

**T.C.**  
**TİCARET BAKANLIĞI**  
**Gümrükler Genel Müdürlüğü**

**Sayı** :E-40216608-169.99-

**Konu** :Gsm'lere 7100 Rejim Kodlu Beyanname İle  
Alınan Tadımlık Ürünler

**08.07.2021 / 65481592**

**DAĞITIM YERLERİNE**

**İlgi:** a) İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğüne muhatap 21.01.2020 tarihli ve 51549975 sayılı yazımız.

b) İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğünün 23.06.2021 tarihli ve 64783480 sayılı yazısı.

İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğünden alınan ilgi (b) yazıda özetle, gümrüksüz satış mağazalarına 7100 rejim kodlu beyanname ile alınan ve tadımlık olarak tüketilen ürünlerle ilgili olarak, söz konusu ürünlerin stoklardan düşümü yapılırken vergilerinin tahsil edilip edilmeyeceği hususlarında tereddütler yaşandığı belirtilmiştir.

Bilindiği üzere 8.8.2017 tarihli ve 30148 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Gümrüksüz Satış Mağazası [Yönetmeliğinin](#) 14 üncü [maddesi](#);

*"(1)Mağazalarda satılan eşyanın tanıtımında kullanılan ve alıcıya bedelsiz olarak sunulan eşantyonlar ile eşyanın konulduğu ambalaj malzemelerine, satışa sunulan eşyaya uygulanan işlemler uygulanmaz.*

*(2) Parfüm ve kozmetik numunelerinin, antrepo stok kayıtlarından ve antrepo beyannamelerinden düşümünün yapılabilmesi için söz konusu numunelerin boş şişelerinin birer aylık dönemler itibarıyla, aylık satış listesinin gümrük müdürlüğüne iletilmesi gereken süre içinde gümrük müdürlüğüne ibraz edilmesi ve gümrük müdürlüğünce belirlenecek dönemlerde gümrük müdürlüğünün gözetiminde tutanak düzenlenmek suretiyle imha edilmesi gerekir. Mağaza işletmecilerinin kusur ve hatalarından ileri gelmeyen kayıp, çalınma ve diğer haller dolayısıyla meydana gelen ve gümrük müdürlüğüne ispat edilebilen eksiklikler hariç olmak üzere, boş şişesi gümrük idaresine ibraz edilemeyen her bir parfüm numunesi için gümrük vergileri tahsil edilir. Bu şekilde boş şişesi gümrük idaresine ibraz edilemeyen parfüm numunelerinin toplam sayısının, aylık satış listesine göre o ay içerisinde satışı yapılan parfüm sayısının %1 'ini aşması durumunda, %1 'i aşan her bir parfüm numunesi için Kanunun 241 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca işlem yapılır. Mağazalarda satılan eşya ile birlikte müşterilere bedelsiz olarak verilen azami 10 ml'lik eşantyonlar numune olarak değerlendirilmez ve eşantyonlar için takibat yapılmaz." hükmünü amirdir.*

Diğer taraftan, 23.10.2018 tarihli ve 38191249 [sayılı](#) dağıtımli yazımızda ; "... bu kapsamda, mağazaya satılmak üzere değil, müşterilere tadımlık olarak sunulmak üzere, KDV-ÖTV'si ödenmiş **yerli ürünlerin**, herhangi bir vergi iadesine de konu olmayacağı anlaşıldığından Yönetmeliğin ilgili hükmü gereği beyanname olmaksızın mağazalara alınması mümkündür.";

Yine aynı şekilde, 7100 rejim kodlu beyanname ile gümrüksüz satış mağazalarına alınan alkollü içkilerin tanıtım/promosyon amacıyla kullanılması ilişkin olarak, İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğüne muhatap ilgi (a)'da kayıtlı yazımızda ise; "*Dolayısıyla Yönetmeliğin 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasındaki düzenlemenin parfüm ve kozmetik numunelerine özel olması sebebiyle, gümrüksüz satış mağazası işletmecisi firmalar tarafından, mağazalarda satılan ve serbest dolaşımda olmayan alkollü*

*içeceklerin, msterilere tadımlık olarak sunulmak amacıyla tüketilmesi sonucu ortaya çıkan boş şişelerin, eşantiyon özelliklerinde ve boyutlarında olmadığı da göz önüne alındığında mezkr hükme dayanılarak vergiler ödenmeksizin stoklardan düşümü mümkün bulunmamaktadır."*

Hususlarına yer verilmiřtir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri ve yazılarımız çerçevesinde, gümrüksüz satış mağazalarına 7100 rejim kodu ile alınan ve tadımlık olarak tüketilen ürünlere ilişkin olarak söz konusu tadımlık ürünlerin, eşantiyon boyutlarında olmaması ve ambalajları üzerinde söz konusu ürünlerin tanıtım amaçlı olarak üretildiğine ve/veya ayrı olarak satışının yapılamayacağına dair sarih bir ibare bulunmaması halinde Yönetmeliğin 14 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, vergileri ödenmek suretiyle stoklardan düşülmesi gerekmektedir.

Bilgi ve geređini rica ederim.

Mustafa GüMüř  
Bakan a.  
Genel Müdür

**Dağıtım:**

Tüm Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlükleri