

T.C.

TİCARET BAKANLIĞI

Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı :E-40216608-169.99[GGM-019]

Konu :Giriş Gümrüksüz Satış Mağazalarında Serbest

Dolaşımda Olan Türk Menşeli Eşyanın Satışı Hk

03.03.2023 / 83328418

DAĞITIM YERLERİNE

İlgi :Trakya Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğünün 27.01.2023 tarihli ve E-69843400-365.01-00082343103 sayılı yazısı.

Trakya Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğünün ilgi yazısı konusu giriş gümrüksüz satış mağazalarında serbest dolaşımda olan Türk menşeli "gazlı ve gazsız alkolsüz içecekler, enerji içecekleri, kuruyemişler, patates ve mısır cipsleri, bisküvi ile sürülebilir fındık ve fıstık ezmesi" cinsi eşya satılması taleplerine ilişkin olarak, Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının 2.3.2023 tarihli ve 135[52-1-639]-E.18480 sayılı yazısında özetle, gümrük mevzuatına göre gümrüksüz satış mağazalarında satışına izin verilen eşyadan olması kaydıyla, KDV mevzuatı açısından herhangi bir eşya sınırlaması olmaksızın söz konusu eşyanın girişte yer alan gümrüksüz satış mağazalarında satılmasında bir sakınca bulunmadığı; bahsi geçen eşyalardan ÖTV'ye tabi olanların ise, ilgili gümrük mevzuatına göre mezkûr yerlerde satılması uygun bulunan eşyadan olması kaydıyla, gümrüksüz satış mağazalarında satılmasında ÖTV mevzuatı açısından herhangi bir sakınca bulunmadığı belirtilmiştir.

Bilindiği üzere 08.08.2017 tarihli ve 30148 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrüksüz Satış Mağazaları Yönetmeliği'nin 11 inci maddesinin sekizinci fıkrası; "Mağazalarda esas itibarıyla serbest dolaşıma girmemiş yabancı menşeli eşya satılır. Serbest dolaşımda olan ya da olmayan Türk menşeli eşya ile serbest

dolaşıma girmiş yabancı menşeli eşyanın mağazalarda satılmasına Genel Müdürlükçe izin verilebilir. Bu eşyanın üzerindeki dâhilî vergilerin tahsili, istisna ve muafiyeti vergi kanunlarının ilgili hükümleri çerçevesinde yürütülür." hükmünü amirdir.

Talebe ilişkin işlem dosyasının incelenmesi neticesinde, Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının bahsi geçen yazısı ve yukarıda anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde serbest dolaşımda olan Türk menşeli anılan eşyanın giriş gümrüksüz satış mağazalarında ticari miktar ve mahiyette olmamak koşulu ile satılması uygun bulunmuştur.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Mustafa GÜMÜŞ

Bakan a.

Genel Müdür

Dağıtım:

Tüm Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlükleri

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :E-76264044-135[52-1-639]-18480 02.03.2023

Konu :Gümrüksüz Satış Mağazalarında Serbest

Dolaşımda Olan Türk Menşeli Ürün

Satılması

TİCARET BAKANLIĞINA

(Gümrükler Genel Müdürlüğü)

İlgi: 31.1.2023 tarihli ve E-40216608-169.99[GGM-019]-00082381945 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, giriş gümrüksüz satış mağazalarında, serbest dolaşımda bulunan, Türk menşeli "gazlı ve gazsız alkolsüz içecekler, enerji içecekleri, kuruyemişler, patates ve mısır cipsleri, bisküvi ile sürülebilir fındık ve fıstık ezmesi" ürünlerinin satılmasının katma değer vergisi (KDV) ve özel tüketim vergisi (ÖTV) mevzuatı yönünden değerlendirilmesi ve konuya ilişkin görüşümüz talep edilmiştir.

KDV Mevzuatı Yönünden:

3065 sayılı KDV Kanununun;

-11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

-12/1 inci maddesinde, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için; teslimin, yurt dışındaki bir müşteriye veya serbest bölgedeki alıcıya veya 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya

bunların depolarına ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılması veya malların yetkili gümrük antreposu işleticisine tevdi edilmesi gerektiği

hüküm altına alınmıştır.

Gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimlerde ihracat istisnası uygulaması ile ilgili olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Gümrük Beyannameli Mal İhracı" başlıklı (II/A.1.1.) bölümünde;

"...3065 sayılı Kanununun 12 nci maddesi uyarınca, bir serbest bölgedeki alıcıya yapılan ve serbest bölgeye vasıl olan teslimler ile gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimler ihracat istisnası kapsamındadır. Gümrüksüz satış mağazaları ve depoları, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasındaki yetkiye istinaden 8.8.2017 tarihli ve 30148 sayılı Resm  Gazete'de yayımlanan Gümrüksüz Satış Mağazaları Yönetmeliğinde tanımlanmıştır. Gümrüksüz satış mağazalarına veya depolarına sadece ilgili gümrük mevzuatına göre buralarda satılması uygun bulunan mallar istisna kapsamında teslim edilebileceğinden, gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına istisna kapsamında teslim edilecek malların ilgili gümrük mevzuatına göre gümrüksüz satış mağazalarında satılabilecek mal cinslerinden olup olmadığı mükelleflerce kontrol edilir..."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, 3065 sayılı KDV Kanununun (11/1-a) maddesinde yer alan istisna kapsamına gümrüksüz satış mağazalarına veya depolarına sadece gümrük mevzuatınca satılması uygun bulunan malların teslimi girdiğinden, Genel Müdürlüğünüzce ilgili gümrük mevzuatına göre gümrüksüz satış mağazalarında satışına izin verilen mallardan olması kaydıyla, KDV mevzuatı açısından herhangi bir mal sınırlaması olmaksızın söz konusu malların gümrüksüz satış mağazalarında satılmasında bir sakınca bulunmamaktadır.

 TV Mevzuatı Yönünden:

4760 sayılı ÖTV Kanununun;

-1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (III) sayılı listedeki malların ithalatı veya imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,

-(5/2) maddesinde, Kanuna ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına tesliminin vergiden müstesna olduğu

hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, konuyla ilgili düzenlemelerin yer aldığı, Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/A/4.1) bölümünde; Kanuna ekli (III) sayılı listedeki malların, istisna kapsamında, sadece gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere teslimi mümkün olduğundan, teslim aşamasında teslim konu malın ilgili gümrük mevzuatına göre gümrüksüz satış mağazalarında satılabilecek mal cinslerinden olup olmadığının ÖTV mükelleflerince kontrol edileceği, teslim konu malın ilgili gümrük mevzuatına göre gümrüksüz satış mağazalarında satılabilecek mal cinslerinden olmaması halinde ise, istisna kapsamında mal teslim edilemeyeceği ifade edilmiştir.

Buna göre, ilgide kayıtlı yazınızda bahsi geçen eşyalardan ÖTV'ye tabi olanların, ilgili gümrük mevzuatına göre mezkûr yerlerde satılması uygun bulunan mallardan olması kaydıyla, gümrüksüz satış mağazalarında satılmasında ÖTV mevzuatı açısından herhangi bir sakınca bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Mehmet ARABACI

Bakan a.

Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı