T.C.
TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : E-85593407-156.02-00127853908

Konu : Tasfiyelik Hale Gelen Eşya-KDV Matrahı

23.10.2026 / 127853908

DAĞITIM YERLERİNE

İlgi : 02.06.2017 tarihli ve 25485887 sayılı yazımız.

Bilindiği üzere, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 177-180 inci maddelerinde tasfiye edilecek eşyaya ilişkin hükümler yer almaktadır. Buna göre, Kanunun 177 nci maddesinde sayılan hallerde tasfiyelik hale gelen eşya, 178 inci maddesi hükümleri uyarınca tasfiye edilmektedir. Tasfiyelik hale gelen eşyanın tekrar bir gümrük rejimine tabi tutulmasına ilişkin işlemler ise 179 uncu maddesi uyarınca yapılmaktadır.

Kanunun 179 uncu maddesinde;

"1. 178 inci maddenin (a) bendine göre ihaleye çıkarılacak, (c) bendine göre perakende satılacak eşyanın, ihale ilanının yayımlandığı veya perakende satış kararının alındığı tarihe kadar, gümrük idaresine başvurularak bir gümrük rejimine tabi tutulması veya gümrük bölgesi dışına yeniden ihracı istenebilir.

İthali yasak veya kısıtlamaya tabi olması nedeniyle 178 inci maddenin (b) bendine göre yeniden ihraç amaçlı satış suretiyle tasfiyesi yapılacak eşyanın, ihale ilanının yayımlandığı veya perakende satış kararının alındığı tarihe kadar gümrük idaresine başvurularak gümrük bölgesi dışına yeniden ihracı istenebilir.

Ancak, yukarıdaki taleplerin kabulü, söz konusu eşyaya ait varsa cezalar ile ambarlama ve elleçleme giderleri ve diğer giderler ile eşyanın döviz cinsinden CIF değerinin % 1'i, bu uygulamadan ikinci kez yararlanmak istenmesi hâlinde ise CIF değerinin % 3'ü oranında bir tutarın ödenmesine bağlıdır.

..."

denilmekte olup, hüküm ile tasfiyelik hale gelen eşya için CIF kıymetin % 1'i, % 3'ü veya % 10'u ödenmesi kaydıyla tasfiye işleminden vazgeçilerek yükümlüsüne gümrükçe onaylanmış bir işlem ve kullanım hakkı verilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "*İthalatta Matrah*" başlıklı 21 inci maddesinde ithalatta verginin matrahının;

a) İthal edilen malın gümrük vergisi tarhına esas olan kıymetinin, gümrük vergisinin kıymet esasına göre alınmaması veya malın gümrük vergisinden muaf olması halinde sigorta ve navlun bedelleri dahil CIF değeri, bunun belli olmadığı hallerde malın gümrükçe tespit edilecek değeri,

b) İthalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar,

c) Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemeler,

ç) 4760 sayılı Kanunun 16 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca teminat karşılığı ithal edilen malın teminatının hesaplanmasına esas özel tüketim vergisi tutarı,

unsurlarının toplamından oluştuğu ifade edilmektedir.

Tasfiyelik hale gelen eşyanın yeni bir gümrük rejimine tabi tutulması halinde yapılacak işlemlere ilişkin ilgide kayıtlı tüm Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüklerine dağıtımlı yazımızda özetle;

Gümrük Kanununun 177 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) ve (f) bentlerine göre tasfiyelik hale gelen eşyanın Gümrük Kanununun 179 uncu maddesi çerçevesinde gümrük idaresine başvurularak bir gümrük rejimine tabi tutulmasının talep edilmesi halinde;

- Eşyaya ilişkin olarak **daha önce tescil edilen beyannamenin iptal edilmesi,**

- Eşyaya ait varsa cezalar ile ambarlama ve elleçleme giderleri ve diğer giderler ile eşyanın döviz cinsinden CIF değerinin % 1'i oranında bir tutarın ödenmesi, ödemelerin yapıldığı tarihten itibaren 30 gün içinde eşyanın gümrük işlemlerinin tamamlanmaması halinde, eşyanın tasfiye edilmesi ve yükümlülerin CIF % 1 tutarında ödeme yapma hakkından bir defaya mahsus olmak üzere yararlandırılması,

- Eşyanın tabi tutulacağı gümrük rejimine göre **yeni bir beyannamenin tescil edilmesi** ve **tescil tarihi itibarıyla** yürürlükte olan mevzuat hükümlerine göre işlemlerin tekemmül ettirilmesi gerektiği bildirilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve ilgide kayıtlı dağıtımlı yazımız doğrultusunda, tescil edilen beyannamenin iptal edilerek yerine yeni bir beyannamenin tescil edilmesi hususu da dikkate alındığında, bahsi geçen CIF (% 1, 3, 10) ödemelerinin KDV Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan bir gider olması nedeniyle ithalatta KDV matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda, Gümrük Kanunu'nun 179 uncu maddesi çerçevesinde yükümlüler tarafından gerçekleştirilen ödemelerin ithalatta KDV matrahına dahil edilmesi konusunda gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi hususunda,

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Mustafa GÜMÜŞ
Bakan a.
Genel Müdür

Dağıtım:
Tüm Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlükleri