



## 23 SERİ NO'LU ÖTV GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

**ÖZET :** 23 seri No'lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinde Taşıtl Araçları Bildirimi Formu ilişkin açıklamalar yer alırken ayrıca 6 ve 22 seri No'lu ÖTVK Genel Tebliğlerinde değişiklikler yapılmıştır.

22/5/2012 tarihli ve 28300 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğinde Taşıtl Araçları Bildirimi Formu ilişkin açıklamalar yer alırken ayrıca 6 ve 22 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğlerinde değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğde yer alan Taşıtl Araçları Bildirim Formuna ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir :

### **“A) TAŞIT ARAÇLARI BİLDİRİM FORMU**

213 sayılı Vergi Usul Kanununun<sup>2</sup> 149 uncu ve mükerrer 257 nci maddeleri uyarınca ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi kara nakil araçlarını imal eden veya satmak üzere ithal edenlerin, ilk iktisap kapsamı dışında ÖTV uygulamaksızın yurt içine satışını yaptıkları araçlarla ilgili olarak (EK:1) numaralı “Taşıtl Araçları Bildirim Formu”nu, faturayı düzenledikleri gün sonuna kadar internet vergi dairelerine göndermeleri uygun görülmüştür. 1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren bu kapsamda fatura düzenlenecek araçlar için “Taşıtl Araçları Bildirim Formu”nun faturanın düzenlendiği gün sonuna kadar internet vergi dairelerine gönderilmesi zorunludur.

İmalatçı veya ithalatçıları tarafından Emniyet Genel Müdürlüğünce oluşturulan Araç ve Sürücü Bilgi Sistemine (ASBİS) bilgi girişi yapılan kara nakil araçları için düzenlenecek (EK:1) numaralı “Taşıtl Araçları Bildirim Formu”nda aracın şasi ve motor seri numarası girildiğinde “Taşıtl İlişkin Bilgiler” bölümü, ASBİS'e girişi yapılan ve Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından Gelir İdaresi Başkanlığına aktarılan bilgiler doğrultusunda ekranda görüntülenecek olup, bu durumda bildirim





sadece “Araçın Alış ve Satış Bilgileri” kısmının düzenlenmesi yeterli olacaktır.

ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi kara nakil araçlarını imal ederek ilk iktisap kapsamı dışında yurt içine teslim eden imalatçılar ile yurt içinde satmak üzere gümrükte ÖTV ödemediği ithalini gerçekleştiren ithalatçılar, KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairelerinden kullanıcı kodu ve kişisel şifre alacaklardır.

Söz konusu bildirim düzenlenmesi ve gönderilmesi amacıyla kullanıcı kodu ve kişisel şifre alınabilmesi için 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği<sup>3</sup> ekindeki (EK: 15 ve EK: 16) İnternet Hizmetleri Kullanım Başvuru Formunun, otomasyonlu vergi dairelerinden temin edilerek veya Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gib.gov.tr” adresindeki İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesinden döküm alınarak düzenlenmesi ve KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilmesi gerekmektedir. Bu başvuru üzerine mükelleflere kullanıcı kodu ve kişisel şifre verilecektir.

Daha önce KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesinden kullanıcı kodu ve kişisel şifre almış olanların (EK:1) numaralı “Taşıt Araçları Bildirim Formu” göndermek için yeniden kullanıcı kodu ve kişisel şifre almaları gerekmektedir. Ancak bu işlemi yapabilmek için vergi dairesinden “Taşıt Araçları Bildirim Formu” gönderme yetkisi alınması gerektiği tabiidir.

Bu Tebliğde yapılan açıklamalara göre (EK:1) numaralı “Taşıt Araçları Bildirim Formu” gönderecek olan imalatçı veya ithalatçılar, ÖTV Kanunu eki (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi kara nakil araçlarını ilk iktisap kapsamı dışında ÖTV uygulamaksızın fatura ettiği gün sonuna kadar, Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gelirler.gov.tr” adresindeki İnternet Vergi Dairesine kullanıcı kodu ve kişisel şifre kullanmak suretiyle giriş yapacak ve düzenleyecekleri (EK:1) numaralı formu onaylayarak İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesine göndereceklerdir. Ayrıca imalatçı veya ithalatçılar tarafından gönderilecek olan (EK:1) numaralı formda yer alan bilgilerin Gelir İdaresi Başkanlığınca





belirlenecek yöntem ile elektronik ortamda toplu veri olarak gönderilmesi de mümkündür.

İmalatçı veya ithalatçılar tarafından ilk iktisap kapsamı dışında satılan aracın iade edilmesi, satış işleminin gerçekleşmemesi veya işlemten vazgeçilmesi hallerinde, bu işlemlerin gerçekleştiği gün sonuna kadar (EK:2) numaralı “Taşıt Araçları Bildirim İptal Formu” düzenlenerek İnternet Vergi Dairesine gönderilecektir. Bu şekilde (EK:2) numaralı bildirim formu düzenlenmiş olan araçların ilk iktisap kapsamı dışında yeniden fatura edilmesi halinde, bu satış için de (EK:1) numaralı “Taşıt Araçları Bildirim Formu” düzenlenerek faturanın düzenlendiği gün sonuna kadar İnternet Vergi Dairesine gönderileceği tabiidir.

Bildirim içeriğinde değişiklik olması halinde de yukarıda belirtilen şekilde önce (EK:2) numaralı “Taşıt Araçları Bildirim İptal Formu” düzenlenip İnternet Vergi Dairesine gönderildikten sonra (EK:1) numaralı bildirim formu gönderilebilecektir.

Gelir İdaresi Başkanlığınca (EK:1) ve (EK:2) numaralı bildirim formlarında gerekli görülmesi halinde değişiklikler yapılabilecektir.

Yukarıda belirtilen (EK:1) ve (EK:2) numaralı bildirim formlarını, faturanın düzenlendiği veya değişikliğin yapıldığı tarihi takip eden gün sonuna kadar göndermeyen mükellefler hakkında Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.”

23 seri No’lu ÖTV Genel Tebliğinde 6 ve 22 seri No’lu Tebliğlerde yapılan değişiklikler, bu Tebliğlerde yer alan düzenlemelerin önceki halleriyle birlikte karşılaştırmalı olarak aşağıda verilmiştir.

23 seri No’lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği, bu Sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

**Saygılarımızla...**





6 Seri No'lu Tebliğin Önceki Hali	23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliği ile Yapılan Değişiklik	6 Seri No'lu Tebliğin Değişiklikten Sonraki İlgili Bölümleri
<p><b>1) TANIMLAR</b></p> <p>Bu Tebliğin uygulanmasında ;</p> <p><b>Bakanlık:</b> Maliye Bakanlığını,</p> <p><b>Müsteşarlık:</b> Denizcilik Müsteşarlığını,</p> <p><b>Liman Başkanlığı:</b> Başbakanlık Denizcilik Müsteşarlığı "Taşra Teşkilatının Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliği"nde tanımlanan liman başkanlıklarını,</p> <p><b>DTO:</b> 8.3.1950 tarih ve 5590 sayılı Kanuna(2) göre kurulan Deniz Ticaret Odalarının merkez ve temsilciliklerini,</p> <p><b>Kararname:</b> 01.07.2003 tarih ve 2003/5868 sayılı</p>	<p>6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde<sup>4</sup> bu Tebliğin yayım tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.</p> <p>a) Tebliğin "Tanımlar" başlıklı 1 inci bölümünde yer alan "Müsteşarlık" tanımı çıkarılmış, "Yakıt Alım Defteri" tanımındaki "Denizcilik Müsteşarlığı" ibaresinden sonra gelmek üzere "İlgili Liman Başkanlığı" ibaresi eklenmiştir.</p>	<p><b>1) TANIMLAR</b></p> <p>Bu Tebliğin uygulanmasında ;</p> <p><b>Bakanlık:</b> Maliye Bakanlığını,</p> <p>(23 seri No'lu Genel tebliğ ile çıkarılan ibare: Yürürlük 22/05/2012<sup>1</sup>)</p> <p><b>Liman Başkanlığı:</b> Başbakanlık Denizcilik Müsteşarlığı "Taşra Teşkilatının Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliği"nde tanımlanan liman başkanlıklarını,</p> <p><b>DTO:</b> 8.3.1950 tarih ve 5590 sayılı Kanuna(2) göre kurulan Deniz Ticaret Odalarının merkez ve</p>

<sup>1</sup> **Müsteşarlık:** Denizcilik Müsteşarlığını,





**Sirküler Rapor**



**23.05.2012/104-5**

Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararı,  <b>Deniz Yakıtı: (14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 14/B bölümü ile değişen tanım)</b> Kararname kapsamına giren deniz araçlarının ana ve yardımcı makinelerinde kullanılan, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yer alan ve aşağıda Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (G.T.İ.P.) numaraları ile belirtilen yakıtları,  (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçmeyenler) <b>2710.19.41.00.11 Motorin</b> (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçen fakat % 0,2'yi geçmeyenler) <b>2710.19.45.00.11 Motorin</b> (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçen fakat % 0,2'yi geçmeyenler) <b>2710.19.45.00.12 Kırsal Motorin</b> (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,2'yi geçenler) <b>2710.19.49.00.11 Motorin</b> (Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 1'i geçmeyenler) <b>2710.19.61.00.11 Fuel oil 3</b>		temsilciliklerini,  <b>Kararname:</b> 01.07.2003 tarih ve 2003/5868 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararı,  <b>Deniz Yakıtı: (14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 14/B bölümü ile değişen tanım)</b> Kararname kapsamına giren deniz araçlarının ana ve yardımcı makinelerinde kullanılan, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yer alan ve aşağıda Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (G.T.İ.P.) numaraları ile belirtilen yakıtları,  (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçmeyenler) <b>2710.19.41.00.11 Motorin</b> (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçen fakat % 0,2'yi geçmeyenler) <b>2710.19.45.00.11 Motorin</b> (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçen fakat % 0,2'yi geçmeyenler) <b>2710.19.45.00.12 Kırsal Motorin</b>
---	--	--





**Sirküler Rapor**



**23.05.2012/104-6**

<b>2710.19.61.00.19</b>	(Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 1'i geçmeyenler) <b>Diğerleri</b>				(Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,2'yi geçenler)
	(Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )			<b>2710.19.49.00.11</b>	<b>Motorin</b>
<b>2710.19.65.00.11</b>	<b>Fuel oil 5</b>				(Fuel oiller)
	(Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )			<b>2710.19.61.00.11</b>	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 1'i geçmeyenler)
<b>2710.19.65.00.19</b>	<b>Diğerleri</b>				<b>Fuel oil 3</b>
	(Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler )				(Fuel oiller)
<b>2710.19.69.00.11</b>	<b>Fuel oil 6</b>			<b>2710.19.61.00.19</b>	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 1'i geçmeyenler)
	(Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler )				<b>Diğerleri</b>
<b>2710.19.69.00.12</b>	<b>Denizcilik yakıtı (RMA-30)</b>				(Fuel oiller)
	(Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler )			<b>2710.19.65.00.11</b>	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )
<b>2710.19.69.00.13</b>	<b>Denizcilik yakıtı (RMB-30)</b>				<b>Fuel oil 5</b>
	(Fuel oiller)				(Fuel oiller)
				<b>2710.19.65.00.19</b>	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )
					<b>Diğerleri</b>
					(Fuel oiller)





**Sirküler Rapor**



**23.05.2012/104-7**

2710.19.69.00.14	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMD-80)</b> (Fuel oiller)		2710.19.69.00.11	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Fuel oil 6</b> (Fuel oiller)
2710.19.69.00.15	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RME-180)</b> (Fuel oiller)		2710.19.69.00.12	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMA-30)</b> (Fuel oiller)
2710.19.69.00.16	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMF-180)</b> (Fuel oiller)		2710.19.69.00.13	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMB-30)</b> (Fuel oiller)
2710.19.69.00.17	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMG-380)</b> (Fuel oiller)		2710.19.69.00.14	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMD-80)</b> (Fuel oiller)
2710.19.69.00.18	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMH-380)</b> (Fuel oiller)		2710.19.69.00.15	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı</b>
2710.19.69.00.21	(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMK-380)</b> (Fuel oiller)			





**Sirküler Rapor**



**23.05.2012/104-8**

<p>2710.19.69.00.22</p> <p>(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMH-700)</b> (Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMK-700)</b> (Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler )</p> <p>2710.19.69.00.23</p> <p>(Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMK-700)</b> (Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler )</p> <p>2710.19.69.00.99</p> <p><b>Diğerleri"</b></p> <p><b>Deniz Aracı:</b> Kararname kapsamında deniz yakıtı uygulamasından yararlanma hakkına sahip olan Türk Uluslararası Gemi Siciline veya Milli Gemi Siciline kayıtlı kabotaj hattında münhasıran çalışan yük ve yolcu taşıyan tüm gemileri, hizmet gemileri ile ticari yatlar ve balıkçı gemilerini,</p> <p><b>Hizmet Gemileri:</b> Römorkör, algarina, kablo ve kurtarma gemisi, dalgıç aracı gibi deniz ulaştırmasının diğer hizmetlerinde kullanılan ve yolcu ya da yük gemisi olmayan ticari gemiler ile bilimsel araştırma gemilerini,</p> <p><b>Donatan:</b> Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanma</p>		<p>2710.19.69.00.16</p> <p>(Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMF-180)</b> (Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMG-380)</b> (Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMH-380)</b> (Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler ) <b>Denizcilik yakıtı (RMK-380)</b> (Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle</p>
---	--	--







**Sirküler Rapor**



**23.05.2012/104-9**

hakkına sahip deniz aracı sahiplerini,

**Yakıt Alım Defteri:** Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanacak gemilerin teknik özelliklerini, almış oldukları ve alabilecekleri yakıtın cinsini ve azami miktarlarını gösteren, DTO, Denizcilik Müsteşarlığı ve Maliye Bakanlığı ilgili Vergi Dairesi Müdürlüğünün onayını taşıyan "Özel Tüketim Vergisi İndirilmiş Yakıt Alım Defteri"ni,

**Dağıtım İzin Belgesi :** Kararname kapsamında deniz yakıtı satışı yapmak isteyen dağıtıcılara Maliye Bakanlığı tarafından verilen, üzerinde dağıtıcıya ilişkin bilgilerin yer aldığı, geçerlilik süresi olan ve bir örneği bu tebliğin ekinde yer alan (EK:4) onaylı izin belgesini,

**Dağıtıcı:** Maliye Bakanlığı tarafından verilen Dağıtım İzin Belgesini haiz, 04.12.2003 tarih ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununda **(3)** tanımlanan; "Rafinerici", "Dağıtıcı" ve "İhrakiye Teslim Şirketi"ni,

**DEB:** 10.6.1946 tarih ve 4922 sayılı Kanunla **(4)** tanımlanan "Denize Elverişlilik Belgesi"ni,

**Avlanma Ruhsatı:** 22.3.1971 tarih ve 1380 sayılı Su Ürünleri Kanununda **(5)** tanımlanan " Su Ürünleri Ruhsat Tezkeresi "ni,

**2710.19.69.00.22**

kükürt miktarı % 2,8'i geçenler )

**Denizcilik yakıtı (RMH-700)**

(Fuel oiller)

(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler )

**2710.19.69.00.23**

**Denizcilik yakıtı (RMK-700)**

(Fuel oiller)

(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2,8'i geçenler )

**2710.19.69.00.99**

**Diğerleri"**

**Deniz Aracı:** Kararname kapsamında deniz yakıtı uygulamasından yararlanma hakkına sahip olan Türk Uluslararası Gemi Siciline veya Milli Gemi Siciline kayıtlı kabotaj hattında münhasıran çalışan yük ve yolcu taşıyan tüm gemileri, hizmet gemileri ile ticari yatlar ve balıkçı gemilerini,

**Hizmet Gemileri:** Römorkör, algarina, kablo ve kurtarma gemisi, dalgıç aracı gibi deniz ulaştırmasının diğer hizmetlerinde kullanılan ve yolcu ya da yük gemisi olmayan ticari gemiler ile





**Sirküler Rapor**



**23.05.2012/104-10**

**Jurnal Defteri:** 29.6.1956 tarih ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanununun (6) 980 inci maddesi gereğince tutulması zorunlu olan defteri,

**Gemi Hareket Kayıt Jurnalı:** Jurnal tutma mükellefiyeti olmayan gemilerin hareketlerini, aldıkları yakıtı ve yükü, hava ve rüzgar durumu ile geminin izlemiş olduğu rota gibi bilgilerin kaydedildiği defteri,

ifade eder.

bilimsel araştırma gemilerini,

**Donatan:** Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanma hakkına sahip deniz aracı sahiplerini,

**Yakıt Alım Defteri:** Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanacak gemilerin teknik özelliklerini, almış oldukları ve alabilecekleri yakıtın cinsini ve azami miktarlarını gösteren, DTO, Denizcilik Müsteşarlığı (23 seri No'lu Genel tebliğ ile eklenen ibare) ilgili Liman Başkanlığı ve Maliye Bakanlığı ilgili Vergi Dairesi Müdürlüğünün onayını taşıyan "Özel Tüketim Vergisi İndirilmiş Yakıt Alım Defteri"ni,

**Dağıtım İzin Belgesi :** Kararname kapsamında deniz yakıtı satışı yapmak isteyen dağıtıcılara Maliye Bakanlığı tarafından verilen, üzerinde dağıtıcıya ilişkin bilgilerin yer aldığı, geçerlilik süresi olan ve bir örneği bu tebliğin ekinde yer alan (EK:4) onaylı izin belgesini,

**Dağıtıcı:** Maliye Bakanlığı tarafından verilen Dağıtım İzin Belgesini haiz, 04.12.2003 tarih ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununda (3) tanımlanan; "Rafinerici", "Dağıtıcı" ve "İhrakiye Teslim Şirketi"ni,





**Sirküler Rapor**



**23.05.2012/104-11**

		<p><b>DEB:</b> 10.6.1946 tarih ve 4922 sayılı Kanunla <b>(4)</b> tanımlanan "Denize Elverişlilik Belgesi"ni,</p> <p><b>Avlanma Ruhsatı:</b> 22.3.1971 tarih ve 1380 sayılı Su Ürünleri Kanununda <b>(5)</b> tanımlanan " Su Ürünleri Ruhsat Tezkeresi "ni,</p> <p><b>Jurnal Defteri:</b> 29.6.1956 tarih ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanununun <b>(6)</b> 980 inci maddesi gereğince tutulması zorunlu olan defteri,</p> <p><b>Gemi Hareket Kayıt Jurnalı:</b> Jurnal tutma mükellefiyeti olmayan gemilerin hareketlerini, aldıkları yakıtı ve yükü, hava ve rüzgar durumu ile geminin izlemiş olduğu rota gibi bilgilerin kaydedildiği defteri,</p> <p>ifade eder.</p>
<p><b>c) Yakıt alım defteri</b></p> <p>Kararname kapsamında deniz yakıtı talep edenler, her deniz aracına ait olmak üzere <b>DTO veya</b> liman başkanlığı</p>	<p>b) Tebliğin (2/c) bölümünün; - birinci paragrafında yer alan "DTO veya" ile ikinci paragrafında yer alan "günlük, üç aylık" ibareleri çıkarılmış,</p>	<p><b>c) Yakıt alım defteri</b></p> <p>Kararname kapsamında deniz yakıtı talep edenler, her deniz aracına ait olmak üzere <b>(23 seri No'lu</b></p>





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-12**

tarafından verilen ve DTO, liman başkanlığı ile ilgili vergi dairesince onaylanmış olan bir yakıt alım defteri kullanmak zorundadırlar. Yakıt alım defteri her yılbaşında yenilenecektir. Ancak deniz aracına ilişkin DEB'in veya balıkçılara ait avlanma ruhsatının geçerlilik sürelerinin dolması halinde, söz konusu belgelerin yeniden düzenlenmesi ve bu belgelerin asıllarının görülmesi şartıyla, belgelerin geçerlilik tarihine bağlı olarak yakıt alım defterinin Müsteşarlık tarafından vize olunması gerekmektedir. Söz konusu bu vizenin geçerlilik tarihi yıl başını aşmayacaktır. Deniz yakıtı alacak olan balıkçı gemileri (5590 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinin (h) fıkrasında sayılan "balıkçılıkla ilgili gemi işleten firmalar" hariç) ile Genel ve Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların sahip olduğu deniz araçlarının kullanacağı yakıt alım defterinde, DTO'nun onay şartı aranmayacaktır.

Yakıt alım defteri; deniz aracına ait genel bilgilerle ana ve

- üçüncü paragrafında yer alan "yakıt alım defteri deniz aracının tadilat veya onarımının yapılacağı liman başkanlığına teslim edilir" ibaresi "yakıt alım defterine deniz aracının tadilat veya onarımının yapılacağı liman başkanlığınca bloke konulur, gerekli görülmesi halinde el konulabilir." olarak değiştirilmiş,

- dördüncü paragrafında yer alan "Gemi Sürvey Kurulu uzmanlarınca" ibaresi "Gemi Sürvey Uzmanlarınca" olarak değiştirilmiş,

- beşinci paragrafındaki "el konulur." ibaresi "bloke konulur, gerekli görülmesi halinde el konulabilir." olarak değiştirilmiş,

- altıncı paragrafında yer alan "deniz aracının deniz yakıtı alma hakkını geçici olarak durdurabilir ve yakıt alım defterine el koyabilir." ibaresi "deniz aracının deniz yakıtı alma hakkını ilgili liman başkanlığınca bloke koymak suretiyle geçici olarak durdurabilir veya yakıt alım defterine el koyabilir." olarak değiştirilmiş ve aynı paragrafın sonuna "Ayrıca, Tebliğde belirtilen usul ve esaslara

**Genel tebliğ ile çıkarılan ibare: Yürürlük 22/05/2012<sup>2</sup>** liman başkanlığı tarafından verilen ve DTO, liman başkanlığı ile ilgili vergi dairesince onaylanmış olan bir yakıt alım defteri kullanmak zorundadırlar. Yakıt alım defteri her yılbaşında yenilenecektir. Ancak deniz aracına ilişkin DEB'in veya balıkçılara ait avlanma ruhsatının geçerlilik sürelerinin dolması halinde, söz konusu belgelerin yeniden düzenlenmesi ve bu belgelerin asıllarının görülmesi şartıyla, belgelerin geçerlilik tarihine bağlı olarak yakıt alım defterinin Müsteşarlık tarafından vize olunması gerekmektedir. Söz konusu bu vizenin geçerlilik tarihi yıl başını aşmayacaktır. Deniz yakıtı alacak olan balıkçı gemileri (5590 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinin (h) fıkrasında sayılan "balıkçılıkla ilgili gemi işleten firmalar" hariç) ile Genel ve Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların sahip olduğu

<sup>2</sup> DTO veya





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-13**

yardımcı makinelerin ayrı ayrı makine gücü ( Bhp/Kw), kullanabilecekleri yakıt cinsi, bir defada ve bir yılda alabilecekleri azami deniz yakıtı miktarları, ana ve yardımcı makinelerine ait yakıt tank kapasiteleri, **günlük, üç aylık**, yıllık azami sarf kapasiteleri, personel sayısı, DEB veya Avlanma Ruhsatının geçerlilik süresi ve numarası gibi bilgileri içerir. Yakıt alım defteri sıra ve seri numarası dahilinde teselsül ettirilir ve Müsteşarlıkça her deftere ayrı bir numara verilir.

Tadilat veya onarım gibi amaçlarla deniz aracının karaya çıkarılmasında ve/veya tadilat ve onarım işlemine başlanılmasından önce, **yakıt alım defteri deniz aracının tadilat veya onarımının yapılacağı liman başkanlığına teslim edilir.**

Tadilat yapılan deniz araçlarının yakıt tanklarında ve makinelerinde gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin olarak, Müsteşarlık Gemi Sörvey Kurulu uzmanlarınca ilgili mevzuat çerçevesinde gerekli kontroller yapılarak yeni belgeler düzenlenir ve bu yeni belgelere bağlı olarak deniz

aykırı durumları nedeniyle yakıt alım defterleri ilgili liman başkanlığınca bloke edilen donatanlar ve/veya kiracıları ilgili vergi dairelerine bildirilir. Bu durumda vergi dairesi tarafından blokenin kaldırılabilmesi yönünde yazı gönderilmedikçe bloke kaldırılmaz.” cümleleri eklenmiştir.

deniz araçlarının kullanacağı yakıt alım defterinde, DTO'nun onay şartı aranmayacaktır.

Yakıt alım defteri; deniz aracına ait genel bilgilerle ana ve yardımcı makinelerin ayrı ayrı makine gücü ( Bhp/Kw), kullanabilecekleri yakıt cinsi, bir defada ve bir yılda alabilecekleri azami deniz yakıtı miktarları, ana ve yardımcı makinelerine ait yakıt tank kapasiteleri, **(23 seri No'lu Genel tebliğ ile çıkarılan ibare: Yürürlük 22/05/2012<sup>3</sup>)**, yıllık azami sarf kapasiteleri, personel sayısı, DEB veya Avlanma Ruhsatının geçerlilik süresi ve numarası gibi bilgileri içerir. Yakıt alım defteri sıra ve seri numarası dahilinde teselsül ettirilir ve Müsteşarlıkça her deftere ayrı bir numara verilir.

Tadilat veya onarım gibi amaçlarla deniz aracının karaya çıkarılmasında ve/veya tadilat ve onarım işlemine başlanılmasından önce, **(23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliği ile değiştirilen ibare<sup>4</sup>)** yakıt alım defterine deniz aracının tadilat veya

<sup>3</sup> **günlük, üç aylık**

<sup>4</sup> **yakıt alım defteri deniz aracının tadilat veya onarımının yapılacağı liman başkanlığına teslim edilir.**





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-14**

aracına ait yakıt alım defterinin değişiklikler ve tespitler sayfası, liman başkanlığı ve vergi dairesi müdürlüğü tarafından onaylanır.

İlgili kurumlar veya Türk mahkemeleri tarafından seferden men edilen deniz araçlarının yakıt alım defterlerine, seferden men kararını uygulayan liman başkanlığı tarafından, seferden men kararı kalkana kadar el konulur.

Kararnamenin uygulama usul ve esaslarına yönelik olarak, Bakanlık tarafından yayımlanan Tebliğlerde belirlenmiş usul ve esaslara uyulmaması hali ile 4.1.1961 tarih ve **213 sayılı Vergi Usul Kanununun (9) 344 üncü maddesi** uyarınca vergi ziyai cezası kesilmesini gerektiren haller ile 359 uncu maddesinde sayılan hallere temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanmış olması halinde, vergi daireleri ya da vergi incelemesine yetkili memurlar, deniz aracının deniz yakıtı alma hakkını geçici olarak durdurabilir ve yakıt alım defterine el koyabilir.

**213 sayılı VUK'nun mükerrer 257 nci maddesinin** Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, yakıt alım defteri kayıt, muhafaza ve ibraz yönünden anılan kanun hükümleri kapsamına alınmıştır.

onarımının yapılacağı liman başkanlığınca bloke konulur, gerekli görülmesi halinde el konulabilir.”

Tadilat yapılan deniz araçlarının yakıt tanklarında ve makinelerinde gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin olarak, Müsteşarlık Gemi Sörvey Kurulu uzmanlarınca ilgili mevzuat çerçevesinde gerekli kontroller yapılarak yeni belgeler düzenlenir ve bu yeni belgelere bağlı olarak deniz aracına ait yakıt alım defterinin değişiklikler ve tespitler sayfası, liman başkanlığı ve vergi dairesi müdürlüğü tarafından onaylanır.

İlgili kurumlar veya Türk mahkemeleri tarafından seferden men edilen deniz araçlarının yakıt alım defterlerine, seferden men kararını uygulayan liman başkanlığı tarafından, seferden men kararı kalkana kadar el konulur.

Kararnamenin uygulama usul ve esaslarına yönelik olarak, Bakanlık tarafından yayımlanan Tebliğlerde belirlenmiş usul ve esaslara uyulmaması hali ile 4.1.1961 tarih ve **213 sayılı Vergi Usul Kanununun (9) 344 üncü maddesi** uyarınca vergi ziyai cezası kesilmesini gerektiren haller ile 359 uncu maddesinde sayılan hallere temas eden bir amme alacağının salınması için





**Sirküler Rapor**



**23.05.2012/104-15**

		<p>gerekli muamelelere başlanmış olması halinde, vergi daireleri ya da vergi incelemesine yetkili memurlar, deniz aracının deniz yakıtı alma hakkını geçici olarak durdurabilir ve yakıt alım defterine el koyabilir.</p> <p><b>213 sayılı VUK'nun mükerrer 257 nci maddesinin</b> Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, yakıt alım defteri kayıt, muhafaza ve ibraz yönünden anılan kanun hükümleri kapsamına alınmıştır.</p>
<p>Tadilat yapılan deniz araçlarının yakıt tanklarında ve makinelerinde gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin olarak, Müsteşarlık <b>Gemi Sörvey Kurulu uzmanlarınca</b> ilgili mevzuat çerçevesinde gerekli kontroller yapılarak yeni belgeler düzenlenir ve bu yeni belgelere bağlı olarak deniz aracına ait yakıt alım defterinin değişiklikler ve tespitler sayfası, liman başkanlığı ve vergi dairesi müdürlüğü tarafından onaylanır.</p>	<p>- dördüncü paragrafında yer alan "Gemi Sörvey Kurulu uzmanlarınca" ibaresi "Gemi Sörvey Uzmanlarınca" olarak değiştirilmiş,</p>	<p>Tadilat yapılan deniz araçlarının yakıt tanklarında ve makinelerinde gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin olarak, Müsteşarlık (<b>23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliği ile değiştirilen ibare<sup>5)</sup></b> <b>Gemi Sörvey Uzmanlarınca</b> ilgili mevzuat çerçevesinde gerekli kontroller yapılarak yeni belgeler düzenlenir ve bu yeni belgelere bağlı olarak deniz aracına ait yakıt alım defterinin değişiklikler ve tespitler sayfası, liman başkanlığı ve vergi dairesi müdürlüğü tarafından onaylanır.</p>

<sup>5</sup> **Gemi Sörvey Kurulu uzmanlarınca**





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-16**

<p>İlgili kurumlar veya Türk mahkemeleri tarafından seferden men edilen deniz araçlarının yakıt alım defterlerine, seferden men kararını uygulayan liman başkanlığı tarafından, seferden men kararı kalkana kadar <b>el konulur.</b></p>	<p>beşinci paragrafındaki “el konulur.” ibaresi “bloke konulur, gerekli görülmesi halinde el konulabilir.” olarak değiştirilmiş,</p>	<p>İlgili kurumlar veya Türk mahkemeleri tarafından seferden men edilen deniz araçlarının yakıt alım defterlerine, seferden men kararını uygulayan liman başkanlığı tarafından, seferden men kararı kalkana kadar <b>23 seri No’lu ÖTV Genel Tebliği ile değiştirilen ibare<sup>6)</sup> “bloke konulur, gerekli görülmesi halinde el konulabilir.”</b></p>
<p>Kararnamenin uygulama usul ve esaslarına yönelik olarak, Bakanlık tarafından yayımlanan Tebliğlerde belirlenmiş usul ve esaslara uyulmaması hali ile 4.1.1961 tarih ve <b>213 sayılı Vergi Usul Kanununun (9) 344 üncü maddesi</b> uyarınca vergi ziyai cezası kesilmesini gerektiren haller ile 359 uncu maddesinde sayılan hallerle temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanmış olması halinde, vergi daireleri ya da vergi incelemesine yetkili memurlar, <b>deniz aracının deniz yakıtı alma hakkını geçici olarak durdurabilir ve yakıt alım defterine el koyabilir.</b></p>	<p>- altıncı paragrafında yer alan “deniz aracının deniz yakıtı alma hakkını geçici olarak durdurabilir ve yakıt alım defterine el koyabilir.” ibaresi “deniz aracının deniz yakıtı alma hakkını ilgili liman başkanlığınca bloke koydurmak suretiyle geçici olarak durdurabilir veya yakıt alım defterine el koyabilir.” olarak değiştirilmiş ve aynı paragrafın sonuna “Ayrıca, Tebliğde belirtilen usul ve esaslara aykırı durumları nedeniyle yakıt alım defterleri ilgili liman başkanlığınca bloke edilen donatanlar ve/veya kiracıları ilgili vergi dairelerine bildirilir. Bu durumda vergi dairesi tarafından blokenin kaldırılabilceği yönünde yazı gönderilmedikçe bloke kaldırılmaz.” cümleleri eklenmiştir.</p>	<p>Kararnamenin uygulama usul ve esaslarına yönelik olarak, Bakanlık tarafından yayımlanan Tebliğlerde belirlenmiş usul ve esaslara uyulmaması hali ile 4.1.1961 tarih ve <b>213 sayılı Vergi Usul Kanununun (9) 344 üncü maddesi</b> uyarınca vergi ziyai cezası kesilmesini gerektiren haller ile 359 uncu maddesinde sayılan hallerle temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanmış olması halinde, vergi daireleri ya da vergi incelemesine yetkili memurlar, <b>23 seri No’lu ÖTV Genel Tebliği ile değiştirilen ibare<sup>7)</sup> “deniz aracının deniz yakıtı alma hakkını ilgili liman başkanlığınca bloke</b></p>

<sup>6</sup> “bloke konulur, gerekli görülmesi halinde el konulabilir.”

<sup>7</sup> deniz aracının deniz yakıtı alma hakkını geçici olarak durdurabilir ve yakıt alım defterine el koyabilir.







		<p>koydurmak suretiyle geçici olarak durdurabilir veya yakıt alım defterine el koyabilir." 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliği ile eklenen cümleler) "Ayrıca, Tebliğde belirtilen usul ve esaslara aykırı durumları nedeniyle yakıt alım defterleri ilgili liman başkanlığınca bloke edilen donatanlar ve/veya kiracıları ilgili vergi dairelerine bildirilir. Bu durumda vergi dairesi tarafından blokenin kaldırılabilceği yönünde yazı gönderilmedikçe bloke kaldırılmaz."</p>
<p><b>3) KARARNAME KAPSAMINDA DENİZ YAKITI TESLİM EDEBİLECEK OLANLAR, GEREKLİ BELGELER VE İŞLEMLER</b></p> <p>Kararname kapsamında teslim edilecek olan deniz yakıtını yalnızca, ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesinden alınan ve geçerlilik süresi dolmamış olan "dağıtım izin belgesi"ni haiz (Genel ve Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ve özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlar için dağıtım izin belgesini haiz olma şartı aranmaz) dağıtıcılar teslim edebilirler. İlgili vergi dairesinden dağıtım izin belgesi talep eden dağıtıcıların aşağıdaki şartları taşıması gerekmektedir.</p> <p>- Dağıtım izin belgesi için vergi dairesine müracaat</p>	<p>c) Tebliğin 3 üncü bölümünde yer alan "500.000.000.000-TL karşılığı" ibaresi "500.000 Türk Lirası karşılığı" olarak değiştirilmiş ve aynı bölüme son paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.</p> <p>"Dağıtım izin belgeleri her yıl için 31 Aralık tarihine kadar geçerli olacak şekilde düzenlenir. Dağıtım izin belgesi düzenleyen veya iptal eden vergi daireleri, söz konusu belgelerin bir nüshasını Bakanlığın yanı sıra Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığına da gönderir. Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca, Tebliğdeki usul ve esaslara aykırı durumları tespit edilen dağıtım izin belgesi sahibi firmalar Bakanlığa bildirilir."</p>	<p><b>3) KARARNAME KAPSAMINDA DENİZ YAKITI TESLİM EDEBİLECEK OLANLAR, GEREKLİ BELGELER VE İŞLEMLER</b></p> <p>Kararname kapsamında teslim edilecek olan deniz yakıtını yalnızca, ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesinden alınan ve geçerlilik süresi dolmamış olan "dağıtım izin belgesi"ni haiz (Genel ve Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ve özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlar için dağıtım izin belgesini haiz olma şartı aranmaz) dağıtıcılar teslim edebilirler. İlgili vergi dairesinden dağıtım izin belgesi talep eden dağıtıcıların aşağıdaki</p>





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-18

tarihinde herhangi bir vergi borcu bulunmaması,

- Yönetim kurulu üyeleri ile şirket sermayesinin %10'undan fazlasına sahip olanların affa uğramış olsalar dahi, hırsızlık, emniyeti suistimal, dolandırıcılık, yalan yere şahadet, yalan yere yemin, suç tasnii, iftira, irtikap, rüşvet, ihtilas cürümlerinden biri dolayısıyla hapis cezası veya 1918 sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibine Dair Kanun (10) ile 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna (11) muhalefetten mahkum olmamaları ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı kaçakçılık suçlarını işlememiş olmaları,

- İlgili vergi dairesine 500.000.000.000-TL karşılığı, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun (12) 10 uncu maddesinde sayılan (5 numaralı fıkrası hariç) teminatlardan herhangi birini vermiş olmaları,

- Bu Tebliğin ekinde bir örneği yer alan (EK:3) "Yakıt Dağıtım Taahhütnamesi" ni ilgili vergi dairesine vermiş olmaları.

Dağıtıcıların, dağıtım izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da

şartları taşıması gerekmektedir.

- Dağıtım izin belgesi için vergi dairesine müracaat tarihinde herhangi bir vergi borcu bulunmaması,

- Yönetim kurulu üyeleri ile şirket sermayesinin %10'undan fazlasına sahip olanların affa uğramış olsalar dahi, hırsızlık, emniyeti suistimal, dolandırıcılık, yalan yere şahadet, yalan yere yemin, suç tasnii, iftira, irtikap, rüşvet, ihtilas cürümlerinden biri dolayısıyla hapis cezası veya 1918 sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibine Dair Kanun (10) ile 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna (11) muhalefetten mahkum olmamaları ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı kaçakçılık suçlarını işlememiş olmaları,

- İlgili vergi dairesine 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliği ile değiştirilen ibare<sup>8)</sup> "500.000 Türk Lirası karşılığı", 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun (12) 10 uncu maddesinde sayılan (5 numaralı fıkrası hariç) teminatlardan herhangi birini vermiş olmaları,

<sup>8</sup> 500.000.000.000-TL karşılığı





**Sirküler Rapor**



**23.05.2012/104-19**

<p>birkaçını ihlal etmeleri halinde, dağıtım izin belgesi ilgili vergi dairesi tarafından iptal edilecektir.</p>		<p>- Bu Tebliğin ekinde bir örneği yer alan <b>(EK:3)</b> "Yakıt Dağıtım Taahhütnamesi" ni ilgili vergi dairesine vermiş olmaları.</p> <p>Dağıtıcıların, dağıtım izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, dağıtım izin belgesi ilgili vergi dairesi tarafından iptal edilecektir.</p> <p><b>(23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliği ile eklenen paragraf) "Dağıtım izin belgeleri her yıl için 31 Aralık tarihine kadar geçerli olacak şekilde düzenlenir. Dağıtım izin belgesi düzenleyen veya iptal eden vergi daireleri, söz konusu belgelerin bir nüshasını Bakanlığın yanı sıra Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığına da gönderir. Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca, Tebliğdeki usul ve esaslara aykırı durumları tespit edilen dağıtım izin belgesi sahibi firmalar Bakanlığa bildirilir."</b></p>
<p><b>4) KARARNAME KAPSAMINDA DENİZ YAKITI TESLİMİNE İLİŞKİN UYGULAMA</b></p> <p><b>a- Deniz aracının donatanı tarafından işletilmesi</b></p> <p>Kararname kapsamında deniz yakıtı alacak olan vergi kimlik numarası sahibi gerçek ya da tüzel kişiler, bu</p>	<p>d) Tebliğin (4/a) bölümünün; - dördüncü paragrafındaki "(mt), günlük, üç aylık" ibaresi "(mt), (m<sup>3</sup>)" olarak, "Bu değişiklik ve tespitler" ibaresi ise "Tüm değişiklik ve tespitler" olarak değiştirilmiş, - altıncı paragrafındaki "16 no.lu satırına" ve yedinci paragrafındaki "16 ncı satırına" ibareleri "ilgili bölümüne" olarak</p>	<p><b>) KARARNAME KAPSAMINDA DENİZ YAKITI TESLİMİNE İLİŞKİN UYGULAMA</b></p> <p><b>a- Deniz aracının donatanı tarafından işletilmesi</b></p> <p>Kararname kapsamında deniz yakıtı alacak olan</p>





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-20**

Tebliğin ekinde **(EK:1)** yer alan ve her yıl başında yenilenecek olan yakıt talep taahhütnamesi ile DTO merkez ya da temsilciliklerine müracaat edeceklerdir. DTO, taahhütnamelerde yer alan bilgilerin uygunluğunu kontrol ederek ve gerekirse düzeltme işlemini yaptırarak, taahhütnamenin bir örneğini alacak ve yakıt alım defterini doldurup onaylayarak kullanıcıya teslim edecektir. Genel ve Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve sermayesinin %51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlar ile balıkçı gemileri için (5590 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinin (h) fıkrasında sayılan "balıkçılıkla ilgili gemi işleten firmalar" hariç) DTO'ya müracaat ihtiyaridir.

Yakıt alım defterinin DTO tarafından onaylanmasından sonra, yakıt talep taahhütnamesinin bir örneği ile liman başkanlığına müracaat edilecektir. DTO'dan yakıt alım defteri almamış olan balıkçı gemileri ise yakıt alım defteri alabilmek için 3 örnek olarak düzenledikleri yakıt talep taahhütnamesi ile liman başkanlığına müracaat edeceklerdir. Liman başkanlığı, deniz yakıtı kullanıcılarının deniz yakıtı kullanma taleplerini uygun bulması halinde, yakıt alım defterini onaylar. DTO tarafından onaylanan yakıt alım defterinde yer alan bilgilerin liman başkanlığı tarafından uygun bulunmaması halinde, yakıt alım defterindeki bilgiler liman başkanlığınca düzeltilerek

değiştirilmiş,

- sekizinci paragrafının ikinci cümlesi "Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı dağıtıcılardan gelen bilgileri, deniz yakıtı kullanıcılarının kullanım kapasiteleri ile satın aldıkları miktarları yakıt cinsi bazında kontrol edip değerlendirmek suretiyle istenmesi halinde Bakanlığın ilgili birimleri ile elektronik ortamda paylaşır." şeklinde değiştirilmiş ve üçüncü cümlesi yürürlükten kaldırılmıştır.

- son paragrafından sonra gelmek üzere,

"Karada sabit kurulu deniz yakıtı depoları ve deniz yoluyla düzenli sefer yapmak için hat izni bulunan, toplu ulaşım hizmetlerinde kullanılan yolcu ve/veya taşıt aracı taşıyan deniz araçlarını işleten özel sektöre ait firmalardan, filolarında bir yılda alabilecekleri azami deniz yakıtı miktarı toplamı asgari 5.000 (m<sup>3</sup>) ya da karşılığı (mt) olan ve en az 15 adet aracı bulunanlar da filolarındaki tüm bu deniz araçlarını kapsamak ve sadece bu depolarındaki deniz yakıtını kullanmak şartıyla; Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı ilgili liman başkanlığına müracaat ederek, her bir deniz aracı için alacakları yakıt alım defterinde kullanabilecekleri azami deniz yakıtı miktarının ayrı ayrı belirlenmesi yerine, bu

vergi kimlik numarası sahibi gerçek ya da tüzel kişiler, bu Tebliğin ekinde **(EK:1)** yer alan ve her yıl başında yenilenecek olan yakıt talep taahhütnamesi ile DTO merkez ya da temsilciliklerine müracaat edeceklerdir. DTO, taahhütnamelerde yer alan bilgilerin uygunluğunu kontrol ederek ve gerekirse düzeltme işlemini yaptırarak, taahhütnamenin bir örneğini alacak ve yakıt alım defterini doldurup onaylayarak kullanıcıya teslim edecektir. Genel ve Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve sermayesinin %51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlar ile balıkçı gemileri için (5590 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinin (h) fıkrasında sayılan "balıkçılıkla ilgili gemi işleten firmalar" hariç) DTO'ya müracaat ihtiyaridir.

Yakıt alım defterinin DTO tarafından onaylanmasından sonra, yakıt talep taahhütnamesinin bir örneği ile liman başkanlığına müracaat edilecektir. DTO'dan yakıt alım defteri almamış olan balıkçı gemileri ise yakıt alım defteri alabilmek için 3 örnek olarak düzenledikleri yakıt talep taahhütnamesi ile liman





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-21**

onaylanacak ve liman başkanlıklarının onayladığı bilgiler geçerli olacaktır.

Yakıt alım defterinin liman başkanlığı tarafından onaylanmasından sonra, onaylı yakıt alım defteri ve yakıt talep taahhütnamesinin bir örneği ile KDV yönünden mükellefiyet kaydının bulunduğu vergi dairesine (gerçek usulde vergilendirilmeyen balıkçılar için deniz aracının bağlama limanının bulunduğu yer vergi dairesine) müracaat edilir. Deniz yakıtı kullanıcısı, vergi dairesince de onaylanan yakıt alım defteri ile vergisi indirilmiş deniz yakıtı alma hakkına sahip olacaktır. Deniz yakıtı kullanıcısı, teslim aldığı deniz yakıtını deniz aracının jurnaline işlemek zorundadır.

Vergi dairesi ve Müsteşarlık tarafından gerekli görüldüğü takdirde, yakıt alım defterinde yer alan yakıt tank kapasiteleri, bir defada veya bir yılda alınabilecek azami yakıt miktarları (**mt**), **günlük**, **üç aylık** ve yıllık azami sarf miktarları değiştirilebilir. Bu kapasite ve miktarlar, gemi tipleri, çalışma sahaları ve bölgeleri itibarıyla, yıllık çalışma saatleri ve mevsimlere göre ayrı ayrı belirlenebilir. **Bu değişiklik ve tespitler**, yakıt alım defterine işlenmek ve liman başkanlığı ile vergi dairesi müdürlüğü tarafından onaylanmak suretiyle geçerlilik kazanır. Deniz yakıtı kullanıcıları, yakıt alım defterinde belirlenmiş olan azami yakıt miktarlarının üzerinde deniz yakıtı alamazlar ve her

kapsamdaki deniz araçları için kullanabilecekleri azami deniz yakıtı miktarının topluca belirlenmesini talep edebileceklerdir.

Söz konusu talepte bulunan firmalar, firma donatana ve/veya kiracısı oldukları deniz araçlarının teknik özellikleri, bir yılda yaptıkları sefer sayıları ile ihtiyaç duydukları yakıt miktarlarını içeren raporu ilgili liman başkanlığına sunacaklardır. Liman başkanlığınca oluşturulacak komisyon tarafından hazırlanan rapor doğrultusunda uygun görülen yakıt miktarları belirlenerek, bu firmalara bahse konu deniz araçlarında kullanacakları yakıtı toplu olarak almalarına yönelik toplu yakıt alım izin belgesi düzenlenebilecektir. Bu durumda DTO ile ilgili liman başkanlığınca onaylanmış olan yakıt alım defterleri, firmanın kullanabileceği azami toplam yakıt miktarını gösteren izin belgesi ile birlikte ilgili vergi dairesince de onaylanacaktır. Bu kapsamda verilmesi gereken toplu yakıt talep formu ve taahhütnamelerinin deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümlerinin de doldurulması gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen firmalar, toplu yakıt alım izin belgesinde belirlenen azami yakıt miktarını aşmamak, her yakıt teslimatında

başkanlığına müracaat edeceklerdir. Liman başkanlığı, deniz yakıtı kullanıcılarının deniz yakıtı kullanma taleplerini uygun bulması halinde, yakıt alım defterini onaylar. DTO tarafından onaylanan yakıt alım defterinde yer alan bilgilerin liman başkanlığı tarafından uygun bulunmaması halinde, yakıt alım defterindeki bilgiler liman başkanlığınca düzeltilerek onaylanacak ve liman başkanlıklarının onayladığı bilgiler geçerli olacaktır.

Yakıt alım defterinin liman başkanlığı tarafından onaylanmasından sonra, onaylı yakıt alım defteri ve yakıt talep taahhütnamesinin bir örneği ile KDV yönünden mükellefiyet kaydının bulunduğu vergi dairesine (gerçek usulde vergilendirilmeyen balıkçılar için deniz aracının bağlama limanının bulunduğu yer vergi dairesine) müracaat edilir. Deniz yakıtı kullanıcısı, vergi dairesince de onaylanan yakıt alım defteri ile vergisi indirilmiş deniz yakıtı alma hakkına sahip olacaktır. Deniz yakıtı kullanıcısı, teslim aldığı deniz yakıtını deniz aracının jurnaline işlemek zorundadır.

Vergi dairesi ve Müsteşarlık tarafından gerekli görüldüğü takdirde, yakıt alım defterinde yer alan yakıt tank kapasiteleri, bir defada veya bir yılda





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-22**

yakıt tesliminde, yakıt alım defterinde alıcı için ayrılmış olan kısımları doldurarak, imzalamak zorundadırlar.

Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (ticari ve zirai kazançları gerçek usulde tespit edilmeyenler hariç), her takvim yılının ilk altı aylık 1 inci dönemi ve kalan altı aylık 2 nci döneminde kullandıkları deniz yakıtı ile gerçekleştirdikleri ticari ve zirai faaliyetlerine ilişkin olarak, yeminli mali müşavir tarafından düzenlenen faaliyet raporunu, bu dönemleri takip eden ay başından itibaren 1 ay içerisinde, KDV mükellefiyetlerinin bulunduğu vergi dairesine vereceklerdir. Ancak Genel ve Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların, söz konusu dönemlerde satın aldıkları deniz yakıtı ile gerçekleştirdikleri faaliyetleri içeren ve kurum yetkililerince imzalanmış olan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, yeminli mali müşavir raporu aranmayacaktır. Yukarıda anılan yeminli mali müşavir raporlarının, 1 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak deniz yakıtı kullanıcısı ya da yeminli mali

alınan yakıt miktarını izin belgesine kaydettirmek ve dağıtıcıya izin belgesini imzalatmak kaydıyla birden fazla deniz aracı için, kendilerine ait karada sabit kurulu deniz yakıtı depolarına dağıtıcılardan topluca yakıt alabileceklerdir. DTO, liman başkanlığı ve vergi dairesince onaylanmış olan yakıt alım defterlerinin kullanımında, defterlerin ait olduğu deniz araçlarına söz konusu depolardaki sayaçlardan yapılan her deniz yakıtı teslimatında, defterin teslimata ilişkin bölümleri firma yetkililerince doldurulacak ve kaşe tatbik edilerek imzalanacaktır. Bu firmalar, izin belgelerinde kendilerine topluca tahsis edilen azami yakıt miktarının üzerinde deniz yakıtı alamayacaklardır. Bu kapsamdaki firmalar için düzenlenecek yeminli mali müşavir faaliyet raporunda, her bir deniz aracının ilgili faaliyet döneminde aldığı/kullandığı yakıt miktarı ve yakıtın türü ile deniz aracının rapor döneminde ne kadar yol yaptığına ilişkin bilgilerin de bulunması gerekmektedir.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, toplu yakıt alım izin belgesine sahip özel sektöre ait firmaların teslimat düzenekleri

alınabilecek azami yakıt ( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile değişik ibare<sup>9</sup>) "(mt), (m<sup>3</sup>) ve yıllık azami sarf miktarları değiştirilebilir. Bu kapasite ve miktarlar, gemi tipleri, çalışma sahaları ve bölgeleri itibariyle, yıllık çalışma saatleri ve mevsimlere göre ayrı ayrı belirlenebilir. ( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile değişik ibare<sup>10</sup>) **Tüm değişiklik ve tespitler** , yakıt alım defterine işlenmek ve liman başkanlığı ile vergi dairesi müdürlüğü tarafından onaylanmak suretiyle geçerlilik kazanır. Deniz yakıtı kullanıcıları, yakıt alım defterinde belirlenmiş olan azami yakıt miktarlarının üzerinde deniz yakıtı alamazlar ve her yakıt tesliminde, yakıt alım defterinde alıcı için ayrılmış olan kısımları doldurarak, imzalamak zorundadırlar.

Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (ticari ve zirai kazançları gerçek usulde tespit edilmeyenler hariç), her takvim yılının ilk altı aylık 1 inci dönemi ve kalan altı aylık 2 nci döneminde kullandıkları deniz yakıtı ile gerçekleştirdikleri ticari ve zirai faaliyetlerine ilişkin olarak, yeminli

<sup>9</sup> miktarları (mt), günlük, üç aylık

<sup>10</sup> Bu değişiklik ve tespitler





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-23**

müşavir tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesince **213 sayılı Vergi Usul Kanununun 17 nci maddesine** göre 1 aylık sürenin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilecektir.

Kararname kapsamında teslim edilecek olan deniz yakıtını, yalnızca dağıtım izin belgesini haiz dağıtıcılar teslim edebilirler. Deniz yakıtı almak isteyen deniz araçları, yakıt alım defteri ile dağıtıcılardan yakıt talep edebileceklerdir. Dağıtıcı deniz yakıtı almak için müracaat eden deniz aracına, yakıt alım defterindeki azami miktarları aşmamak kaydıyla ve söz konusu defterin sayfa dipnotlarında yer alan açıklamalar çerçevesinde yakıt verecek, deniz yakıtının teslimine ilişkin olarak teslimat anında, yakıt alım defterini yakıtı teslim alan alıcı ile doldurarak kaşe tatbik edip imzalayacaktır. Dağıtıcılar ithal ettikleri veya imal ettikleri deniz yakıtının tesliminde, ÖTV tutarını sıfır olarak uygulayacaklar ve tahsil etmedikleri ÖTV tutarı ile yakıt alan deniz aracına ait yakıt alım defteri numarasını, düzenlenen faturada ayrıca belirteceklerdir. ÖTV tahsil etmeden teslim ettikleri deniz yakıtı miktarlarını, teslimin yapıldığı döneme ait **(I) numaralı ÖTV beyannamesinin 16 no.lu satırına** yazarak üzerinden vergi beyan etmeyeceklerdir. Ayrıca bu beyannameye, işletme yetkililerince imzalanıp kaşe tatbik edilerek onaylanan dağıtım izin belgesinin fotokopisi ile düzenlenen faturalara

ile teslimat yöntem ve süreçlerine ilişkin düzenleme ve inceleme yapabilir, tedbir alınmasını talep edebilir.

ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı kullanan firmaların yıl içerisinde toplu yakıt alım izin belgesi için başvuru yapması halinde, bu firmalara deniz araçlarının kullandığı mevcut yakıt miktarı yıllık yakıt limitlerinden düşülerek elde edilen toplam miktar için toplu yakıt alım izin belgesi düzenlenebilecek ancak bu durumda yakıt talep formu ve taahhütnamelerinin deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümleri doldurulmayacaktır. Bu durumdaki firmalar, mevcut yakıt alım defterlerini Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının belirlediği usul ve esaslar çerçevesinde kullanabilecektir." paragrafları eklenmiştir.

mali müşavir tarafından düzenlenen faaliyet raporunu, bu dönemleri takip eden ay başından itibaren 1 ay içerisinde, KDV mükellefiyetlerinin bulunduğu vergi dairesine vereceklerdir. Ancak Genel ve Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların, söz konusu dönemlerde satın aldıkları deniz yakıtı ile gerçekleştirdikleri faaliyetleri içeren ve kurum yetkililerince imzalanmış olan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, yeminli mali müşavir raporu aranmayacaktır. Yukarıda anılan yeminli mali müşavir raporlarının, 1 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak deniz yakıtı kullanıcısı ya da yeminli mali müşavir tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesince **213 sayılı Vergi Usul Kanununun 17 nci maddesine** göre 1 aylık sürenin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilecektir.

Kararname kapsamında teslim edilecek olan deniz yakıtını, yalnızca dağıtım izin belgesini haiz dağıtıcılar teslim edebilirler. Deniz yakıtı almak isteyen deniz araçları, yakıt alım defteri ile





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-24

ilişkin bilgileri gösteren listeyi ekleyeceklerdir.

Dağıtıcılar, rafinericilerden ÖTV ödeyerek aldıkları deniz yakıtını teslim etmeleri halinde, teslim ettikleri deniz yakıtına ilişkin olarak düzenleyecekleri faturalarda, teslim tarihindeki ÖTV tutarını teslim bedeline dahil etmeyeceklerdir. Teslim bedeline dahil edilmeyen ÖTV tutarı ile yakıt alan deniz aracına ait yakıt alım defteri numarası, faturada ayrıca belirtilecektir. Dağıtıcıların bu suretle yaptıkları teslimlere ilişkin tahsil etmediği ÖTV tutarı, rafinericilerden aldığı mallar için hesaplanacak ÖTV tutarından mahsup edilecektir. Mahsup için, aslının aynı olduğu dağıtıcı tarafından onaylanmış dağıtım izin belgesi ile teslim ettiği deniz yakıtına ilişkin düzenlediği onaylanmış fatura fotokopilerinin ekli olduğu listenin, rafinericiye verilmesi gerekmektedir. Rafinericiler, dağıtıcılara mahsuplaşma suretiyle ÖTV tahsil etmeden teslim ettiği mal miktarlarını, **(I) numaralı ÖTV beyannamesinin 16 ncı satırına** yazarak üzerinden vergi beyan etmeyeceklerdir. Bu mahsubun yapıldığı dönem ÖTV beyannamesine, dağıtıcının dağıtım izin belgesinin fotokopisi ile düzenlenen faturalara ilişkin bilgileri gösteren ve işletme yetkililerince imzalanıp kaşe tatbik edilerek onaylanan listeyi ekleyeceklerdir.

dağıtıcılardan yakıt talep edebileceklerdir. Dağıtıcı deniz yakıtı almak için müracaat eden deniz aracına, yakıt alım defterindeki azami miktarları aşmamak kaydıyla ve söz konusu defterin sayfa dipnotlarında yer alan açıklamalar çerçevesinde yakıt verecek, deniz yakıtının teslimine ilişkin olarak teslimat anında, yakıt alım defterini yakıt teslim alan alıcı ile doldurarak kaşe tatbik edip imzalayacaktır. Dağıtıcılar ithal ettikleri veya imal ettikleri deniz yakıtının tesliminde, ÖTV tutarını sıfır olarak uygulayacaklar ve tahsil etmedikleri ÖTV tutarı ile yakıt alan deniz aracına ait yakıt alım defteri numarasını, düzenlenen faturada ayrıca belirteceklerdir. ÖTV tahsil etmeden teslim ettikleri deniz yakıtı miktarlarını, teslimin yapıldığı döneme ait **(I) numaralı ÖTV beyannamesinin** ( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile değişik ibare<sup>11</sup>) **ilgili bölümüne** yazarak üzerinden vergi beyan etmeyeceklerdir. Ayrıca bu beyannameye, işletme yetkililerince imzalanıp kaşe tatbik edilerek onaylanan dağıtım izin belgesinin fotokopisi ile düzenlenen faturalara ilişkin bilgileri gösteren listeyi ekleyeceklerdir.

Dağıtıcılar, rafinericilerden ÖTV ödeyerek aldıkları

<sup>11</sup> 16 ncı satırına







## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-25**

(9 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin B/1 inci maddesiyle değiştirilen cümle) Dağıtıcılar aylık dönemler halinde, kararname kapsamında teslim ettikleri deniz yakıtı miktarlarının, deniz yakıtını teslim alan alıcıların vergi kimlik numarası, ad-soyad/ticaret unvanları ile yakıt alan deniz araçlarına ait yakıt alım defteri numaralarının ve tahsil edilmemiş olan ÖTV tutarlarının yer aldığı bir listeyi, takip eden ayın 10 uncu günü akşamına kadar (14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 12 nci bölümü ile "DTO'ya ve" ibaresi Tebliğ metninden çıkarılmıştır.) Müsteşarlığa, Müsteşarlığın belirlediği usul ve esaslara uygun olarak göndereceklerdir. **Müsteşarlık dağıtıcılardan gelen bilgileri, deniz yakıtı kullanıcılarının kullanım kapasiteleri ile satın aldıkları miktarları, yakıt cinsi bazında kontrol edip değerlendirerek 3'er aylık dönemler halinde, dönem sonunu takip eden ikinci ayın 10 uncu günü akşamına kadar, deniz yakıtı alıcılarının KDV yönünden bağlı bulunduğu vergi dairelerine gönderir. 31.12.1960 tarih ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu(13) hükümleri uyarınca kazançları gerçek usulde vergilendirilmeyen balıkçılara ilişkin bilgiler ise balıkçı gemisinin bağlama limanının bulunduğu yer vergi dairesine gönderilir.**

Genel ve Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve sermayesinin %51'i veya daha fazlası

deniz yakıtını teslim etmeleri halinde, teslim ettikleri deniz yakıtına ilişkin olarak düzenleyecekleri faturalarda, teslim tarihindeki ÖTV tutarını teslim bedeline dahil etmeyeceklerdir. Teslim bedeline dahil edilmeyen ÖTV tutarı ile yakıt alan deniz aracına ait yakıt alım defteri numarası, faturada ayrıca belirtilecektir. Dağıtıcıların bu suretle yaptıkları teslimlere ilişkin tahsil etmediği ÖTV tutarı, rafinericilerden aldığı mallar için hesaplanacak ÖTV tutarından mahsup edilecektir. Mahsup için, aslının aynı olduğu dağıtıcı tarafından onaylanmış dağıtım izin belgesi ile teslim ettiği deniz yakıtına ilişkin düzenlediği onaylanmış fatura fotokopilerinin ekli olduğu listenin, rafinericiye verilmesi gerekmektedir. Rafinericiler, dağıtıcılara mahsuplaşma suretiyle ÖTV tahsil etmeden teslim ettiği mal miktarlarını, **(I) numaralı ÖTV beyannamesinin** ( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile değişik ibare<sup>12</sup>) **ilgili bölümüne** yazarak üzerinden vergi beyan etmeyeceklerdir. Bu mahsubun yapıldığı dönem ÖTV beyannamesine, dağıtıcının dağıtım izin belgesinin fotokopisi ile düzenlenen faturalara ilişkin bilgileri gösteren ve işletme yetkililerince imzalanıp kaşe tatbik

<sup>12</sup> 16 ncı satırına





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-26

bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların sahip olduğu deniz araçları da kararname kapsamında deniz yakıtı kullanabileceklerdir. Anılan kurum veya kuruluşlar, deniz yakıtı kullanmak için Müsteşarlığa müracaat edecekler ve her bir deniz aracı için yakıt alım defteri alacaklardır. Ancak Müsteşarlık tarafından ilgili kurum ve kuruluşların tüm deniz araçları için kullanabileceği azami deniz yakıtı miktarı, her bir deniz aracı için ayrı ayrı belirlenmek yerine, tüm deniz araçları için topluca belirlenebilecektir. Miktarlara ilişkin bölümleri boş bırakılarak doldurulmuş ve Müsteşarlıkça onaylanmış olan yakıt alım defterleri, ilgili kurum ya da kuruluşun kullanabileceği azami toplam yakıt miktarını gösteren izin belgesi ile birlikte, ilgili vergi dairesince de onaylanacaktır.

Yukarıda anılan kurum ve kuruluşlar, izin belgesi ile dağıtıcılardan izin belgesinde belirlenen azami yakıt miktarını aşmamak ve her yakıt alımında, alınan yakıt miktarını izin belgesine kaydettirmek ve dağıtıcıya izin belgesini imzalatmak kaydıyla birden fazla deniz aracı için, topluca yakıt alabileceklerdir. Vergi dairesi ve Müsteşarlıkça

edilerek onaylanan listeyi ekleyeceklerdir.

(9 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin B/1 inci maddesiyle değiştirilen cümle) Dağıtıcılar aylık dönemler halinde, kararname kapsamında teslim ettikleri deniz yakıtı miktarlarının, deniz yakıtını teslim alan alıcıların vergi kimlik numarası, ad-soyad/ticaret unvanları ile yakıt alan deniz araçlarına ait yakıt alım defteri numaralarının ve tahsil edilmemiş olan ÖTV tutarlarının yer aldığı bir listeyi, takip eden ayın 10 uncu günü akşamına kadar (14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 12 nci bölümü ile "DTO'ya ve" ibaresi Tebliğ metninden çıkarılmıştır.) Müsteşarlığa, Müsteşarlığın belirlediği usul ve esaslara uygun olarak göndereceklerdir. ( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile değişik cümle<sup>13</sup>) "Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı dağıtıcılardan gelen bilgileri, deniz yakıtı kullanıcılarının kullanım kapasiteleri ile satın aldıkları miktarları yakıt cinsi bazında kontrol edip değerlendirmek suretiyle istenmesi halinde Bakanlığın ilgili birimleri ile

<sup>13</sup> Müsteşarlık dağıtıcılardan gelen bilgileri, deniz yakıtı kullanıcılarının kullanım kapasiteleri ile satın aldıkları miktarları, yakıt cinsi bazında kontrol edip değerlendirerek 3'er aylık dönemler halinde, dönem sonunu takip eden ikinci ayın 10 uncu günü akşamına kadar, deniz yakıtı alıcılarının KDV yönünden bağlı bulunduğu vergi dairelerine gönderir.





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-27

onaylanmış olan yakıt alım defterlerinin kullanımında, defterlerin ait olduğu deniz araçlarına yapılan her deniz yakıtı teslimatında, defterin teslimata ilişkin bölümleri kurum ya da kuruluş yetkililerince doldurulacak ve imzalanacaktır. Anılan kurum ya da kuruluşlar, izin belgelerinde kendilerine topluca tahsis edilen azami yakıt miktarının üzerinde deniz yakıtı alamayacaklardır.

**elektronik ortamda paylaşır.** ( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile kaldırılan cümle<sup>14</sup>)

Genel ve Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve sermayesinin %51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların sahip olduğu deniz araçları da kararname kapsamında deniz yakıtı kullanabileceklerdir. Anılan kurum veya kuruluşlar, deniz yakıtı kullanmak için Müsteşarlığa müracaat edecekler ve her bir deniz aracı için yakıt alım defteri alacaklardır. Ancak Müsteşarlık tarafından ilgili kurum ve kuruluşların tüm deniz araçları için kullanabileceği azami deniz yakıtı miktarı, her bir deniz aracı için ayrı ayrı belirlenmek yerine, tüm deniz araçları için topluca belirlenebilecektir. Miktarlara ilişkin bölümleri boş bırakılarak doldurulmuş ve Müsteşarlıkça onaylanmış olan yakıt alım defterleri, ilgili kurum ya da kuruluşun kullanabileceği azami toplam yakıt miktarını gösteren izin belgesi ile birlikte, ilgili vergi

<sup>14</sup> 31.12.1960 tarih ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu(13) hükümleri uyarınca kazançları gerçek usulde vergilendirilmeyen balıkçılara ilişkin bilgiler ise balıkçı gemisinin bağlama limanının bulunduğu yer vergi dairesine gönderilir.





	<p>daresince de onaylanacaktır.</p> <p>Yukarıda anılan kurum ve kuruluşlar, izin belgesi ile dağıtıcılardan izin belgesinde belirlenen azami yakıt miktarını aşmamak ve her yakıt alımında, alınan yakıt miktarını izin belgesine kaydettirmek ve dağıtıcıya izin belgesini imzalatmak kaydıyla birden fazla deniz aracı için, topluca yakıt alabileceklerdir. Vergi dairesi ve Müsteşarlıkça onaylanmış olan yakıt alım defterlerinin kullanımında, defterlerin ait olduğu deniz araçlarına yapılan her deniz yakıtı teslimatında, defterin teslimata ilişkin bölümleri kurum ya da kuruluş yetkililerince doldurulacak ve imzalanacaktır. Anılan kurum ya da kuruluşlar, izin belgelerinde kendilerine topluca tahsis edilen azami yakıt miktarının üzerinde deniz yakıtı alamayacaklardır.</p> <p>( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile eklenen paragraflar)</p> <p><b>“Karada sabit kurulu deniz yakıtı depoları ve deniz yoluyla düzenli sefer yapmak için hat izni bulunan, toplu ulaşım hizmetlerinde kullanılan yolcu ve/veya taşıt aracı taşıyan deniz araçlarını işleten özel sektöre ait firmalardan, filolarında bir yılda</b></p>
--	---





alabilecekleri azami deniz yakıtı miktarı toplamı asgari 5.000 (m<sup>3</sup>) ya da karşılığı (mt) olan ve en az 15 adet aracı bulunanlar da filolarındaki tüm bu deniz araçlarını kapsamak ve sadece bu depolarındaki deniz yakıtını kullanmak şartıyla; Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı ilgili liman başkanlığına müracaat ederek, her bir deniz aracı için alacakları yakıt alım defterinde kullanabilecekleri azami deniz yakıtı miktarının ayrı ayrı belirlenmesi yerine, bu kapsamdaki deniz araçları için kullanabilecekleri azami deniz yakıtı miktarının topluca belirlenmesini talep edebileceklerdir.

Söz konusu talepte bulunan firmalar, firma donatanı ve/veya kiracısı oldukları deniz araçlarının teknik özellikleri, bir yılda yaptıkları sefer sayıları ile ihtiyaç duydukları yakıt miktarlarını içeren raporu ilgili liman başkanlığına sunacaklardır. Liman başkanlığınca oluşturulacak komisyon tarafından hazırlanan rapor doğrultusunda uygun görülen yakıt miktarları belirlenerek, bu firmalara bahse konu deniz araçlarında kullanacakları yakıtı toplu olarak almalarına yönelik toplu yakıt alım izin belgesi düzenlenebilecektir. Bu durumda DTO ile ilgili liman başkanlığınca onaylanmış olan yakıt alım defterleri, firmanın kullanabileceği azami toplam yakıt miktarını gösteren izin belgesi ile birlikte ilgili vergi dairesince de onaylanacaktır. Bu





kapsamda verilmesi gereken toplu yakıt talep formu ve taahhütnamelerinin deniz yakıt miktarlarına ilişkin bölümlerinin de doldurulması gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen firmalar, toplu yakıt alım izin belgesinde belirlenen azami yakıt miktarını aşmamak, her yakıt teslimatında alınan yakıt miktarını izin belgesine kaydettirmek ve dağıtıcıya izin belgesini imzalatmak kaydıyla birden fazla deniz aracı için, kendilerine ait karada sabit kurulu deniz yakıtı depolarına dağıtıcılardan topluca yakıt alabileceklerdir. DTO, liman başkanlığı ve vergi dairesince onaylanmış olan yakıt alım defterlerinin kullanımında, defterlerin ait olduğu deniz araçlarına söz konusu depolardaki sayaçlardan yapılan her deniz yakıtı teslimatında, defterin teslimata ilişkin bölümleri firma yetkililerince doldurulacak ve kaşe tatbik edilerek imzalanacaktır. Bu firmalar, izin belgelerinde kendilerine topluca tahsis edilen azami yakıt miktarının üzerinde deniz yakıtı alamayacaklardır. Bu kapsamdaki firmalar için düzenlenecek yeminli mali müşavir faaliyet raporunda, her bir deniz aracının ilgili faaliyet döneminde aldığı/kullandığı yakıt miktarı ve yakıtın türü ile deniz aracının rapor döneminde ne kadar yol yaptığına ilişkin bilgilerin de bulunması gerekmektedir.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme





		<p>Bakanlığı, toplu yakıt alım izin belgesine sahip özel sektöre ait firmaların teslimat düzenekleri ile teslimat yöntem ve süreçlerine ilişkin düzenleme ve inceleme yapabilir, tedbir alınmasını talep edebilir.</p> <p>ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı kullanan firmaların yıl içerisinde toplu yakıt alım izin belgesi için başvuru yapması halinde, bu firmalara deniz araçlarının kullandığı mevcut yakıt miktarı yıllık yakıt limitlerinden düşülerek elde edilen toplam miktar için toplu yakıt alım izin belgesi düzenlenebilecek ancak bu durumda yakıt talep formu ve taahhütnamelerinin deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümleri doldurulmayacaktır. Bu durumdaki firmalar, mevcut yakıt alım defterlerini Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının belirlediği usul ve esaslar çerçevesinde kullanabilecektir."</p>
<p><b>b-Deniz aracının kiralanması</b></p> <p>Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanım hakkına sahip deniz aracının, yakıt masrafının kiracıya ait olmak şartıyla kiralanması halinde kiracı, bu tebliğin ekinde yer alan <b>(EK:2)</b> taahhütnameyi düzenleyerek kira sözleşmesi ile birlikte, deniz aracına ilişkin yakıt alım defterini daha önce onaylamış olan liman başkanlığına müracaat edecektir. Liman başkanlığı, yakıt alım defterinin kiralama işlemine ilişkin ilgili sayfalarda yer alan bilgilerin doğruluğunu da kontrol ederek, taahhütnamenin aslı ve kira sözleşmesinin</p>	<p>e) Tebliğin (4/b) bölümünün son paragrafından sonra gelmek üzere, "Donatanın aynı kiracı ile yakıt alım defterinin kullanım hakkı bulunan yıldan daha uzun süreli kira sözleşmesi yapması durumunda, ilk yıldan sonraki yıllarda sadece deniz aracını kendi adına deniz ticaretinde kullanmakta olan kiracı (EK: 2) taahhütnameyi vermek suretiyle yakıt alım defteri alabilecektir. Bu durumda donatandan (EK:1) taahhütname istenmeyecektir. Ayrıca, yıl içerisinde donatanın kendi adına yakıt alım defteri</p>	<p><b>b-Deniz aracının kiralanması</b></p> <p>Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanım hakkına sahip deniz aracının, yakıt masrafının kiracıya ait olmak şartıyla kiralanması halinde kiracı, bu tebliğin ekinde yer alan <b>(EK:2)</b> taahhütnameyi düzenleyerek kira sözleşmesi ile birlikte, deniz aracına ilişkin yakıt alım defterini daha önce onaylamış olan liman başkanlığına</p>





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-32**

noterce onaylanmış bir örneğini muhafaza edecek, yakıt alım defterini imzalamak ve mühürlemek suretiyle onaylayarak vize verecektir.

Söz konusu onay işleminden sonra yakıt alım defterinin kullanım hakkı, kira sözleşmesinin sonuna kadar veya kira sözleşmesinin iptal edildiği tarihe kadar kiracıya aittir. Sözleşme süresinin bitmesi ya da sözleşmenin iptal edilmesi halinde, bitim tarihini veya iptal tarihini takip eden 10 gün içerisinde yakıt alım defteri, kiracı tarafından defteri onaylamış olan liman başkanlığına teslim edilecektir.

Yakıt alım defterinin, kira sözleşmesinin iptal edilmesi veya sözleşmenin süresinin sona ermesinden sonra deniz aracının donatana tarafından yeniden kullanılabilmesi için, liman başkanlığı tarafından defterin yeniden onaylanması ve donatana kullanım için vize verilmesi gerekmektedir.

aldıktan sonra kiralama yapması durumunda kiracı, (EK: 2) taahhünamesinde deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümleri donatının kullandığı yıllık yakıt limitinden düşerek elde edilen yakıt miktarını yıllık yakıt limiti olarak beyan edecektir. Aynı şekilde donatan kiralama sonunda yakıt alım defterini kendi adına kullanmak isterse; deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümleri kiracının kullandığı yakıtı, yıllık yakıt limitinden düşerek elde edilen miktarı, yıllık yakıt limiti olarak (EK:1) taahhünamesinde beyan edecek ve liman başkanlığı tarafından defterin kullanımı için gerekli işlemler yapılacaktır.” paragrafı eklenmiştir.

müracaat edecektir. Liman başkanlığı, yakıt alım defterinin kiralama işlemine ilişkin ilgili sayfalarda yer alan bilgilerin doğruluğunu da kontrol ederek, taahhünamenin aslı ve kira sözleşmesinin noterce onaylanmış bir örneğini muhafaza edecek, yakıt alım defterini imzalamak ve mühürlemek suretiyle onaylayarak vize verecektir.

Söz konusu onay işleminden sonra yakıt alım defterinin kullanım hakkı, kira sözleşmesinin sonuna kadar veya kira sözleşmesinin iptal edildiği tarihe kadar kiracıya aittir. Sözleşme süresinin bitmesi ya da sözleşmenin iptal edilmesi halinde, bitim tarihini veya iptal tarihini takip eden 10 gün içerisinde yakıt alım defteri, kiracı tarafından defteri onaylamış olan liman başkanlığına teslim edilecektir.

Yakıt alım defterinin, kira sözleşmesinin iptal edilmesi veya sözleşmenin süresinin sona ermesinden sonra deniz aracının donatana tarafından yeniden kullanılabilmesi için, liman başkanlığı tarafından defterin yeniden onaylanması ve donatana kullanım için vize verilmesi gerekmektedir.







		<p>( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile eklenen paragraf)</p> <p>“Donatanın aynı kiracı ile yakıt alım defterinin kullanım hakkı bulunan yıldan daha uzun süreli kira sözleşmesi yapması durumunda, ilk yıldan sonraki yıllarda sadece deniz aracını kendi adına deniz ticaretinde kullanmakta olan kiracı (EK: 2) taahhütnameyi vermek suretiyle yakıt alım defteri alabilecektir. Bu durumda donatandan (EK:1) taahhütname istenmeyecektir. Ayrıca, yıl içerisinde donatanın kendi adına yakıt alım defteri aldıktan sonra kiralama yapması durumunda kiracı, (EK: 2) taahhütnamesinde deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümleri donatanın kullandığı yıllık yakıt limitinden düşerek elde edilen yakıt miktarını yıllık yakıt limiti olarak beyan edecektir. Aynı şekilde donatan kiralama sonunda yakıt alım defterini kendi adına kullanmak isterse; deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümleri kiracının kullandığı yakıtı, yıllık yakıt limitinden düşerek elde edilen miktarı, yıllık yakıt limiti olarak (EK:1) taahhütnamesinde beyan edecek ve liman başkanlığı tarafından defterin kullanımı için gerekli işlemler yapılacaktır.”</p>
--	--	--





<p><b>d- Satılan veya Kiralanan Araçların Deposunda ÖTV'si Sıfıra İndirilmiş Deniz Yakıtı Bulunması Halinde Yapılacak İşlemler (9 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin B/2 maddesiyle eklenen bölüm)</b></p> <p>Yukarıda (b) ve (c) bölümlerinde yer alan açıklamalara göre, kiraya verilen, kira sözleşmesi süresi biten veya sözleşmesi iptal edilen deniz araçları ile <b>donatanı tarafından satılan deniz araçlarının deposunda ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı bulunması halinde</b>, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4/2 nci maddesi ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9/1 inci maddesi uyarınca, bu yakıtla ilişkin ÖTV tutarı ile bunun üzerinden hesaplanacak KDV tutarının, aşağıdaki esaslara göre <b>kiraya veren, kiracı veya deniz aracını satan</b> donatan tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygun görülmüştür.</p> <p>ij) Sorumlu sıfatıyla yapılacak beyanda, Tebliğ ekinde yer</p>	<p>f) Tebliğin (4/d) bölümünün; - başlığı "ÖTV'si Sıfıra İndirilmiş Deniz Yakıtı Kullanan Deniz Araçlarının Yıl İçerisinde Terkini, Satışı veya Kiralanması Durumunda Yapılacak İşlemler" şeklinde değiştirilmiş, - birinci paragrafının "donatanı tarafından satılan deniz araçlarının deposunda ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı bulunması halinde" ibaresi "donatanı tarafından satılan veya terkin edilen deniz araçlarının deposunda ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı bulunup bulunmadığına bakılmaksızın" olarak; "kiraya veren, kiracı veya deniz aracını satan" ibaresi ise "kiraya veren, kiracı, deniz aracını satan veya terkin eden" olarak değiştirilmiş, - (iv) alt bölümünde yer alan "teslim edildiği" ibaresinden sonra gelmek üzere " , terkin edilmesi halinde ise terkin edildiği" ibaresi eklenmiş,</p>	<p><b>d- ( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile değiştirilen başlık) ÖTV'si Sıfıra İndirilmiş Deniz Yakıtı Kullanan Deniz Araçlarının Yıl İçerisinde Terkini, Satışı veya Kiralanması Durumunda Yapılacak İşlemler"</b></p> <p>Yukarıda (b) ve (c) bölümlerinde yer alan açıklamalara göre, kiraya verilen, kira sözleşmesi süresi biten veya sözleşmesi iptal edilen deniz araçları ile ( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile değiştirilen ibare<sup>15</sup>) "<b>donatanı tarafından satılan veya terkin edilen deniz araçlarının deposunda ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı bulunup bulunmadığına bakılmaksızın</b>" Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4/2 nci maddesi ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9/1 inci maddesi uyarınca, bu yakıtla ilişkin ÖTV tutarı ile bunun üzerinden hesaplanacak KDV tutarının, aşağıdaki</p>
---	--	---

<sup>15</sup> donatanı tarafından satılan deniz araçlarının deposunda ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı bulunması halinde,





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-35

alan örneğe (EK:5) uygun olarak düzenlenecek "Deniz Araçlarında Yer Alan Vergisiz Yakıtın Devrine İlişkin Beyanname" kullanılacaktır.

ii) Beyanname, teslim edilen deniz aracında bulunan ÖTV'si sıfıra indirilmiş yakıt miktarı ile son yakıt alımı yapılan tarihte bu yakıt için geçerli olan ÖTV tutarının çarpılması suretiyle toplam ÖTV tutarı hesaplanacaktır. Teslim edilen deniz aracında bulunan yakıt miktarının son alım yapılan miktardan daha fazla olması halinde, son alım yapılan miktardan fazla olan kısım ile son alımdan bir önceki yakıt alımı tarihinde geçerli olan ÖTV tutarı çarpılarak toplam ÖTV tutarı hesaplanacaktır.

iii) Bu suretle hesaplanan toplam ÖTV tutarının %18'i de sorumlu sıfatıyla beyan edilecek toplam KDV tutarı olarak hesaplanacaktır.

iv) Beyanname, donatanı tarafından satılan aracın alıcısına, kiraya verilen aracın kiracısına, kira sözleşmesi süresi biten veya iptal edilen deniz aracının sahibine teslim edildiği tarihi takip eden on gün içinde, vergi sorumlusunun KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilecek, vergi de bu süre içinde ödenecektir. Vergi sorumlusunun kazancı gerçek usulde vergilendirilmeyen balıkçı olması halinde

- son paragrafından sonra gelmek üzere, "Emniyet açısından zaruret oluşturan hallerde toplu alım kapsamındaki deniz araçları hariç olmak üzere bakım ve onarıma girecek deniz araçlarının yakıtları liman başkanlığı veya bağımsız sömvey kuruluşları nezaretinde yapılacak bir başlangıç ölçümü (sömveyi) ile bir depoya alınacaktır. Tutulan tutanak doğrultusundaki tespit liman başkanlığınca yakıt alım defterinin ilgili sayfasına işlenecektir. Bakım ve onarım sonunda da liman başkanlığı veya bağımsız sömvey kuruluşları nezaretinde yapılacak son ölçüm ile yakıt deniz aracına transfer edilecek ve tutanak hazırlanarak liman başkanlığınca yakıt alım defterinin yine ilgili sayfasına işlenecektir. Bu ölçümler arasında yakıt miktarında fark olması halinde yakıt kullanıcısı vergi dairesine bildirecek, vergi dairesince gerekli görülmesi halinde bu kullanıcılar vergi incelemesine sevk edilecektir. Toplu alım kapsamında satılan, terkin edilen, kiraya verilen veya bakıma girecek deniz araçlarının yakıtları ise liman başkanlığı veya bağımsız sömvey kuruluşları nezaretinde yapılacak ölçüm ile kendi toplu alım belgeleri kapsamındaki başka bir deniz

esaslara göre ( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile değiştirilen ibare<sup>16</sup>) kiraya veren, kiracı, deniz aracını satan veya terkin eden donatan tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygun görülmüştür.

i) Sorumlu sıfatıyla yapılacak beyanda, Tebliğ ekinde yer alan örneğe (EK:5) uygun olarak düzenlenecek "Deniz Araçlarında Yer Alan Vergisiz Yakıtın Devrine İlişkin Beyanname" kullanılacaktır.

ii) Beyanname, teslim edilen deniz aracında bulunan ÖTV'si sıfıra indirilmiş yakıt miktarı ile son yakıt alımı yapılan tarihte bu yakıt için geçerli olan ÖTV tutarının çarpılması suretiyle toplam ÖTV tutarı hesaplanacaktır. Teslim edilen deniz aracında bulunan yakıt miktarının son alım yapılan miktardan daha fazla olması halinde, son alım yapılan miktardan fazla olan kısım ile son alımdan bir önceki yakıt alımı tarihinde geçerli olan ÖTV tutarı çarpılarak toplam ÖTV tutarı hesaplanacaktır.

iii) Bu suretle hesaplanan toplam ÖTV tutarının

<sup>16</sup> kiraya veren, kiracı veya deniz aracını satan





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-36**

beyanname, balıkçı teknesinin bağlama limanının bulunduğu yer vergi dairesine verilecek, vergi de bu vergi dairesine ödenecektir.

v) Vergi sorumlusunun beyan ve ödemede bulunduğu vergi dairesi, yakıt alım defterinin "Defter ve/veya Deniz Aracına İlişkin Değişiklikler ve Tespitler" sayfasına şerh düşerek teslim edilen araçtaki yakıt miktarını, bunun üzerinden beyan edilip ödenen ÖTV ve KDV tutarlarını ve ödeme tarihini belirtecektir. Ayrıca, yapılan ödemeye ilgili vergi dairesi alındısı ilgili liman başkanlığına ibraz edilecektir.

Bu şekilde teslim edilen deniz aracında bulunan ÖTV'si sifıra indirilmiş yakıt için vergi sorumlularınca ÖTV ve KDV beyan edilip ödendiğine dair ilgili vergi dairesince yakıt alım defterine şerh düşülmemiş olması halinde, bu aracın donatı veya kiracıları tarafından mevcut yakıt alım defteri kullanılmayacak, yeni yakıt alım defteri ve deniz aracının satışına ilişkin gemi tasdiknamesi düzenlenmeyecektir.

aracına veya depolarına yakıt alım defterinin ilgili sayfasına işlenmek kaydı ile transfer edilebilecektir." paragrafı eklenmiştir.

%18'i de sorumlu sıfatıyla beyan edilecek toplam KDV tutarı olarak hesaplanacaktır.

iv) Beyanname, donatı tarafından satılan aracın alıcısına, kiraya verilen aracın kiracısına, kira sözleşmesi süresi biten veya iptal edilen deniz aracının sahibine **teslim edildiği** ( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile eklenen ibare) ", **terkin edilmesi halinde ise terkin edildiği**" tarihi takip eden on gün içinde, vergi sorumlusunun KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilecek, vergi de bu süre içinde ödenecektir. Vergi sorumlusunun kazancı gerçek usulde vergilendirilmeyen balıkçı olması halinde beyanname, balıkçı teknesinin bağlama limanının bulunduğu yer vergi dairesine verilecek, vergi de bu vergi dairesine ödenecektir.

v) Vergi sorumlusunun beyan ve ödemede bulunduğu vergi dairesi, yakıt alım defterinin "Defter ve/veya Deniz Aracına İlişkin Değişiklikler ve Tespitler" sayfasına şerh düşerek teslim edilen araçtaki yakıt miktarını, bunun üzerinden beyan edilip ödenen ÖTV ve KDV tutarlarını ve ödeme tarihini belirtecektir. Ayrıca, yapılan ödemeye ilgili vergi dairesi alındısı ilgili liman başkanlığına





	<p>ibraz edilecektir.</p> <p>Bu şekilde teslim edilen deniz aracında bulunan ÖTV'si sıfıra indirilmiş yakıt için vergi sorumlularınca ÖTV ve KDV beyan edilip ödendiğine dair ilgili vergi dairesince yakıt alım defterine şerh düşülmemiş olması halinde, bu aracın donatanı veya kiracıları tarafından mevcut yakıt alım defteri kullanılmayacak, yeni yakıt alım defteri ve deniz aracının satışına ilişkin gemi tasdiknamesi düzenlenmeyecektir.</p> <p>( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile eklenen paragraf)</p> <p>“Emniyet açısından zaruret oluşturan hallerde toplu alım kapsamındaki deniz araçları hariç olmak üzere bakım ve onarıma girecek deniz araçlarının yakıtları liman başkanlığı veya bağımsız sörvey kuruluşları nezaretinde yapılacak bir başlangıç ölçümü (sörveyi) ile bir depoya alınacaktır. Tutulan tutanak doğrultusundaki tespit liman başkanlığınca yakıt alım defterinin ilgili sayfasına işlenecektir. Bakım ve onarım sonunda da liman başkanlığı veya bağımsız sörvey kuruluşları nezaretinde yapılacak son ölçüm ile yakıt deniz aracına transfer edilecek ve tutanak</p>
--	--





		<p>hazırlanarak liman başkanlığınca yakıt alım defterinin yine ilgili sayfasına işlenecektir. Bu ölçümler arasında yakıt miktarında fark olması halinde yakıt kullanıcısı vergi dairesine bildirecek, vergi dairesince gerekli görülmesi halinde bu kullanıcılar vergi incelemesine sevk edilecektir. Toplu alım kapsamında satılan, terkin edilen, kiraya verilen veya bakıma girecek deniz araçlarının yakıtları ise liman başkanlığı veya bağımsız sömvey kuruluşları nezaretinde yapılacak ölçüm ile kendi toplu alım belgeleri kapsamındaki başka bir deniz aracına veya depolarına yakıt alım defterinin ilgili sayfasına işlenmek kaydı ile transfer edilebilecektir.” paragrafı eklenmiştir.</p>
<p><b>a) Tahsis Edilen Miktarların Üzerinde Yakıt Verilmesi</b></p> <p>Deniz aracı için tahsis edilen ve yakıt alım defterinde belirtilen bir defada ya da yıllık olarak alınabilecek azami deniz yakıtı miktarının aşılması halinde, aşan kısım için tahsil olunmayan ÖTV tutarı ile KDV tutarı, dağıtıcı firmalardan aranılacaktır. Tahsis edilen miktarları aşan tutarda ÖTV’si sıfıra indirilmiş yakıt teslim eden dağıtıcının bu teslimleri dolayısıyla rafineri veya ithalatçı olarak ÖTV mükellefi olması halinde, fazla teslim edilen kısma ilişkin</p>	<p>g) Tebliğin (5/a) bölümünün ikinci paragrafındaki “yakıt alım defterlerine” ibaresinden sonra gelmek üzere “bloke konularak” ibaresi eklenmiştir.</p>	<p><b>a) Tahsis Edilen Miktarların Üzerinde Yakıt Verilmesi</b></p> <p>Deniz aracı için tahsis edilen ve yakıt alım defterinde belirtilen bir defada ya da yıllık olarak alınabilecek azami deniz yakıtı miktarının aşılması halinde, aşan kısım için tahsil olunmayan ÖTV tutarı ile KDV tutarı, dağıtıcı firmalardan aranılacaktır. Tahsis edilen miktarları aşan tutarda ÖTV’si sıfıra indirilmiş yakıt teslim eden</p>





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-39

ÖTV ile bunun üzerinden hesaplanacak KDV için, bu mükellefler adına cezalı tarhiyat yapılacaktır. Dağıtıcı firmanın, tahsis edilen miktarın üzerinde teslim ettiği yakıtı ÖTV mükelleflerinden satın almış olması halinde, bu teslimlerle ilgili olarak teslim bedeline dahil edilmeyen ÖTV tutarı ile bunun üzerinden hesaplanacak KDV tutarı da, sorumlu sıfatıyla dağıtıcı firma adına tarh edilecektir.

