE CREDİT NOTE BELGELERİ**

**Debit ve credit note için kısaca, uluslararası firmalarca çeşitli nedenlerle oluşan fiyat farklılıklarını dengelemek için kullanılan araçlardır denilebilir.**

İthalatçı ve ihracatçı firmaların iş ilişkisi içinde olduğu yurt dışındaki firmalar zaman zaman debit note (borç notu) veya credit note (alacak notu) adı altında belgeler düzenlemektedirler.

**Credit note, yılsonlarında veya yılın belli dönemlerinde ihracatçının ithalatçıya bir menfaat sağlaması, bir alacağından vazgeçmesi, yılsonlarında grup şirketleri arasında transfer fiyatlarının düzeltilmesi, güncellenmesi veya benzeri nedenlerle düzenlenmektedir.**

Credit note, ithalatçının borcunu azaltan bir işlem olup **ithalatçının ihracatçıdan alacaklı olduğunu gösterir.** Dolayısıyla credit note düzenlenmesi durumunda ihracatçının ithalatçıdan alacağı tutarda azalma meydana gelmektedir.

**Debit note ise, ihracatçının ithalatçıdan alacaklı olduğunu göstermek için kullanılan ihracatçı tarafından düzenlenen belgedir. İthalatçının ithal etmiş olduğu eşyaya ilişkin ödemesi gereken ek bir maliyet, ithalatçı firmanın yurtdışına olan borcunu arttıran ilave bir yüktür.**

***Konuya gümrük mevzuatı açısından bakılacak olursa;***

Gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce credit note ile yapılan indirimlerin ithal eşyasının gümrük kıymetine ilave edilmesi gerekmektedir.

**Öte yandan, credit note tutarı yurt dışına transfer edilmediği için peşin ödeme olarak kabul edilmediğinden bu tutara isabet eden Kaynak Kullanımı Destekleme Fonunun ödenmesi gerekmektedir.**

Credit note düzenlenmesi sonucunda ithalat bedelinin eksik transfer edildiğinin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten sonra belli olması durumunda,  eşyanın gümrük kıymetinin Gümrük Yönetmeliğinin 53/1-c maddesi gereğince istisnai kıymet yöntemiyle beyan edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Gümrük Yönetmeliğinin 53/3. Maddesi gereğince fiyatın ithalattan sonra gözden geçirildiği durumlarda, ithal anında vergi tahakkuku mevcut belgelerde belirtilen kıymete göre yapılmaktadır. Daha sonra credit note belgesinin gelmesi durumunda, credit note tutarına isabet eden vergilerin geri verilmesi talebi gümrük idaresince incelenecek ve talebi kanıtlayıcı belge ve bilgilerin doğru olduğu anlaşıldığında,  fazladan ödenen vergiler geri alınabilecektir.

İstisnai kıymetle beyan yapılmaması durumunda, ithalat işlemlerinin tamamlanmasından sonra ibraz edilen credit not belgeleri, ithal eşyasının gümrük kıymetinin tespitinde dikkate alınmayacak ve fazladan ödenen vergiler iade edilmeyecektir.

Credit not belgesinde, satıcı ve alıcı, tarih ve sayı, ilgili sözleşmenin ve faturanın tarih ve sayıları, eşyaya ilişkin bilgiler ve indirimin hangi gerekçelerle yapıldığının belirtilmesi gerekmektedir.

**İthalata konu eşya için gelen debit note belgesi, ithalatçının yurt dışına olan borcunu arttıran ilave bir fatura anlamına geldiğinden Gümrük Kanununun eşyanın gümrük kıymeti ile ilgili maddelerine istinaden beyan edilmesi ve isabet eden vergilerin ödenmesi gerekmektedir. Aksi takdirde debit note tutarına isabet eden vergiler ve bu vergilerin 3 katı ceza ile karşılaşılması mümkündür**.

Özetle; yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, credit ve debit notların yükümlülerce gümrük idarelerine beyanı mümkün olup duruma göre gümrük vergilerini ödeme veya geri alma hakları bulunmaktadır.

**Ancak credit note tutarının yurt dışına transfer edilmediği için peşin ödeme olarak kabul edilmeyeceği ve bu tutara isabet eden Kaynak Kullanımı Destekleme Fonunun ödenmesinin gerektiği, ithalata konu eşya için düzenlenen debit note belgesinin beyan edilmemesi ve isabet eden vergilerin ödenmemesi halinde ise cezai işlemlerle karşılaşılacağı unutulmamalıdır.**