Öte yandan, bir defada ya da yıllık olarak tahsis edilen miktardan daha fazla ÖTV'si sıfıra indirilmiş yakıt alanların yakıt alım defterlerine el konulacak ve KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesince (kazancı gerçek usulde vergilendirilmeyen balıkçıların, balıkçı teknesinin bağlama limanının bulunduğu yer vergi dairesince) limit aşımının yapıldığı faaliyet dönemiyle ilgili olarak kullanıcı incelemeye sevk edilecektir. İnceleme sonucu kullanıcı adına ceza uygulanması veya limit aşımına ilişkin olarak dağıtıcı firma adına yapılan tarhiyatın dışında bir tarhiyat yapılması halinde, gerek rapor uyarınca tarhedilen vergi, buna ilişkin gecikme zammı ve gecikme faizi ile uygulanan cezanın, gerekse önceki paragrafta belirtildiği şekilde dağıtıcılar adına tarhedilen vergi, gecikme zammı, gecikme faizi ve cezaların ödenmesi şartıyla, yakıt alım defteri kullanıcıya iade edilecek veya yenisi düzenlenebilecektir.

Ancak kullanıcının tahsis edilen miktarı aşan kısma ilişkin olarak, tahsis edilen miktarı aştığı tarihte yürürlükte olan

dağıtıcının bu teslimleri dolayısıyla rafineri veya ithalatçı olarak ÖTV mükellefi olması halinde, fazla teslim edilen kısma ilişkin ÖTV ile bunun üzerinden hesaplanacak KDV için, bu mükellefler adına cezalı tarhiyat yapılacaktır. Dağıtıcı firmanın, tahsis edilen miktarın üzerinde teslim ettiği yakıtı ÖTV mükelleflerinden satın almış olması halinde, bu teslimlerle ilgili olarak teslim bedeline dahil edilmeyen ÖTV tutarı ile bunun üzerinden hesaplanacak KDV tutarı da, sorumlu sıfatıyla dağıtıcı firma adına tarh edilecektir.

Öte yandan, bir defada ya da yıllık olarak tahsis edilen miktardan daha fazla ÖTV'si sıfıra indirilmiş yakıt alanların yakıt alım defterlerine (23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliği ile eklenen ibare) "bloke konularak" el konulacak ve KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesince (kazancı gerçek usulde vergilendirilmeyen balıkçıların, balıkçı teknesinin bağlama limanının bulunduğu yer vergi dairesince) limit aşımının yapıldığı faaliyet dönemiyle ilgili olarak kullanıcı incelemeye sevk edilecektir. İnceleme sonucu kullanıcı adına ceza uygulanması veya limit aşımına ilişkin olarak dağıtıcı firma adına yapılan tarhiyatın dışında bir tarhiyat yapılması halinde, gerek rapor uyarınca tarhedilen vergi, buna ilişkin gecikme zammı ve





**Sirküler Rapor**



**23.05.2012/104-40**

ÖTV ve bunun üzerinden hesaplanan KDV tutarları toplamının üç katı tutarında, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 10 uncu maddesinde (5 numaralı fıkrası hariç) sayılan teminatlardan herhangi birisini, kendisini incelemeye sevk eden vergi dairesine vermesi halinde, dağıtıcı adına yapılan tarhiyata bağlı ödeme yapılması ve/veya kullanıcı hakkında inceleme raporu düzenlenmesi beklenilmeksizin yakıt alım defteri iade edilecek veya yeni yakıt alım defteri düzenlenebilecektir.

Dağıtıcı adına yapılan tarhiyata bağlı ödemelerin yapılmış olması, kullanıcı adına düzenlenecek vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikali ve bu raporda tarhiyat yapılmış ise bu tarhiyatla ilgili ödemelerin yapılmış olması halinde, verilen teminat çözülecektir.

gecikme faizi ile uygulanan cezanın, gerekse önceki paragrafta belirtildiği şekilde dağıtıcı adına tarhedilen vergi, gecikme zammı, gecikme faizi ve cezaların ödenmesi şartıyla, yakıt alım defteri kullanıcıya iade edilecek veya yenisi düzenlenebilecektir.

Ancak kullanıcının tahsis edilen miktarı aşan kısma ilişkin olarak, tahsis edilen miktarı aştığı tarihte yürürlükte olan ÖTV ve bunun üzerinden hesaplanan KDV tutarları toplamının üç katı tutarında, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 10 uncu maddesinde (5 numaralı fıkrası hariç) sayılan teminatlardan herhangi birisini, kendisini incelemeye sevk eden vergi dairesine vermesi halinde, dağıtıcı adına yapılan tarhiyata bağlı ödeme yapılması ve/veya kullanıcı hakkında inceleme raporu düzenlenmesi beklenilmeksizin yakıt alım defteri iade edilecek veya yeni yakıt alım defteri düzenlenebilecektir.

Dağıtıcı adına yapılan tarhiyata bağlı ödemelerin yapılmış olması, kullanıcı adına düzenlenecek vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikali ve bu raporda tarhiyat yapılmış ise bu tarhiyatla ilgili ödemelerin yapılmış olması halinde, verilen







		teminat çözülecektir.
<p><b>c) Özel Tüketim Vergisi İndirilmiş Yakıt Alım Defterinin Zayi Olması (10 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin C maddesiyle eklenen alt bölüm)</b></p> <p>Özel Tüketim Vergisi İndirilmiş Yakıt Alım Defterinin zayi olması halinde kullanıcı, Türkiye genelinde yayımlanan ulusal bir gazeteyle verdiği ilanla birlikte defterin zayi olduğu günü takip eden 15 gün içerisinde yakıt alım defterini onaylayan liman başkanlığına başvuracaktır. <b>Bu başvuru üzerine liman başkanlığı, deniz aracının kullanıcıya ve zayi olan yakıt alım defterine ait bilgileri doğrudan veya Müsteşarlık aracılığıyla diğer liman başkanlıklarına, defterin onaylatıldığı vergi dairesine ve dağıtıcı firmalara aynı işgünü içerisinde bildirecektir.</b> Bu bildirim üzerine, yakıt alım defteri zayi olan deniz aracı ile ilgili olarak deniz yakıtı kullanıcıya vergi dairesi tarafından vergi incelemesine sevk edilecektir.</p> <p>Söz konusu deniz aracı için yeni yakıt alım defteri talep edilmesi halinde, kullanıcı adına düzenlenecek olan vergi inceleme raporunda tarhiyat öngörülmediği veya tarhiyat</p>	<p>h) Tebliğin (5/c) bölümünün birinci paragrafının ikinci cümlesi “Bu başvuru üzerine liman başkanlığı, yakıt alım defterine bloke koyacak ve defterin onaylatıldığı vergi dairesine aynı iş günü içerisinde bildirecektir.” şeklinde değiştirilmiş; üçüncü paragrafındaki “mt” ibaresinden önce gelmek üzere “m<sup>3</sup> /” ibaresi eklenmiştir.</p>	<p><b>c) Özel Tüketim Vergisi İndirilmiş Yakıt Alım Defterinin Zayi Olması (10 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin C maddesiyle eklenen alt bölüm)</b></p> <p>Özel Tüketim Vergisi İndirilmiş Yakıt Alım Defterinin zayi olması halinde kullanıcı, Türkiye genelinde yayımlanan ulusal bir gazeteyle verdiği ilanla birlikte defterin zayi olduğu günü takip eden 15 gün içerisinde yakıt alım defterini onaylayan liman başkanlığına başvuracaktır. (23 seri No’lu ÖTV Genel Tebliği ile değiştirilen cümle<sup>17</sup>) “Bu başvuru üzerine liman başkanlığı, yakıt alım defterine bloke koyacak ve defterin onaylatıldığı vergi dairesine aynı iş günü içerisinde bildirecektir.” Bu bildirim üzerine, yakıt alım defteri zayi olan deniz aracı ile ilgili olarak deniz yakıtı kullanıcıya vergi dairesi tarafından vergi incelemesine sevk edilecektir.</p> <p>Söz konusu deniz aracı için yeni yakıt alım defteri</p>

<sup>17</sup> Bu başvuru üzerine liman başkanlığı, deniz aracının kullanıcıya ve zayi olan yakıt alım defterine ait bilgileri doğrudan veya Müsteşarlık aracılığıyla diğer liman başkanlıklarına, defterin onaylatıldığı vergi dairesine ve dağıtıcı firmalara aynı işgünü içerisinde bildirecektir.





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-42

öngörülmüş ise bu tarihyatla ilgili ödemelerin yapıldığına dair vergi dairesinden alınacak bir yazının ilgili liman başkanlığına ibrazı kaydıyla yeni yakıt alım defteri düzenlenebilecektir.

Ancak kullanıcının, zayi olan yakıt alım defterinde belirlenmiş olan bir yılda satın alabileceği azami yakıt miktarına (mt) ilişkin olarak, söz konusu defterin zayi olduğunun ilgili vergi dairesine bildirildiği tarihte yürürlükte olan ÖTV ve bunun üzerinden hesaplanan KDV tutarları toplamı kadar, 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun(4) 10 uncu maddesinde (5 numaralı fıkrası hariç) sayılan teminatlardan herhangi birini vergi dairesine verdiğini bir yazı ile belgelemesi halinde, kullanıcı hakkında yapılacak vergi incelemesinin sonuçlanması beklenilmeksizin yeni yakıt alım defteri düzenlenebilmesi de mümkündür. Kullanıcı adına düzenlenen vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikali ve bu rapor uyarınca tarihyat yapılmış ise tarihyatla ilgili ödemelerin yapılmış olması halinde, verilen teminat çözülecektir.

Öte yandan yakıt alım defterinin zayi olduğunun yukarıda belirtilen 15 günlük süre içerisinde liman başkanlığına bildirilmemesi halinde, kullanıcılar, teminat vermiş olsalar dahi haklarında yapılacak olan vergi incelemesi sonuçlanmaksızın yeni yakıt alım defteri talebinde

talep edilmesi halinde, kullanıcı adına düzenlenecek olan vergi inceleme raporunda tarihyat öngörülmediği veya tarihyat öngörülmüş ise bu tarihyatla ilgili ödemelerin yapıldığına dair vergi dairesinden alınacak bir yazının ilgili liman başkanlığına ibrazı kaydıyla yeni yakıt alım defteri düzenlenebilecektir.

Ancak kullanıcının, zayi olan yakıt alım defterinde belirlenmiş olan bir yılda satın alabileceği azami yakıt miktarına ("m<sup>3</sup>/" mt) ilişkin olarak, söz konusu defterin zayi olduğunun ilgili vergi dairesine bildirildiği tarihte yürürlükte olan ÖTV ve bunun üzerinden hesaplanan KDV tutarları toplamı kadar, 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun(4) 10 uncu maddesinde (5 numaralı fıkrası hariç) sayılan teminatlardan herhangi birini vergi dairesine verdiğini bir yazı ile belgelemesi halinde, kullanıcı hakkında yapılacak vergi incelemesinin sonuçlanması beklenilmeksizin yeni yakıt alım defteri düzenlenebilmesi de mümkündür. Kullanıcı adına düzenlenen vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikali ve bu rapor uyarınca tarihyat yapılmış ise tarihyatla ilgili ödemelerin yapılmış olması halinde, verilen





<p>bulunamayacaklardır.</p>		<p>teminat çözülecektir.</p> <p>Öte yandan yakıt alım defterinin zayi olduğunun yukarıda belirtilen 15 günlük süre içerisinde liman başkanlığına bildirilmemesi halinde, kullanıcılar, teminat vermiş olsalar dahi haklarında yapılacak olan vergi incelemesi sonuçlanmaksızın yeni yakıt alım defteri talebinde bulunamayacaklardır.</p>
<p><b>d) Diğer Hususlar (10 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin C maddesiyle değişen başlık)</b></p> <p><b>(14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 12 nci bölümü eklenen paragraf)</b> 213 sayılı VUK'nun mükerrer 257 nci maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, jurnal defteri ve gemi hareket kayıt journali, kayıt, muhafaza ve ibraz yönünden anılan kanun hükümleri kapsamına alınmıştır. Yakıt alım defteri, jurnal defteri ve gemi hareket kayıt journalinin kararname uygulaması kapsamında işyerinde bulundurulmaması, ibraz edilmemesi veya usulüne uygun tutulmaması hallerinde, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanır.</p> <p>Bu Tebliğ ile istenilen bildirimlerin deniz yakıtı kullanıcıları veya dağıtıcıları tarafından Başkanlık ve Müsteşarlığa doğru olarak ve zamanında gönderilmemesi halinde, sorumlular</p>	<p>ı) Tebliğin (5/d) bölümünün birinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.</p> <p>“Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca denetim için çağrı yapılmış donatan veya kiracıların, çağrıya cevap vermemesi veya haklı ve geçerli bir mazereti olmaksızın deniz aracını getirmemesi ya da defterlerini ibraz etmemesi hallerinde, yakıt alım defterine bloke konularak bunlar defterin onaylatıldığı ilgili vergi dairesine bildirilecektir.</p> <p>Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, ÖTV’si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı teslimlerinin kontrolü ve takibi amacıyla gerekli görülen hallerde çevresel, teknik ve ticari boyutlu (miktar, mekan, zaman ve deniz aracı türlerine yönelik) düzenlemeler</p>	<p><b>d) Diğer Hususlar (10 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin C maddesiyle değişen başlık)</b></p> <p><b>(14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 12 nci bölümü eklenen paragraf)</b> 213 sayılı VUK'nun mükerrer 257 nci maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, jurnal defteri ve gemi hareket kayıt journali, kayıt, muhafaza ve ibraz yönünden anılan kanun hükümleri kapsamına alınmıştır. Yakıt alım defteri, jurnal defteri ve gemi hareket kayıt journalinin kararname uygulaması kapsamında işyerinde bulundurulmaması, ibraz edilmemesi veya usulüne uygun tutulmaması hallerinde, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanır.</p> <p>Bu Tebliğ ile istenilen bildirimlerin deniz yakıtı</p>





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-44**

adına Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi gereğince özel usulsüzlük cezası uygulanır.

Deniz yakıtı kullanıcıları ve dağıtıcılarının, yukarıda (a) ve (b) bölümlerinde belirlenenler dışında bu Tebliğ ile belirlenen usul ve esaslara uymamaları nedeniyle vergi ziyana sebebiyet vermeleri halinde, ziyaa uğratılan vergi bunlar adına tarh olunur ve bu tarihyata Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesine göre vergi ziyai cezası uygulanır.

Öte yandan, deniz yakıtı kullanıcıları adına yapılan vergi incelemeleri sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan hallere temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanırsa, kullanıcıların el konulmuş olan yakıt alım defteri, teminat gösterilse dahi inceleme sonuçlanıncaya kadar kendilerine verilmeyecek, yakıt alım defterine el konulmamışsa el konulacaktır. Anılan Kanunun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlenmiş olduğunun kesinleşmesi halinde ise bu kullanıcılar yeni yakıt alım defteri verilmeyecektir.

yapabilir. Ayrıca elektronik ortamda uygulamanın yürütülmesini kolaylaştırmak için Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca yapılan düzenlemeler, uygulamada kullanılan basılı evrak ile eş değer hükme haizdir.”

kullanıcıları veya dağıtıcıları tarafından Başkanlık ve Müsteşarlığa doğru olarak ve zamanında gönderilmemesi halinde, sorumlular adına Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi gereğince özel usulsüzlük cezası uygulanır.

Deniz yakıtı kullanıcıları ve dağıtıcılarının, yukarıda (a) ve (b) bölümlerinde belirlenenler dışında bu Tebliğ ile belirlenen usul ve esaslara uymamaları nedeniyle vergi ziyana sebebiyet vermeleri halinde, ziyaa uğratılan vergi bunlar adına tarh olunur ve bu tarihyata Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesine göre vergi ziyai cezası uygulanır.

Öte yandan, deniz yakıtı kullanıcıları adına yapılan vergi incelemeleri sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan hallere temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanırsa, kullanıcıların el konulmuş olan yakıt alım defteri, teminat gösterilse dahi inceleme sonuçlanıncaya kadar kendilerine verilmeyecek, yakıt alım defterine el konulmamışsa el konulacaktır. Anılan Kanunun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlenmiş olduğunun kesinleşmesi halinde ise bu kullanıcılar yeni yakıt alım defteri






		<p>verilmeyecektir.</p> <p>( 23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ ile eklenen paragraflar)</p> <p>"Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca denetim için çağrı yapılmış donatan veya kiracıların, çağrıya cevap vermemesi veya haklı ve geçerli bir mazereti olmaksızın deniz aracını getirmemesi ya da defterlerini ibraz etmemesi hallerinde, yakıt alım defterine bloke konularak bunlar defterin onaylatıldığı ilgili vergi dairesine bildirilecektir.</p> <p>Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı teslimlerinin kontrolü ve takibi amacıyla gerekli görülen hallerde çevresel, teknik ve ticari boyutlu (miktar, mekan, zaman ve deniz aracı türlerine yönelik) düzenlemeler yapabilir. Ayrıca elektronik ortamda uygulamanın yürütülmesini kolaylaştırmak için Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca yapılan düzenlemeler, uygulamada kullanılan basılı evrak ile eş değer hükme haizdir."</p>
--	--	---





	<p>i) Tebliğin ekindeki (EK:1) ve (EK:2) numaralı yakıt talep formu ve taahhünameleri bu Tebliğ ekinde yer aldığı şekilde değiştirilmiştir.</p>	<p>Ekler için dosyaya tıklayınız.</p>  <p>20120522-20-1.doc</p>
<p><b>A) TAŞITLARA AİT 2A NUMARALI ÖTV BEYANNAMESİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLMESİ</b></p> <p>340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin<sup>2</sup> “Kapsam” başlıklı III üncü bölümünün (3/b) sırası ile 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin<sup>3</sup> “Elektronik Ortamda Gönderilmesi Zorunlu Beyannameler” başlıklı 1 inci bölümünün (d) sırasındaki parantez içi hükümlerle, 2A numaralı özel tüketim vergisi beyannamesi, elektronik ortamda verilme mecburiyeti dışında tutulmuştur.</p> <p>Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetkiye istinaden 2A numaralı ÖTV beyannamesinin 1 Aralık 2011 tarihinden itibaren elektronik ortamda düzenlenerek verilmesi uygun görülmüştür. Buna göre 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi araçlara ait kağıt ortamındaki 2A numaralı ÖTV beyannameleri 1 Aralık 2011 tarihinden itibaren kabul edilmeyecek olup, bu tarihten itibaren kara, deniz ve hava taşıtları için üç farklı şekilde oluşturulan elektronik ortamdaki 2A numaralı ÖTV beyannameleri düzenlenerek vergi dairelerine gönderilecektir. Ayrıca isteyen</p>	<p>22 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinde<sup>5</sup> bu Tebliğin yayım tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.</p> <p>Tebliğin (A) bölümünün;</p> <p>- “Elektronik ortamdaki 2A numaralı ÖTV beyannamesinin:” ibaresinden sonra gelmek üzere:</p> <p>“- “Taşıta İlişkin Bilgiler” bölümündeki “Araç Şasi Numarası” ve “Motor Seri Numarası” bilgileri girildiğinde “Taşıta İlişkin Bilgiler” bölümü, aracın imalatçısı veya ithalatçısı tarafından verilen “Taşıt Araçları Bildirim Formu”nda yer alan bilgiler itibariyle ekrana gelecektir. Mükellefin ÖTV beyannamesi vereceği araca ilişkin bu bilgilerin doğruluğunu onaylayarak veya farklı bilgiler girerek bu bölümü oluşturması mümkün bulunmaktadır. ÖTV mükellefinin araç üzerinde tadilat veya ek imalat yaparak ilk iktisap kapsamında teslimi halinde, araç bilgilerinin yapılan tadilata uygun olarak</p>	<p><b>A) TAŞITLARA AİT 2A NUMARALI ÖTV BEYANNAMESİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLMESİ</b></p> <p>340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin<sup>2</sup> “Kapsam” başlıklı III üncü bölümünün (3/b) sırası ile 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin<sup>3</sup> “Elektronik Ortamda Gönderilmesi Zorunlu Beyannameler” başlıklı 1 inci bölümünün (d) sırasındaki parantez içi hükümlerle, 2A numaralı özel tüketim vergisi beyannamesi, elektronik ortamda verilme mecburiyeti dışında tutulmuştur.</p> <p>Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetkiye istinaden 2A numaralı ÖTV beyannamesinin 1 Aralık 2011 tarihinden itibaren elektronik ortamda düzenlenerek verilmesi uygun görülmüştür. Buna göre 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi araçlara ait kağıt ortamındaki 2A numaralı ÖTV beyannameleri 1 Aralık 2011 tarihinden itibaren</p>





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-47**

mükelleflerin 1 Kasım 2011 tarihinden itibaren elektronik ortamda 2A numaralı ÖTV beyannamesi vermeleri de mümkün bulunmaktadır.

Motorlu araç ticareti yapan mükelleflerin merkez ve şubelerinde düzenledikleri 2A numaralı ÖTV beyannamesini internet vergi dairesini kullanarak elektronik ortamda gönderebilmeleri için katma değer vergisi yönünden bağlı buldukları vergi dairesine, örneği Tebliğ ekinde (EK:1) yer alan "2A Numaralı ÖTV Beyannamesini Gönderme Talep Formu" ve ekini düzenleyerek müracaat etmeleri gerekmektedir. Mükellef veya kanuni temsilci tarafından imzalanacak formun, bunlar tarafından bizzat vergi dairesine teslim edilemeyecek olması halinde, ilgili vergi dairesine verecekleri bir dilekçe ile kendilerine ait kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden zarfın vergi dairesince, noterde verilmiş vekâletnameyle yetkili kıldıkları kişiye verilmesini talep edebileceklerdir.

Mükelleflerin talebi halinde, merkez ve şubelere işlem hacmi ile mütenasip olmak üzere birden fazla kullanıcı kodu, parola ve şifre verilebilecektir. ÖTV 2A beyannamesinin elektronik ortamda gönderilebilmesi için merkez ve şubelere ait kullanıcı kodu, parola ve şifre ek talep formu örneği tebliğ ekinde (EK:2) yer almaktadır. Ayrıca motorlu araç ticareti yapanların farklı yerlerdeki şubelerinin, mükellefiyet kaydının (mükellefiyetsiz şube

düzenleneceği tabiidir." cümleleri eklenmiştir.

- Son paragrafının birinci cümlesinde yer alan "Müzayede yoluyla satışlarda, araçların tadilatında veya istisnadan yararlanmış olan araçların satın alınmasında sürekli katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar," ibaresi "Müzayede yoluyla satışlarda, daha önce ÖTV beyan edilmiş araçların tadilatında veya istisnadan yararlanmış olan araçların satın alınmasında ÖTV beyan edecek olan kişi ve kuruluşlar," olarak değiştirilmiştir.

kabul edilmeyecek olup, bu tarihten itibaren kara, deniz ve hava taşıtları için üç farklı şekilde oluşturulan elektronik ortamdaki 2A numaralı ÖTV beyannameleri düzenlenerek vergi dairesine gönderilecektir. Ayrıca isteyen mükelleflerin 1 Kasım 2011 tarihinden itibaren elektronik ortamda 2A numaralı ÖTV beyannamesi vermeleri de mümkün bulunmaktadır.

Motorlu araç ticareti yapan mükelleflerin merkez ve şubelerinde düzenledikleri 2A numaralı ÖTV beyannamesini internet vergi dairesini kullanarak elektronik ortamda gönderebilmeleri için katma değer vergisi yönünden bağlı buldukları vergi dairesine, örneği Tebliğ ekinde (EK:1) yer alan "2A Numaralı ÖTV Beyannamesini Gönderme Talep Formu" ve ekini düzenleyerek müracaat etmeleri gerekmektedir. Mükellef veya kanuni temsilci tarafından imzalanacak formun, bunlar tarafından bizzat vergi dairesine teslim edilemeyecek olması halinde, ilgili vergi dairesine verecekleri bir dilekçe ile kendilerine ait kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden zarfın vergi dairesince, noterde verilmiş vekâletnameyle yetkili kıldıkları kişiye verilmesini talep edebileceklerdir.





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-48**

kayıd dahil) bulunduğu yerdeki vergi dairesine başvurarak kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları da mümkündür.

2A numaralı ÖTV beyannamesini internet vergi dairesini kullanarak elektronik ortamda gönderebilmeleri için kullanıcı kodu, parola ve şifre talep eden mükelleflerin motorlu araç ticaretini faal olarak icra ettiği hususu vergi dairesince tespit edildikten sonra 2A numaralı ÖTV beyannamesini elektronik ortamda göndermek için kullanıcı kodu, parola ve şifre aşağıda belirtildiği şekilde verilecektir.

2A Numaralı ÖTV Beyannamesini Gönderme Talep Formu ve eki ile birlikte talepte bulunan mükelleflere vergi dairesince, müracaat anında sistemden üretilecek kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden kapalı bir zarf verilecektir. Şifre zarfının mükellefe veya yetki verilen kişiye tesliminde; "..... Vergi Dairesinin ..... vergi kimlik numaralı mükellefi .....'ya beyannamelerini elektronik ortamda gönderebilmesi için kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden zarf, kapalı olarak teslim edilmiştir." şeklinde bir "Teslim Tutanağı" tanzim edilecek ve söz konusu tutanak mükellef veya noterde verilmiş vekaletnameyle yetki verdiği kişi ile vergi dairesi müdürü veya müdür yardımcısı tarafından tarih konulmak suretiyle imzalanacaktır. Tanzim edilen teslim tutanağı ile talep formu ve ekinin birer örneği mükellefin dosyasında muhafaza edilecektir.

Mükelleflerin talebi halinde, merkez ve şubelere işlem hacmi ile mütenasip olmak üzere birden fazla kullanıcı kodu, parola ve şifre verilebilecektir. ÖTV 2A beyannamesinin elektronik ortamda gönderilebilmesi için merkez ve şubelere ait kullanıcı kodu, parola ve şifre ek talep formu örneği tebliğ ekinde (EK:2) yer almaktadır. Ayrıca motorlu araç ticareti yapanların farklı yerlerdeki şubelerinin, mükellefiyet kaydının (mükellefiyetsiz şube kaydı dahil) bulunduğu yerdeki vergi dairesine başvurarak kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları da mümkündür.

2A numaralı ÖTV beyannamesini internet vergi dairesini kullanarak elektronik ortamda gönderebilmeleri için kullanıcı kodu, parola ve şifre talep eden mükelleflerin motorlu araç ticaretini faal olarak icra ettiği hususu vergi dairesince tespit edildikten sonra 2A numaralı ÖTV beyannamesini elektronik ortamda göndermek için kullanıcı kodu, parola ve şifre aşağıda belirtildiği şekilde verilecektir.

2A Numaralı ÖTV Beyannamesini Gönderme Talep Formu ve eki ile birlikte talepte bulunan mükelleflere vergi dairesince, müracaat anında sistemden üretilecek kullanıcı kodu, parola







## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-49

Mükellefler kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından sorumludurlar. Bu nedenle kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini başka amaçlarla kullanamazlar, herhangi bir üçüncü kişiye açıklayamazlar ve kullanımına izin veremezler, işyerinin satışı, transferi ve işi bırakmada üçüncü kişilere devredemezler, kiralayamazlar ve satamazlar. Mükellefler kullanıcı kodu, parola ve şifrenin yetkisiz kişilerce kullanıldığını öğrendikleri anda (kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kaybedilmesi, çalınması vb. durumlar dahil) Gelir İdaresi Başkanlığının 444 0 435 telefon numarasından Çağrı Merkezine veya ilgili vergi dairesine derhal bilgi vereceklerdir.

Elektronik ortamda yapılan işlemlerin tespit ve tevsikinde, Gelir İdaresi Başkanlığı/vergi dairesi kayıtları esas alınacaktır.

Mükellefler, 2A numaralı ÖTV beyannamesini elektronik ortamda gönderebilmek için aldıkları kullanıcı kodu, parola ve şifreyi kullanarak Gelir İdaresi Başkanlığının www.gelirler.gov.tr adresindeki İnternet Vergi Dairesinde ilgili bölüme giriş yapacaktır. İnternet vergi dairesi kullanılarak düzenlenen 2A numaralı ÖTV beyannamelerinde vergi dairesi olarak, işlemin yapıldığı yerdeki (birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile görevli) vergi dairesi seçilecektir.

**Elektronik ortamdaki 2A numaralı ÖTV**

ve şifreyi ihtiva eden kapalı bir zarf verilecektir. Şifre zarfının mükellefe veya yetki verilen kişiye tesliminde; "..... Vergi Dairesinin ..... vergi kimlik numaralı mükellefi .....'ya beyannamelerini elektronik ortamda gönderebilmesi için kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden zarf, kapalı olarak teslim edilmiştir." şeklinde bir "Teslim Tutanağı" tanzim edilecek ve söz konusu tutanak mükellef veya noterde verilmiş vekaletnameyle yetki verdiği kişi ile vergi dairesi müdürü veya müdür yardımcısı tarafından tarih konulmak suretiyle imzalanacaktır. Tanzim edilen teslim tutanağı ile talep formu ve ekinin birer örneği mükellefin dosyasında muhafaza edilecektir.

Mükellefler kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından sorumludurlar. Bu nedenle kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini başka amaçlarla kullanamazlar, herhangi bir üçüncü kişiye açıklayamazlar ve kullanımına izin veremezler, işyerinin satışı, transferi ve işi bırakmada üçüncü kişilere devredemezler, kiralayamazlar ve satamazlar. Mükellefler kullanıcı kodu, parola ve şifrenin yetkisiz kişilerce kullanıldığını öğrendikleri anda (kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kaybedilmesi, çalınması vb. durumlar dahil) Gelir İdaresi





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-50

### beyannamesinin:

- “Alış Bilgileri” bölümündeki KDV matrahına, alış faturasındaki (varsa alış faturasında gösterilen iskontolardan sonra) üzerinden KDV hesaplanan matrah tutarı yazılacaktır. ÖTV mükellefinin, alış faturası ile aracı ilk iktisap kapsamında teslimi tarihine kadar, aracı satın aldığı firmanın kendisine iskonto yapmış olması halinde; bu iskontoya ilişkin belge tarihi, numarası, tutarı ile bu iskontonun düşülmesinden sonra oluşan net alış bedeli de bu bölüme yazılacaktır.

- “Aracın Satın Alındığı Satıcının” bölümüne, ÖTV mükellefinin beyanda bulunduğu aracı satın aldığı (imalatçı, ithalatçı, distribütör veya yurt dışındaki satıcı gibi) kişi veya kuruluşa ait bilgiler yazılacaktır.

- “Aracın Satıldığı Alıcının” bölümüne ise beyanda bulunulan aracın ilk iktisap kapsamında teslim edildiği kişi veya kuruluşa ait bilgiler girilecektir. Ancak ilgili mevzuatında belirlenen belgelerin ibrazı şartıyla istisna kapsamında ÖTV hesaplamaksızın yapılan teslimlere veya indirilecek ÖTV'ye ilişkin tevsik edici belgelerin, beyannamenin verildiği gün vergi dairesine tevdi edilmesi zorunludur.

Öte yandan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin elektronik olarak gönderilmesi işlemi müteakiben, beyannamede gösterilen ÖTV'nin aynı gün içerisinde vergi

Başkanlığının 444 0 435 telefon numarasından Çağrı Merkezine veya ilgili vergi dairesine derhal bilgi vereceklerdir.

Elektronik ortamda yapılan işlemlerin tespit ve tevsikinde, Gelir İdaresi Başkanlığı/vergi dairesi kayıtları esas alınacaktır.

Mükellefler, 2A numaralı ÖTV beyannamesini elektronik ortamda gönderebilmek için aldıkları kullanıcı kodu, parola ve şifreyi kullanarak Gelir İdaresi Başkanlığının www.gelirler.gov.tr adresindeki İnternet Vergi Dairesinde ilgili bölüme giriş yapacaktır. İnternet vergi dairesi kullanılarak düzenlenen 2A numaralı ÖTV beyannamelerinde vergi dairesi olarak, işlemin yapıldığı yerdeki (birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile görevli) vergi dairesi seçilecektir.

**Elektronik ortamdaki 2A numaralı ÖTV beyannamesinin:**

**“(23 seri No’lu ÖTV Genel Tebliği ile eklenen cümle)**

**- “Taşıta İlişkin Bilgiler” bölümündeki “Araç Şasi Numarası” ve “Motor Seri Numarası” bilgileri girildiğinde “Taşıta İlişkin Bilgiler” bölümü, aracın imalatçısı veya ithalatçısı**





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-51

dairesine veya anlaşmalı bankalara ödenmesi gerekmektedir.

Mükellefin beyanı üzerine tarh ve tahakkuk ettirilerek ödenen vergi için, vergi makbuzunun yanı sıra elektronik ortamda "ÖTV Ödeme Belgesi" oluşturulacaktır. ÖTV mükellefleri bu belgenin bir dökümünü alıp, kaşe tatbik ederek imzalayacak ve alıcılara verecektir. Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresindeki İnternet Vergi Dairesi/Sorgulamalar/ÖTV Ödeme Belgesi bölümüne sözü edilen belgede yer alan doküman numarası veya tahakkuk bilgileri ile giriş yapılmak suretiyle, ilk iktisabı yapılan araç ve ödenen ÖTV bilgilerinin sorgulanması mümkündür.

ÖTV Kanununun 13 üncü maddesinin 3 numaralı fıkrası ile Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan taşıtlardan kayıt ve tescile tabi olanlar için kayıt ve tescile yetkili memurların, motorlu araç ticareti yapanların, icra memurları ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştiren diğer kişi ve kuruluşların, ilk iktisapla ilgili işlemlerinin tamamlanmasından önce ÖTV'nin ödendiğini gösterir belgeyi aramak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır. Bu nedenle sözü edilen araçların kayıt ve tescil işlemini yapan trafik, belediye ve liman sicil memurları, Ulaştırma Bakanlığı sivil hava vasıtaları sicil memurları, Türk Silahlı Kuvvetlerindeki kayıt ve tescil görevlileri kayıt ve tescil işleminden önce yukarıda

tarafından verilen "Taşıt Araçları Bildirim Formu"nda yer alan bilgiler itibariyle ekrana gelecektir. Mükellefin ÖTV beyannamesi vereceği araca ilişkin bu bilgilerin doğruluğunu onaylayarak veya farklı bilgiler girerek bu bölümü oluşturması mümkün bulunmaktadır. ÖTV mükellefinin araç üzerinde tadilat veya ek imalat yaparak ilk iktisap kapsamında teslimi halinde, araç bilgilerinin yapılan tadilata uygun olarak düzenleneceği tabiidir."

- "Alış Bilgileri" bölümündeki KDV matrahına, alış faturasındaki (varsa alış faturasında gösterilen iskintolardan sonra) üzerinden KDV hesaplanan matrah tutarı yazılacaktır. ÖTV mükellefinin, alış faturası ile aracı ilk iktisap kapsamında teslimi tarihine kadar, aracı satın aldığı firmanın kendisine iskonto yapmış olması halinde; bu iskontoya ilişkin belge tarihi, numarası, tutarı ile bu iskontonun düşülmesinden sonra oluşan net alış bedeli de bu bölüme yazılacaktır.

- "Aracın Satın Alındığı Satıcının" bölümüne, ÖTV mükellefinin beyanda bulunduğu aracı satın aldığı (imalatçı, ithalatçı, distribütör veya yurt dışındaki satıcı gibi) kişi veya kuruluşa ait bilgiler yazılacaktır.





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-52

belirtildiği şekilde veya Gelir İdaresi Başkanlığından elektronik ortamda sorgulama yapmak zorundadırlar. Söz konusu taşıt araçlarının kullanılmak üzere ithalinde ÖTV'nin ödendiğini gösteren gümrük makbuzunun aslının yanı sıra gümrük idaresi veya noter tarafından onaylı örneğine göre de kayıt ve tescil işlemi yapılabilecektir.

Elektronik ortamda verilen 2A numaralı ÖTV beyannamesinde gösterilen verginin aynı gün içerisinde ödenmemesi halinde, süresinde ödenmeyen vergi 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesine göre hesaplanan gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir.

Elektronik ortamda 2A numaralı ÖTV beyannamesi veren mükelleflerin, beyannamede gösterilen vergi tutarı ödensin veya ödenmesin, beyannameyi elektronik olarak düzeltmesi veya iptal etmesi mümkün değildir. İşlemin gerçekleşmemesi, işlemde vazgeçilmesi veya aracın iade edilmesi hallerinde düzeltme, 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin<sup>4</sup> (15.1.1.) bölümündeki açıklamalara göre yerine getirilecektir. Vergisi bu suretle düzeltilen araçların ilk iktisap kapsamında yeniden tesliminde elektronik ortamda beyanda bulunulabilecektir. Mükelleflerin beyanlarını düzeltme talepleri de verilen beyannameye göre yapılan işlemlerin yukarıda belirtildiği şekilde düzeltilmesi, daha sonra yeni beyanname verilmesi suretiyle gerçekleştirilecektir.

- "Aracın Satıldığı Alıcının" bölümüne ise beyanda bulunulan aracın ilk iktisap kapsamında teslim edildiği kişi veya kuruluşa ait bilgiler girilecektir. Ancak ilgili mevzuatında belirlenen belgelerin ibrazı şartıyla istisna kapsamında ÖTV hesaplamaksızın yapılan teslimlere veya indirilecek ÖTV'ye ilişkin tevsik edici belgelerin, beyannamenin verildiği gün vergi dairesine tevdi edilmesi zorunludur.

Öte yandan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin elektronik olarak gönderilmesi işlemini müteakiben, beyannamede gösterilen ÖTV'nin aynı gün içerisinde vergi dairesine veya anlaşmalı bankalara ödenmesi gerekmektedir.

Mükellefin beyanı üzerine tarh ve tahakkuk ettirilerek ödenen vergi için, vergi makbuzunun yanı sıra elektronik ortamda "ÖTV Ödeme Belgesi" oluşturulacaktır. ÖTV mükellefleri bu belgenin bir dökümünü alıp, kaşe tatbik ederek imzalayacak ve alıcılara verecektir. Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresindeki İnternet Vergi Dairesi/Sorgulamalar/ÖTV Ödeme Belgesi bölümüne sözü edilen belgede yer alan doküman numarası veya tahakkuk bilgileri ile giriş yapılmak suretiyle, ilk iktisabı yapılan araç ve ödenen ÖTV bilgilerinin sorgulanması





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-53

Müzayede yoluyla satışlarda, araçların tadilatında veya istisnadan yararlanmış olan araçların satın alınmasında ÖTV beyan edecek olan kişi veya kuruluşlardan sürekli katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, bu işlemleri için Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresindeki Formlar ve Yayınlar/Beyanname Örnek Formları bölümünde yer alan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin (A4) kağıdı boyutundaki çıktısını düzenleyerek ilgili vergi dairesine beyanda bulunup vergi ödeyeceklerdir. Bu şekilde ödenen vergi için vergi makbuzunun yanı sıra elektronik ortamda oluşturulan ÖTV Ödeme Belgesinin bir çıktısı vergi dairesince mükellefe verilecektir.

mümkündür.

ÖTV Kanununun 13 üncü maddesinin 3 numaralı fıkrası ile Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan taşıtlardan kayıt ve tescile tabi olanlar için kayıt ve tescile yetkili memurların, motorlu araç ticareti yapanların, icra memurları ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştiren diğer kişi ve kuruluşların, ilk iktisapla ilgili işlemlerinin tamamlanmasından önce ÖTV'nin ödendiğini gösterir belgeyi aramak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır. Bu nedenle sözü edilen araçların kayıt ve tescil işlemini yapan trafik, belediye ve liman sicil memurları, Ulaştırma Bakanlığı sivil hava vasıtaları sicil memurları, Türk Silahlı Kuvvetlerindeki kayıt ve tescil görevlileri kayıt ve tescil işleminden önce yukarıda belirtildiği şekilde veya Gelir İdaresi Başkanlığından elektronik ortamda sorgulama yapmak zorundadırlar. Söz konusu taşıt araçlarının kullanılmak üzere ithalinde ÖTV'nin ödendiğini gösteren gümrük makbuzunun aslının yanı sıra gümrük idaresi veya noter tarafından onaylı örneğine göre de kayıt ve tescil işlemi yapılabilecektir.

Elektronik ortamda verilen 2A numaralı ÖTV beyannamesinde gösterilen verginin aynı gün





içerisinde ödenmemesi halinde, süresinde ödenmeyen vergi 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51 inci maddesine göre hesaplanan gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir.

Elektronik ortamda 2A numaralı ÖTV beyannamesi veren mükelleflerin, beyannamede gösterilen vergi tutarı ödensin veya ödenmesin, beyannameyi elektronik olarak düzeltmesi veya iptal etmesi mümkün değildir. İşlemin gerçekleşmemesi, işlemden vazgeçilmesi veya aracın iade edilmesi hallerinde düzeltme, 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin<sup>4</sup> (15.1.1.) bölümündeki açıklamalara göre yerine getirilecektir. Vergisi bu suretle düzeltilen araçların ilk iktisap kapsamında yeniden tesliminde elektronik ortamda beyanda bulunulabilecektir. Mükelleflerin beyanlarını düzeltme talepleri de verilen beyannameye göre yapılan işlemlerin yukarıda belirtildiği şekilde düzeltilmesi, daha sonra yeni beyanname verilmesi suretiyle gerçekleştirilecektir.

“(23 seri No’lu ÖTV Genel Tebliği ile değiştirilen cümle)

“Müzayede yoluyla satışlarda, daha önce ÖTV





**Sirküler Rapor**



**23.05.2012/104-55**

		<p>beyan edilmiş araçların tadilatında veya istisnadan yararlanmış olan araçların satın alınmasında ÖTV beyan edecek olan kişi ve kuruluşlar," bu işlemleri için Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresindeki Formlar ve Yayınlar/Beyanname Örnek Formları bölümünde yer alan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin (A4) kağıdı boyutundaki çıktısını düzenleyerek ilgili vergi dairesine beyanda bulunup vergi ödeyeceklerdir. Bu şekilde ödenen vergi için vergi makbuzunun yanı sıra elektronik ortamda oluşturulan ÖTV Ödeme Belgesinin bir çıktısı vergi dairesince mükellefe verilecektir</p>
--	--	--

22 No'lu ÖTV Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

22 Seri No'lu Tebliğin Önceki Hali	23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliği ile Yapılan Değişiklik	22 Seri No'lu Tebliğin Değişiklikten Sonraki İlgili Bölümlerinin Hali
<p><b>A) TAŞITLARA AİT 2A NUMARALI ÖTV BEYANNAMESİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLMESİ</b> 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin<sup>2</sup> "Kapsam" başlıklı III üncü bölümünün (3/b) sırası ile 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin<sup>3</sup> "Elektronik Ortamda Gönderilmesi Zorunlu Beyannameler" başlıklı 1 inci bölümünün (d) sırasındaki parantez içi hükümlerle, 2A numaralı özel tüketim vergisi beyannamesi, elektronik</p>	<p>22 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinde<sup>5</sup> bu Tebliğin yayım tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır. Tebliğin (A) bölümünün; - "Elektronik ortamdaki 2A numaralı ÖTV beyannamesinin:" ibaresinden sonra gelmek üzere: "- "Taşıta İlişkin Bilgiler" bölümündeki</p>	<p><b>A) TAŞITLARA AİT 2A NUMARALI ÖTV BEYANNAMESİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLMESİ</b> 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin<sup>2</sup> "Kapsam" başlıklı III üncü bölümünün (3/b) sırası ile 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin<sup>3</sup> "Elektronik Ortamda Gönderilmesi Zorunlu Beyannameler" başlıklı 1 inci bölümünün</p>





## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-56**

ortamda verilme mecburiyeti dışında tutulmuştur.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetkiye istinaden 2A numaralı ÖTV beyannamesinin 1 Aralık 2011 tarihinden itibaren elektronik ortamda düzenlenerek verilmesi uygun görülmüştür. Buna göre 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi araçlara ait kağıt ortamındaki 2A numaralı ÖTV beyannameleri 1 Aralık 2011 tarihinden itibaren kabul edilmeyecek olup, bu tarihten itibaren kara, deniz ve hava taşıtları için üç farklı şekilde oluşturulan elektronik ortamdaki 2A numaralı ÖTV beyannameleri düzenlenerek vergi dairelerine gönderilecektir. Ayrıca isteyen mükelleflerin 1 Kasım 2011 tarihinden itibaren elektronik ortamda 2A numaralı ÖTV beyannamesi vermeleri de mümkün bulunmaktadır.

Motorlu araç ticareti yapan mükelleflerin merkez ve şubelerinde düzenledikleri 2A numaralı ÖTV beyannamesini internet vergi dairesini kullanarak elektronik ortamda gönderebilmeleri için katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine, örneği Tebliğ ekinde (EK:1) yer alan "2A Numaralı ÖTV Beyannamesini Gönderme Talep Formu" ve ekini düzenleyerek müracaat etmeleri gerekmektedir. Mükellef veya kanuni temsilci tarafından imzalanacak formun, bunlar tarafından bizzat vergi dairesine teslim

"Araç Şasi Numarası" ve "Motor Seri Numarası" bilgileri girildiğinde "Taşıta İlişkin Bilgiler" bölümü, aracın imalatçısı veya ithalatçısı tarafından verilen "Taşıt Araçları Bildirim Formu"nda yer alan bilgiler itibarıyla ekrana gelecektir. Mükellefin ÖTV beyannamesi vereceği araca ilişkin bu bilgilerin doğruluğunu onaylayarak veya farklı bilgiler girerek bu bölümü oluşturması mümkün bulunmaktadır. ÖTV mükellefinin araç üzerinde tadilat veya ek imalat yaparak ilk iktisap kapsamında teslimi halinde, araç bilgilerinin yapılan tadilata uygun olarak düzenleneceği tabiidir." cümleleri eklenmiştir.

- Son paragrafının birinci cümlesinde yer alan "Müzayede yoluyla satışlarda, araçların tadilatında veya istisnadan yararlanmış olan araçların satın alınmasında ÖTV beyan edecek olan kişi ve kuruluşlardan sürekli katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar," ibaresi "Müzayede yoluyla satışlarda, daha önce ÖTV beyan edilmiş araçların tadilatında veya istisnadan yararlanmış olan araçların satın alınmasında ÖTV beyan edecek olan kişi ve kuruluşlar," olarak değiştirilmiştir.

(d) sırasındaki parantez içi hükümlerle, 2A numaralı özel tüketim vergisi beyannamesi, elektronik ortamda verilme mecburiyeti dışında tutulmuştur.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetkiye istinaden 2A numaralı ÖTV beyannamesinin 1 Aralık 2011 tarihinden itibaren elektronik ortamda düzenlenerek verilmesi uygun görülmüştür. Buna göre 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi araçlara ait kağıt ortamındaki 2A numaralı ÖTV beyannameleri 1 Aralık 2011 tarihinden itibaren kabul edilmeyecek olup, bu tarihten itibaren kara, deniz ve hava taşıtları için üç farklı şekilde oluşturulan elektronik ortamdaki 2A numaralı ÖTV beyannameleri düzenlenerek vergi dairelerine gönderilecektir. Ayrıca isteyen mükelleflerin 1 Kasım 2011 tarihinden itibaren elektronik ortamda 2A numaralı ÖTV beyannamesi vermeleri de mümkün bulunmaktadır.

Motorlu araç ticareti yapan mükelleflerin merkez ve şubelerinde düzenledikleri 2A numaralı ÖTV beyannamesini internet vergi dairesini kullanarak elektronik ortamda gönderebilmeleri için katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine, örneği Tebliğ ekinde







## Sirküler Rapor



**23.05.2012/104-57**

edilemeyecek olması halinde, ilgili vergi dairesine verecekleri bir dilekçe ile kendilerine ait kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden zarfın vergi dairesince, noterde verilmiş vekâletnameyle yetkili kıldıkları kişiye verilmesini talep edebileceklerdir.

Mükelleflerin talebi halinde, merkez ve şubelere işlem hacmi ile mütenasip olmak üzere birden fazla kullanıcı kodu, parola ve şifre verilebilecektir. ÖTV 2A beyannamesinin elektronik ortamda gönderilebilmesi için merkez ve şubelere ait kullanıcı kodu, parola ve şifre ek talep formu örneği tebliğ ekinde (EK:2) yer almaktadır. Ayrıca motorlu araç ticareti yapanların farklı yerlerdeki şubelerinin, mükellefiyet kaydının (mükellefiyetsiz şube kaydı dahil) bulunduğu yerdeki vergi dairesine başvurarak kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları da mümkündür.

2A numaralı ÖTV beyannamesini internet vergi dairesini kullanarak elektronik ortamda gönderebilmeleri için kullanıcı kodu, parola ve şifre talep eden mükelleflerin motorlu araç ticaretini faal olarak icra ettiği hususu vergi dairesince tespit edildikten sonra 2A numaralı ÖTV beyannamesini elektronik ortamda göndermek için kullanıcı kodu, parola ve şifre aşağıda belirtildiği şekilde verilecektir.

2A Numaralı ÖTV Beyannamesini Gönderme Talep Formu ve eki ile birlikte talepte bulunan mükelleflere vergi dairesince, müracaat anında sistemden üretilecek kullanıcı

(EK:1) yer alan "2A Numaralı ÖTV Beyannamesini Gönderme Talep Formu" ve ekini düzenleyerek müracaat etmeleri gerekmektedir. Mükellef veya kanuni temsilci tarafından imzalanacak formun, bunlar tarafından bizzat vergi dairesine teslim edilemeyecek olması halinde, ilgili vergi dairesine verecekleri bir dilekçe ile kendilerine ait kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden zarfın vergi dairesince, noterde verilmiş vekâletnameyle yetkili kıldıkları kişiye verilmesini talep edebileceklerdir.

Mükelleflerin talebi halinde, merkez ve şubelere işlem hacmi ile mütenasip olmak üzere birden fazla kullanıcı kodu, parola ve şifre verilebilecektir. ÖTV 2A beyannamesinin elektronik ortamda gönderilebilmesi için merkez ve şubelere ait kullanıcı kodu, parola ve şifre ek talep formu örneği tebliğ ekinde (EK:2) yer almaktadır. Ayrıca motorlu araç ticareti yapanların farklı yerlerdeki şubelerinin, mükellefiyet kaydının (mükellefiyetsiz şube kaydı dahil) bulunduğu yerdeki vergi dairesine başvurarak kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları da mümkündür.

2A numaralı ÖTV beyannamesini internet vergi dairesini kullanarak elektronik ortamda gönderebilmeleri için kullanıcı kodu, parola ve şifre talep eden mükelleflerin motorlu araç ticaretini faal





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-58

kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden kapalı bir zarf verilecektir. Şifre zarfının mükellefe veya yetki verilen kişiye tesliminde; "..... Vergi Dairesinin ..... vergi kimlik numaralı mükellefi .....ya beyannamelerini elektronik ortamda gönderebilmesi için kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden zarf, kapalı olarak teslim edilmiştir." şeklinde bir "Teslim Tutanağı" tanzim edilecek ve söz konusu tutanak mükellef veya noterde verilmiş vekaletnameyle yetki verdiği kişi ile vergi dairesi müdürü veya müdür yardımcısı tarafından tarih konulmak suretiyle imzalanacaktır. Tanzim edilen teslim tutanağı ile talep formu ve ekinin birer örneği mükellefin dosyasında muhafaza edilecektir.

Mükellefler kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından sorumludurlar. Bu nedenle kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini başka amaçlarla kullanamazlar, herhangi bir üçüncü kişiye açıklayamazlar ve kullanımına izin veremezler, işyerinin satışı, transferi ve işi bırakmada üçüncü kişilere devredemezler, kiralayamazlar ve satamazlar. Mükellefler kullanıcı kodu, parola ve şifrenin yetkisiz kişilerce kullanıldığını öğrendikleri anda (kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kaybedilmesi, çalınması vb. durumlar dahil) Gelir İdaresi Başkanlığının 444 0 435 telefon numarasından Çağrı Merkezine veya ilgili vergi dairesine derhal bilgi vereceklerdir.

olarak icra ettiği hususu vergi dairesince tespit edildikten sonra 2A numaralı ÖTV beyannamesini elektronik ortamda göndermek için kullanıcı kodu, parola ve şifre aşağıda belirtildiği şekilde verilecektir.

2A Numaralı ÖTV Beyannamesini Gönderme Talep Formu ve eki ile birlikte talepte bulunan mükelleflere vergi dairesince, müracaat anında sistemden üretilen kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden kapalı bir zarf verilecektir. Şifre zarfının mükellefe veya yetki verilen kişiye tesliminde; "..... Vergi Dairesinin ..... vergi kimlik numaralı mükellefi .....ya beyannamelerini elektronik ortamda gönderebilmesi için kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden zarf, kapalı olarak teslim edilmiştir." şeklinde bir "Teslim Tutanağı" tanzim edilecek ve söz konusu tutanak mükellef veya noterde verilmiş vekaletnameyle yetki verdiği kişi ile vergi dairesi müdürü veya müdür yardımcısı tarafından tarih konulmak suretiyle imzalanacaktır. Tanzim edilen teslim tutanağı ile talep formu ve ekinin birer örneği mükellefin dosyasında muhafaza edilecektir.

Mükellefler kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından sorumludurlar. Bu nedenle kullanıcı kodu, parola ve





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-59

Elektronik ortamda yapılan işlemlerin tespit ve tevsikinde, Gelir İdaresi Başkanlığı/vergi dairesi kayıtları esas alınacaktır.

Mükellefler, 2A numaralı ÖTV beyannamesini elektronik ortamda gönderebilmek için aldıkları kullanıcı kodu, parola ve şifreyi kullanarak Gelir İdaresi Başkanlığının www.gelirler.gov.tr adresindeki İnternet Vergi Dairesinde ilgili bölüme giriş yapacaktır. İnternet vergi dairesi kullanılarak düzenlenen 2A numaralı ÖTV beyannamelerinde vergi dairesi olarak, işlemin yapıldığı yerdeki (birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile görevli) vergi dairesi seçilecektir.

**Elektronik ortamdaki 2A numaralı ÖTV beyannamesinin:**

- "Alış Bilgileri" bölümündeki KDV matrahına, alış faturasındaki (varsa alış faturasında gösterilen iskontolardan sonra) üzerinden KDV hesaplanan matrah tutarı yazılacaktır. ÖTV mükellefinin, alış faturası ile aracı ilk iktisap kapsamında teslimi tarihine kadar, aracı satın aldığı firmanın kendisine iskonto yapmış olması halinde; bu iskontoya ilişkin belge tarihi, numarası, tutarı ile bu iskontonun düşülmesinden sonra oluşan net alış bedeli de bu bölüme yazılacaktır.

- "Aracın Satın Alındığı Satıcının" bölümüne, ÖTV mükellefinin beyanda bulunduğu aracı satın aldığı (imalatçı, ithalatçı, distribütör veya yurt dışındaki satıcı gibi) kişi veya

şifrelerini başka amaçlarla kullanamazlar, herhangi bir üçüncü kişiye açıklayamazlar ve kullanımına izin veremezler, işyerinin satışı, transferi ve işi bırakmada üçüncü kişilere devredemezler, kiralayamazlar ve satamazlar. Mükellefler kullanıcı kodu, parola ve şifrenin yetkisiz kişilerce kullanıldığını öğrendikleri anda (kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kaybedilmesi, çalınması vb. durumlar dahil) Gelir İdaresi Başkanlığının 444 0 435 telefon numarasından Çağrı Merkezine veya ilgili vergi dairesine derhal bilgi vereceklerdir.

Elektronik ortamda yapılan işlemlerin tespit ve tevsikinde, Gelir İdaresi Başkanlığı/vergi dairesi kayıtları esas alınacaktır.

Mükellefler, 2A numaralı ÖTV beyannamesini elektronik ortamda gönderebilmek için aldıkları kullanıcı kodu, parola ve şifreyi kullanarak Gelir İdaresi Başkanlığının www.gelirler.gov.tr adresindeki İnternet Vergi Dairesinde ilgili bölüme giriş yapacaktır. İnternet vergi dairesi kullanılarak düzenlenen 2A numaralı ÖTV beyannamelerinde vergi dairesi olarak, işlemin yapıldığı yerdeki (birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile görevli) vergi dairesi seçilecektir.

**Elektronik ortamdaki 2A numaralı ÖTV**





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-60

kuruluşa ait bilgiler yazılacaktır.

- "Aracın Satıldığı Alıcının" bölümüne ise beyanda bulunulan aracın ilk iktisap kapsamında teslim edildiği kişi veya kuruluşa ait bilgiler girilecektir. Ancak ilgili mevzuatında belirlenen belgelerin ibrazı şartıyla istisna kapsamında ÖTV hesaplamaksızın yapılan teslimlere veya indirilecek ÖTV'ye ilişkin tevsik edici belgelerin, beyannamenin verildiği gün vergi dairesine tevdi edilmesi zorunludur.

Öte yandan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin elektronik olarak gönderilmesi işlemi müteakiben, beyannamede gösterilen ÖTV'nin aynı gün içerisinde vergi dairesine veya anlaşmalı bankalara ödenmesi gerekmektedir.

Mükellefin beyanı üzerine tarh ve tahakkuk ettirilerek ödenen vergi için, vergi makbuzunun yanı sıra elektronik ortamda "ÖTV Ödeme Belgesi" oluşturulacaktır. ÖTV mükellefleri bu belgenin bir dökümünü alıp, kaşe tatbik ederek imzalayacak ve alıcılara verecektir. Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresindeki İnternet Vergi Dairesi/Sorgulamalar/ÖTV Ödeme Belgesi bölümüne sözü edilen belgede yer alan doküman numarası veya tahakkuk bilgileri ile giriş yapılmak suretiyle, ilk iktisabı yapılan araç ve ödenen ÖTV bilgilerinin sorgulanması mümkündür.

ÖTV Kanununun 13 üncü maddesinin 3 numaralı

beyannamesinin:

"(23 seri No'lu ÖTV Genel Tebliği ile eklenen cümle)

"Taşıta İlişkin Bilgiler" bölümündeki "Araç Şasi Numarası" ve "Motor Seri Numarası" bilgileri girildiğinde "Taşıta İlişkin Bilgiler" bölümü, aracın imalatçısı veya ithalatçısı tarafından verilen "Taşıt Araçları Bildirim Formu"nda yer alan bilgiler itibariyle ekrana gelecektir. Mükellefin ÖTV beyannamesi vereceği araca ilişkin bu bilgilerin doğruluğunu onaylayarak veya farklı bilgiler girerek bu bölümü oluşturması mümkün bulunmaktadır. ÖTV mükellefinin araç üzerinde tadilat veya ek imalat yaparak ilk iktisap kapsamında teslimi halinde, araç bilgilerinin yapılan tadilata uygun olarak düzenleneceği tabiidir."

- "Alış Bilgileri" bölümündeki KDV matrahına, alış faturasındaki (varsa alış faturasında gösterilen iskontolardan sonra) üzerinden KDV hesaplanan matrah tutarı yazılacaktır. ÖTV mükellefinin, alış faturası ile aracı ilk iktisap kapsamında teslimi tarihine kadar, aracı satın aldığı firmanın kendisine iskonto yapmış olması halinde; bu iskontoya ilişkin belge tarihi, numarası, tutarı ile bu iskontonun düşülmesinden sonra oluşan net alış bedeli de bu bölüme yazılacaktır.

- "Aracın Satın Alındığı Satıcının" bölümüne, ÖTV mükellefinin beyanda bulunduğu aracı satın





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-61

fıkrası ile Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan taşıtlardan kayıt ve tescile tabi olanlar için kayıt ve tescile yetkili memurların, motorlu araç ticareti yapanların, icra memurları ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştiren diğer kişi ve kuruluşların, ilk iktisapla ilgili işlemlerinin tamamlanmasından önce ÖTV'nin ödendiğini gösterir belgeyi aramak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır. Bu nedenle sözü edilen araçların kayıt ve tescil işlemini yapan trafik, belediye ve liman sicil memurları, Ulaştırma Bakanlığı sivil hava vasıtaları sicil memurları, Türk Silahlı Kuvvetlerindeki kayıt ve tescil görevlileri kayıt ve tescil işleminden önce yukarıda belirtildiği şekilde veya Gelir İdaresi Başkanlığından elektronik ortamda sorgulama yapmak zorundadırlar. Söz konusu taşıt araçlarının kullanılmak üzere ithalinde ÖTV'nin ödendiğini gösteren gümrük makbuzunun aslının yanı sıra gümrük idaresi veya noter tarafından onaylı örneğine göre de kayıt ve tescil işlemi yapılabilecektir.

Elektronik ortamda verilen 2A numaralı ÖTV beyannamesinde gösterilen verginin aynı gün içerisinde ödenmemesi halinde, süresinde ödenmeyen vergi 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51 inci maddesine göre hesaplanan gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir.

Elektronik ortamda 2A numaralı ÖTV beyannamesi veren mükelleflerin, beynamede gösterilen vergi tutarı

aldığı (imalatçı, ithalatçı, distribütör veya yurt dışındaki satıcı gibi) kişi veya kuruluşa ait bilgiler yazılacaktır.

- "Araçın Satıldığı Alıcının" bölümüne ise beyanda bulunulan aracın ilk iktisap kapsamında teslim edildiği kişi veya kuruluşa ait bilgiler girilecektir. Ancak ilgili mevzuatında belirlenen belgelerin ibrazı şartıyla istisna kapsamında ÖTV hesaplamaksızın yapılan teslimlere veya indirilecek ÖTV'ye ilişkin tevsik edici belgelerin, beyannamenin verildiği gün vergi dairesine tevdi edilmesi zorunludur.

Öte yandan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin elektronik olarak gönderilmesi işlemini müteakiben, beynamede gösterilen ÖTV'nin aynı gün içerisinde vergi dairesine veya anlaşmalı bankalara ödenmesi gerekmektedir.

Mükellefin beyanı üzerine tarh ve tahakkuk ettirilerek ödenen vergi için, vergi makbuzunun yanı sıra elektronik ortamda "ÖTV Ödeme Belgesi" oluşturulacaktır. ÖTV mükellefleri bu belgenin bir dökümünü alıp, kaşe tatbik ederek imzalayacak ve alıcılara verecektir. Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresindeki İnternet Vergi Dairesi/Sorgulamalar/ÖTV Ödeme Belgesi bölümüne sözü edilen belgede yer alan doküman





## Sirküler Rapor



23.05.2012/104-62

ödensin veya ödenmesin, beyannameyi elektronik olarak düzeltilmesi veya iptal etmesi mümkün değildir. İşlemin gerçekleşmemesi, işlemde vazgeçilmesi veya aracın iade edilmesi hallerinde düzeltme, 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin<sup>4</sup> (15.1.1.) bölümündeki açıklamalara göre yerine getirilecektir. Vergisi bu suretle düzeltilen araçların ilk iktisap kapsamında yeniden tesliminde elektronik ortamda beyanda bulunulabilecektir. Mükelleflerin beyanlarını düzeltme talepleri de verilen beyannameye göre yapılan işlemlerin yukarıda belirtildiği şekilde düzeltilmesi, daha sonra yeni beyanname verilmesi suretiyle gerçekleştirilecektir.

Müzayede yoluyla satışlarda, araçların tadilatında veya istisnadan yararlanmış olan araçların satın alınmasında ÖTV beyan edecek olan kişi veya kuruluşlardan sürekli katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, bu işlemleri için Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresindeki Formlar ve Yayınlar/Beyanname Örnek Formları bölümünde yer alan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin (A4) kağıdı boyutundaki çıktısını düzenleyerek ilgili vergi dairesine beyanda bulunup vergi ödeyeceklerdir. Bu şekilde ödenen vergi için vergi makbuzunun yanı sıra elektronik ortamda oluşturulan ÖTV Ödeme Belgesinin bir çıktısı vergi dairesince mükellefe verilecektir.

numarası veya tahakkuk bilgileri ile giriş yapılmak suretiyle, ilk iktisabı yapılan araç ve ödenen ÖTV bilgilerinin sorgulanması mümkündür.

ÖTV Kanununun 13 üncü maddesinin 3 numaralı fıkrası ile Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan taşıtlardan kayıt ve tescile tabi olanlar için kayıt ve tescile yetkili memurların, motorlu araç ticareti yapanların, icra memurları ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştiren diğer kişi ve kuruluşların, ilk iktisapla ilgili işlemlerinin tamamlanmasından önce ÖTV'nin ödendiğini gösterir belgeyi aramak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır. Bu nedenle sözü edilen araçların kayıt ve tescil işlemini yapan trafik, belediye ve liman sicil memurları, Ulaştırma Bakanlığı sivil hava vasıtaları sicil memurları, Türk Silahlı Kuvvetlerindeki kayıt ve tescil görevlileri kayıt ve tescil işleminden önce yukarıda belirtildiği şekilde veya Gelir İdaresi Başkanlığından elektronik ortamda sorgulama yapmak zorundadırlar. Söz konusu taşıt araçlarının kullanılmak üzere ithalinde ÖTV'nin ödendiğini gösteren gümrük makbuzunun aslının yanı sıra gümrük idaresi veya noter tarafından onaylı örneğine göre de kayıt ve tescil işlemi yapılabilecektir.

Elektronik ortamda verilen 2A numaralı ÖTV





		<p>beyannamesinde gösterilen verginin aynı gün içerisinde ödenmemesi halinde, süresinde ödenmeyen vergi 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51 inci maddesine göre hesaplanan gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir.</p> <p>Elektronik ortamda 2A numaralı ÖTV beyannamesi veren mükelleflerin, beyannamede gösterilen vergi tutarı ödensin veya ödenmesin, beyannameyi elektronik olarak düzeltmesi veya iptal etmesi mümkün değildir. İşlemin gerçekleşmemesi, işlem den vazgeçilmesi veya aracın iade edilmesi hallerinde düzeltme, 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin<sup>4</sup> (15.1.1.) bölümündeki açıklamalara göre yerine getirilecektir. Vergisi bu suretle düzeltilen araçların ilk iktisap kapsamında yeniden tesliminde elektronik ortamda beyanda bulunulabilecektir. Mükelleflerin beyanlarını düzeltme talepleri de verilen beyannameye göre yapılan işlemlerin yukarıda belirtildiği şekilde düzeltilmesi, daha sonra yeni beyanname verilmesi suretiyle</p>
--	--	---





		<p>gerçekleştirilecektir. “(23 seri No’lu ÖTV Genel Tebliği ile değiştirilen ibare<sup>18</sup>) “Müzayede yoluyla satışlarda, daha önce ÖTV beyan edilmiş araçların tadilatında veya istisnadan yararlanmış olan araçların satın alınmasında ÖTV beyan edecek olan kişi ve kuruluşlar,” bu işlemleri için Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gib.gov.tr” adresindeki Formlar ve Yayınlar/Beyanname Örnek Formları bölümünde yer alan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin (A4) kağıdı boyutundaki çıktısını düzenleyerek ilgili vergi dairesine beyanda bulunup vergi ödeyeceklerdir. Bu şekilde ödenen vergi için vergi makbuzunun yanı sıra elektronik ortamda oluşturulan ÖTV Ödeme Belgesinin bir çıktısı vergi dairesince mükellefe verilecektir.</p>
--	--	---

<sup>18</sup> Müzayede yoluyla satışlarda, araçların tadilatında veya istisnadan yararlanmış olan araçların satın alınmasında ÖTV beyan edecek olan kişi veya kuruluşlardan sürekli katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar,







**22 Mayıs 2012, Salı**

**Resmi Gazete**

**Sayı : 28300**

**TEBLİĞ**

**Maliye Bakanlığından:**

**ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ**  
**(SERİ NO: 23)**

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu<sup>1</sup> uygulamasına ilişkin olarak aşağıda belirtilen hususlara göre işlem yapılması uygun görülmüştür.

**A) TAŞIT ARAÇLARI BİLDİRİM FORMU**

213 sayılı Vergi Usul Kanununun<sup>2</sup> 149 uncu ve mükerrer 257 nci maddeleri uyarınca ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi kara nakil araçlarını imal eden veya satmak üzere ithal edenlerin, ilk iktisap kapsamı dışında ÖTV uygulamaksızın yurt içine satışını yaptıkları araçlarla ilgili olarak (EK:1) numaralı “Taşıt Araçları Bildirim Formu”nu, faturayı düzenledikleri gün sonuna kadar internet vergi dairelerine göndermeleri uygun görülmüştür. 1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren bu kapsamda fatura düzenlenecek araçlar için “Taşıt Araçları Bildirim Formu”nun faturanın düzenlendiği gün sonuna kadar internet vergi dairelerine gönderilmesi zorunludur.

İmalatçı veya ithalatçıları tarafından Emniyet Genel Müdürlüğüne oluşturulan Araç ve Sürücü Bilgi Sistemine (ASBİS) bilgi girişi yapılan kara nakil araçları için düzenlenecek (EK:1) numaralı “Taşıt Araçları Bildirim Formu”nda aracın şasi ve motor seri numarası girildiğinde “Taşıta İlişkin Bilgiler” bölümü, ASBİS’e girişi yapılan ve Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından Gelir İdaresi Başkanlığına aktarılan bilgiler doğrultusunda ekranda görüntülenecek olup, bu durumda bildirimde sadece “Aracın Alış ve Satış Bilgileri” kısmının düzenlenmesi yeterli olacaktır.

ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi kara nakil araçlarını imal ederek ilk iktisap kapsamı dışında yurt içine teslim eden imalatçılar ile yurt içinde satmak üzere gümrükte ÖTV ödemediği ithalini gerçekleştiren ithalatçılar, KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairelerinden kullanıcı kodu ve kişisel şifre alacaklardır.

Söz konusu bildirimde düzenlenmesi ve gönderilmesi amacıyla kullanıcı kodu ve kişisel şifre alınabilmesi için 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği<sup>3</sup> ekindeki (EK: 15 ve EK: 16) İnternet Hizmetleri Kullanım Başvuru Formunun, otomasyonlu vergi dairelerinden temin edilerek veya Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gib.gov.tr” adresindeki İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesinden döküm alınarak düzenlenmesi ve KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilmesi gerekmektedir. Bu başvuru üzerine mükelleflere kullanıcı kodu ve kişisel şifre verilecektir.

Daha önce KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesinden kullanıcı kodu ve kişisel şifre almış olanların (EK:1) numaralı “Taşıt Araçları Bildirim Formu” göndermek için yeniden kullanıcı kodu ve kişisel şifre almaları gerekmektedir. Ancak bu işlemi yapabilmek için vergi dairesinden “Taşıt Araçları Bildirim Formu” gönderme yetkisi alınması gerektiği tabiidir.

Bu Tebliğde yapılan açıklamalara göre (EK:1) numaralı “Taşıt Araçları Bildirim Formu” gönderecek olan imalatçı veya ithalatçılar, ÖTV Kanunu eki (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi kara nakil araçlarını ilk iktisap kapsamı dışında ÖTV uygulamaksızın fatura ettiği gün sonuna kadar,





Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gelirler.gov.tr” adresindeki İnternet Vergi Dairesine kullanıcı kodu ve kişisel şifre kullanmak suretiyle giriş yapacak ve düzenleyecekleri (EK:1) numaralı formu onaylayarak İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesine göndereceklerdir. Ayrıca imalatçı veya ithalatçılar tarafından gönderilecek olan (EK:1) numaralı formda yer alan bilgilerin Gelir İdaresi Başkanlığınca belirlenecek yöntem ile elektronik ortamda toplu veri olarak gönderilmesi de mümkündür.

İmalatçı veya ithalatçılar tarafından ilk iktisap kapsamı dışında satılan aracın iade edilmesi, satış işleminin gerçekleşmemesi veya işlemde vazgeçilmesi hallerinde, bu işlemlerin gerçekleştiği gün sonuna kadar (EK:2) numaralı “Taşıt Araçları Bildirim İptal Formu” düzenlenerek İnternet Vergi Dairesine gönderilecektir. Bu şekilde (EK:2) numaralı bildirim formu düzenlenmiş olan araçların ilk iktisap kapsamı dışında yeniden fatura edilmesi halinde, bu satış için de (EK:1) numaralı “Taşıt Araçları Bildirim Formu” düzenlenerek faturanın düzenlendiği gün sonuna kadar İnternet Vergi Dairesine gönderileceği tabiidir.

Bildirimin içeriğinde değişiklik olması halinde de yukarıda belirtilen şekilde önce (EK:2) numaralı “Taşıt Araçları Bildirim İptal Formu” düzenlenip İnternet Vergi Dairesine gönderildikten sonra (EK:1) numaralı bildirim formu gönderilebilecektir.

Gelir İdaresi Başkanlığınca (EK:1) ve (EK:2) numaralı bildirim formlarında gerekli görülmesi halinde değişiklikler yapılabilecektir.

Yukarıda belirtilen (EK:1) ve (EK:2) numaralı bildirim formlarını, faturanın düzenlendiği veya değişikliğin yapıldığı tarihi takip eden gün sonuna kadar göndermeyen mükellefler hakkında Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

### **B) 6 SERİ NO.LU ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde<sup>4</sup> bu Tebliğin yayım tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

a) Tebliğin “Tanımlar” başlıklı 1 inci bölümünde yer alan “Müsteşarlık” tanımı çıkarılmış, “Yakıt Alım Defteri” tanımındaki “Denizcilik Müsteşarlığı” ibaresinden sonra gelmek üzere “İlgili Liman Başkanlığı” ibaresi eklenmiştir.

b) Tebliğin (2/c) bölümünün;

- birinci paragrafında yer alan “DTO veya” ile ikinci paragrafında yer alan “günlük, üç aylık” ibareleri çıkarılmış,

- üçüncü paragrafında yer alan “yakıt alım defteri deniz aracının tadilat veya onarımının yapılacağı liman başkanlığına teslim edilir” ibaresi “yakıt alım defterine deniz aracının tadilat veya onarımının yapılacağı liman başkanlığınca bloke konulur, gerekli görülmesi halinde el konulabilir.” olarak değiştirilmiş,

- dördüncü paragrafında yer alan “Gemi Sörvey Kurulu uzmanlarınca” ibaresi “Gemi Sürvey Uzmanlarınca” olarak değiştirilmiş,

- beşinci paragrafındaki “el konulur.” ibaresi “bloke konulur, gerekli görülmesi halinde el konulabilir.” olarak değiştirilmiş,

- altıncı paragrafında yer alan “deniz aracının deniz yakıtı alma hakkını geçici olarak durdurabilir ve yakıt alım defterine el koyabilir.” ibaresi “deniz aracının deniz yakıtı alma hakkını ilgili liman başkanlığınca bloke koydurmak suretiyle geçici olarak durdurabilir veya yakıt alım defterine el koyabilir.” olarak değiştirilmiş ve aynı paragrafın sonuna “Ayrıca, Tebliğde belirtilen usul ve esaslara aykırı durumları nedeniyle yakıt alım defterleri ilgili liman başkanlığınca bloke edilen





donatanlar ve/veya kiracıları ilgili vergi dairelerine bildirilir. Bu durumda vergi dairesi tarafından blokenin kaldırılabileceği yönünde yazı gönderilmedikçe bloke kaldırılmaz.” cümleleri eklenmiştir.

c) Tebliğin 3 üncü bölümünde yer alan “500.000.000.000-TL karşılığı” ibaresi “500.000 Türk Lirası karşılığı” olarak değiştirilmiş ve aynı bölüme son paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Dağıtım izin belgeleri her yıl için 31 Aralık tarihine kadar geçerli olacak şekilde düzenlenir. Dağıtım izin belgesi düzenleyen veya iptal eden vergi daireleri, söz konusu belgelerin bir nüshasını Bakanlığın yanı sıra Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığına da gönderir. Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca, Tebliğdeki usul ve esaslara aykırı durumları tespit edilen dağıtım izin belgesi sahibi firmalar Bakanlığa bildirilir.”

d) Tebliğin (4/a) bölümünün;

- dördüncü paragrafındaki “(mt), günlük, üç aylık” ibaresi “(mt), (m<sup>3</sup>)” olarak, “Bu değişiklik ve tespitler” ibaresi ise “Tüm değişiklik ve tespitler” olarak değiştirilmiş,

- altıncı paragrafındaki “16 no.lu satırına” ve yedinci paragrafındaki “16 ncı satırına” ibareleri “ilgili bölümüne” olarak değiştirilmiş,

- sekizinci paragrafının ikinci cümlesi “Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı dağıtıcılardan gelen bilgileri, deniz yakıtı kullanıcılarının kullanım kapasiteleri ile satın aldıkları miktarları yakıt cinsi bazında kontrol edip değerlendirmek suretiyle istenmesi halinde Bakanlığın ilgili birimleri ile elektronik ortamda paylaşır.” şeklinde değiştirilmiş ve üçüncü cümlesi yürürlükten kaldırılmıştır.

- son paragrafından sonra gelmek üzere,

“Karada sabit kurulu deniz yakıtı depoları ve deniz yoluyla düzenli sefer yapmak için hat izni bulunan, toplu ulaşım hizmetlerinde kullanılan yolcu ve/veya taşıt aracı taşıyan deniz araçlarını işleten özel sektöre ait firmalardan, filolarında bir yılda alabilecekleri azami deniz yakıtı miktarı toplamı asgari 5.000 (m<sup>3</sup>) ya da karşılığı (mt) olan ve en az 15 adet aracı bulunanlar da filolarındaki tüm bu deniz araçlarını kapsamak ve sadece bu depolarındaki deniz yakıtını kullanmak şartıyla; Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı ilgili liman başkanlığına müracaat ederek, her bir deniz aracı için alacakları yakıt alım defterinde kullanabilecekleri azami deniz yakıtı miktarının ayrı ayrı belirlenmesi yerine, bu kapsamdaki deniz araçları için kullanabilecekleri azami deniz yakıtı miktarının topluca belirlenmesini talep edebileceklerdir.

Söz konusu talepte bulunan firmalar, firma donatanı ve/veya kiracısı oldukları deniz araçlarının teknik özellikleri, bir yılda yaptıkları sefer sayıları ile ihtiyaç duydukları yakıt miktarlarını içeren raporu ilgili liman başkanlığına sunacaklardır. Liman başkanlığınca oluşturulacak komisyon tarafından hazırlanan rapor doğrultusunda uygun görülen yakıt miktarları belirlenerek, bu firmalara bahse konu deniz araçlarında kullanacakları yakıtı toplu olarak almalarına yönelik toplu yakıt alım izin belgesi düzenlenebilecektir. Bu durumda DTO ile ilgili liman başkanlığınca onaylanmış olan yakıt alım defterleri, firmanın kullanabileceği azami toplam yakıt miktarını gösteren izin belgesi ile birlikte ilgili vergi dairesince de onaylanacaktır. Bu kapsamda verilmesi gereken toplu yakıt talep formu ve taahhünamelerinin deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümlerinin de doldurulması gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen firmalar, toplu yakıt alım izin belgesinde belirlenen azami yakıt miktarını aşmamak, her yakıt teslimatında alınan yakıt miktarını izin belgesine kaydettirmek ve dağıtıcıya izin belgesini imzalatmak kaydıyla birden fazla deniz aracı için, kendilerine ait karada sabit kurulu deniz yakıtı depolarına dağıtıcılardan topluca yakıt alabileceklerdir. DTO, liman başkanlığı ve vergi dairesince onaylanmış olan yakıt alım defterlerinin kullanımında, defterlerin ait olduğu deniz araçlarına söz konusu depolardaki sayaçlardan yapılan her deniz yakıtı teslimatında, defterin teslimata





ilişkin bölümleri firma yetkililerince doldurulacak ve kaşe tatbik edilerek imzalanacaktır. Bu firmalar, izin belgelerinde kendilerine topluca tahsis edilen azami yakıt miktarının üzerinde deniz yakıtı alamayacaklardır. Bu kapsamdaki firmalar için düzenlenecek yeminli mali müşavir faaliyet raporunda, her bir deniz aracının ilgili faaliyet döneminde aldığı/kullandığı yakıt miktarı ve yakıtın türü ile deniz aracının rapor döneminde ne kadar yol yaptığına ilişkin bilgilerin de bulunması gerekmektedir.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, toplu yakıt alım izin belgesine sahip özel sektöre ait firmaların teslimat düzenekleri ile teslimat yöntem ve süreçlerine ilişkin düzenleme ve inceleme yapabilir, tedbir alınmasını talep edebilir.

ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı kullanan firmaların yıl içerisinde toplu yakıt alım izin belgesi için başvuru yapması halinde, bu firmalara deniz araçlarının kullandığı mevcut yakıt miktarı yıllık yakıt limitlerinden düşülerek elde edilen toplam miktar için toplu yakıt alım izin belgesi düzenlenebilecek ancak bu durumda yakıt talep formu ve taahhütnamelerinin deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümleri doldurulmayacaktır. Bu durumdaki firmalar, mevcut yakıt alım defterlerini Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının belirlediği usul ve esaslar çerçevesinde kullanabilecektir." paragrafları eklenmiştir.

e) Tebliğin (4/b) bölümünün son paragrafından sonra gelmek üzere, "Donatının aynı kiracı ile yakıt alım defterinin kullanım hakkı bulunan yıldan daha uzun süreli kira sözleşmesi yapması durumunda, ilk yıldan sonraki yıllarda sadece deniz aracını kendi adına deniz ticaretinde kullanmakta olan kiracı (EK: 2) taahhütnameyi vermek suretiyle yakıt alım defteri alabilecektir. Bu durumda donatandan (EK:1) taahhütname istenmeyecektir. Ayrıca, yıl içerisinde donatının kendi adına yakıt alım defteri aldıktan sonra kiralama yapması durumunda kiracı, (EK: 2) taahhütnamesinde deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümleri donatının kullandığı yıllık yakıt limitinden düşerek elde edilen yakıt miktarını yıllık yakıt limiti olarak beyan edecektir. Aynı şekilde donatan kiralama sonunda yakıt alım defterini kendi adına kullanmak isterse; deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümleri kiracının kullandığı yakıtı, yıllık yakıt limitinden düşerek elde edilen miktarı, yıllık yakıt limiti olarak (EK:1) taahhütnamesinde beyan edecek ve liman başkanlığı tarafından defterin kullanımı için gerekli işlemler yapılacaktır." paragrafı eklenmiştir.

f) Tebliğin (4/d) bölümünün;

- başlığı "ÖTV'si Sıfıra İndirilmiş Deniz Yakıtı Kullanan Deniz Araçlarının Yıl İçerisinde Terkini, Satışı veya Kiralanması Durumunda Yapılacak İşlemler" şeklinde değiştirilmiş,

- birinci paragrafının "donatı tarafından satılan deniz araçlarının deposunda ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı bulunması halinde" ibaresi "donatı tarafından satılan veya terkin edilen deniz araçlarının deposunda ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı bulunup bulunmadığına bakılmaksızın" olarak; "kiraya veren, kiracı veya deniz aracını satan" ibaresi ise "kiraya veren, kiracı, deniz aracını satan veya terkin eden" olarak değiştirilmiş,

- (iv) alt bölümünde yer alan "teslim edildiği" ibaresinden sonra gelmek üzere ", terkin edilmesi halinde ise terkin edildiği" ibaresi eklenmiş,

- son paragrafından sonra gelmek üzere, "Emniyet açısından zaruret oluşturan hallerde toplu alım kapsamındaki deniz araçları hariç olmak üzere bakım ve onarıma girecek deniz araçlarının yakıtları liman başkanlığı veya bağımsız sörvey kuruluşları nezaretinde yapılacak bir başlangıç ölçümü (sörveyi) ile bir depoya alınacaktır. Tutulan tutanak doğrultusundaki tespit liman başkanlığınca yakıt alım defterinin ilgili sayfasına işlenecektir. Bakım ve onarım sonunda da liman başkanlığı veya bağımsız sörvey kuruluşları nezaretinde yapılacak son ölçüm ile yakıt deniz aracına transfer edilecek ve tutanak hazırlanarak liman başkanlığınca yakıt alım defterinin yine ilgili sayfasına işlenecektir. Bu ölçümler arasında yakıt miktarında fark olması halinde yakıt kullanıcı





vergi dairesine bildirecek, vergi dairesince gerekli görülmesi halinde bu kullanıcılar vergi incelemesine sevk edilecektir. Toplu alım kapsamında satılan, terkin edilen, kiraya verilen veya bakıma girecek deniz araçlarının yakıtları ise liman başkanlığı veya bağımsız sömürme kuruluşları nezaretinde yapılacak ölçüm ile kendi toplu alım belgeleri kapsamındaki başka bir deniz aracına veya depolarına yakıt alım defterinin ilgili sayfasına işlenmek kaydı ile transfer edilebilecektir.” paragrafı eklenmiştir.

g) Tebliğin (5/a) bölümünün ikinci paragrafındaki “yakıt alım defterlerine” ibaresinden sonra gelmek üzere “bloke konularak” ibaresi eklenmiştir.

h) Tebliğin (5/c) bölümünün birinci paragrafının ikinci cümlesi “Bu başvuru üzerine liman başkanlığı, yakıt alım defterine bloke koyacak ve defterin onaylatıldığı vergi dairesine aynı iş günü içerisinde bildirecektir.” şeklinde değiştirilmiştir; üçüncü paragrafındaki “m” ibaresinden önce gelmek üzere “m<sup>3</sup>” ibaresi eklenmiştir.

ı) Tebliğin (5/d) bölümünün birinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

“Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca denetim için çağrı yapılmış donatan veya kiracıların, çağrıya cevap vermemesi veya haklı ve geçerli bir mazereti olmaksızın deniz aracını getirmemesi ya da defterlerini ibraz etmemesi hallerinde, yakıt alım defterine bloke konularak bunlar defterin onaylatıldığı ilgili vergi dairesine bildirilecektir.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, ÖTV’si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı teslimlerinin kontrolü ve takibi amacıyla gerekli görülen hallerde çevresel, teknik ve ticari boyutlu (miktar, mekan, zaman ve deniz aracı türlerine yönelik) düzenlemeler yapabilir. Ayrıca elektronik ortamda uygulamanın yürütülmesini kolaylaştırmak için Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca yapılan düzenlemeler, uygulamada kullanılan basılı evrak ile eş değer hükme haizdir.”

i) Tebliğin ekindeki (EK:1) ve (EK:2) numaralı yakıt talep formu ve taahhünameleri bu Tebliğin ekinde yer aldığı şekilde değiştirilmiştir.

j) Tebliğin “Başbakanlık Denizcilik Müsteşarlığı”, “Denizcilik Müsteşarlığı” ve “Müsteşarlık” ibareleri “Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı” olarak değiştirilmiştir.

### **C) 22 SERİ NO.LU ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

22 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinde<sup>5</sup> bu Tebliğin yayım tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğin (A) bölümünün;

- “Elektronik ortamdaki 2A numaralı ÖTV beyannamesinin:” ibaresinden sonra gelmek üzere:

“- “Taşıta İlişkin Bilgiler” bölümündeki “Araç Şasi Numarası” ve “Motor Seri Numarası”

bilgileri girildiğinde “Taşıta İlişkin Bilgiler” bölümü, aracın imalatçısı veya ithalatçısı tarafından verilen “Taşıt Araçları Bildirim Formu”nda yer alan bilgiler itibarıyla ekrana gelecektir. Mükellefin ÖTV beyannamesi vereceği araca ilişkin bu bilgilerin doğruluğunu onaylayarak veya farklı bilgiler girerek bu bölümü oluşturması mümkün bulunmaktadır. ÖTV mükellefinin araç üzerinde tadilat veya ek imalat yaparak ilk iktisap kapsamında teslimi halinde, araç bilgilerinin yapılan tadilata uygun olarak düzenleneceği tabiidir.” cümleleri eklenmiştir.





- Son paragrafının birinci cümlesinde yer alan “Müzayede yoluyla satışlarda, araçların tadilatında veya istisnadan yararlanmış olan araçların satın alınmasında ÖTV beyan edecek olan kişi ve kuruluşlardan sürekli katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar,” ibaresi “Müzayede yoluyla satışlarda, daha önce ÖTV beyan edilmiş araçların tadilatında veya istisnadan yararlanmış olan araçların satın alınmasında ÖTV beyan edecek olan kişi ve kuruluşlar,” olarak değiştirilmiştir.

Tebliğ olunur.

<sup>1</sup> 12/6/2002 tarihli ve 24783 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

<sup>2</sup> 10/1/1961 tarihli ve 10703 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

<sup>3</sup> 30/7/2002 tarihli ve 24831 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

<sup>4</sup> 31/12/2003 tarihli ve 25333 (3 üncü Mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

<sup>5</sup> 1/11/2011 tarihli ve 28102 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

TÜRMOB Sirküler Rapor

