

Yakıt alım defterinin kaybolması üzerine yeni yakıt alım defterinin verilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV GENEL-796
Tarih	21.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV GENEL-796 21/06/2011

Konu : Yakıt alım defterinin kaybolması üzerine yeni yakıt alım defterinin verilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, ... isimli ticari yatınıza 03.09.2008 tarihinde 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği kapsamında yakıt alım defteri alındığı, söz konusu yata 2009 yılı mart ayında bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'siz yakıt alımı yapıldığı, 30.03.2010 tarihinde ... Dairesi Müdürlüğü tarafından yeminli mali müşavir (YMM) faaliyet raporunun verilmediğinin tebliğ edildiği, teknenizden evrakların istenildiği ancak ÖTV'siz yakıt alım defterinin bulunamadığının tarafınıza tebliğ edildiği, bunun üzerine bahse konu Tebliğin "ÖTV'si İndirilmiş Yakıt Alım Defterinin Zayii Olması" başlıklı bölümünden yararlanmak için Posta Gazetesine 09.04.2010 tarihinde zayi ilanı verildiği, 12.04.2010 tarihinde liman başkanlığına başvurulduğu ve 16.04.2010 tarihinde ise vergi dairesine yeni yakıt alım defteri talebini içeren dilekçe ile başvurularak bahse konu tebliğin ilgili bölümü uyarınca hakkınızda

başlatılan vergi incelemesi sonuçlanmadan teminat karşılığı yeni yakıt alım defteri verilip verilmeyeceği hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 01.07.2003 tarih ve 2003/5868 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesinde; Türk Uluslararası Gemi Siciline ve Milli Gemi Siciline kayıtlı, kabotaj hattında münhasıran yük ve yolcu taşıyan gemilere, ticari yatılara, hizmet ve balıkçı gemilerine miktarı her geminin teknik özelliklerine göre tespit edilmek ve bu akaryakıtı kullanacak geminin jurnaline işlenmek kaydıyla verilecek akaryakıtın ÖTV tutarı sıfıra indirilmiştir.

Söz konusu Kararname eki Kararın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ise 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde (9, 10 ve 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik) düzenlenmiştir.

Tebliğin "Deniz aracının donatanı tarafından işletilmesi" başlıklı 4/a bölümünde; Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin (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 aybaşından itibaren 1 ay içerisinde, KDV mükellefiyetlerinin bulunduğu vergi dairesine verecekleri ifade edilmiştir.

Tebliğin "YMM Raporlarının Süresinde Verilmemesi" başlıklı 5/b bölümünde ise; bu Tebliğin 4/a bölümünde belirtilen YMM faaliyet raporlarını süresinde vermeyen deniz yakıtı kullanıcılarının yakıt alım defterlerine vergi dairesi tarafından el konulacağı ve bunlara 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi gereğince özel usulsüzlük cezası uygulanacağı belirtilerek, vergi dairelerinin bu kullanıcılardan, ilgili faaliyet dönemine ilişkin raporu 30 günlük süre içerisinde ibraz etmelerini yazılı olarak isteyecekleri, 30 günlük süre içerisinde istenilen YMM faaliyet raporunu ibraz eden ve uygulanan özel usulsüzlük cezasını da ödeyen kullanıcılara, bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde el konulan yakıt alım defterleri iade edileceği, yeni yakıt alım defterine ihtiyaç duymaları halinde ise yeni defter düzenlenebileceği belirtilmiştir. Ancak bu bölümde yer alan açıklamalar çerçevesinde 30 günlük süre içerisinde de anılan raporu vermeyen kullanıcılar ilgili dönemlere ilişkin olarak vergi incelemesine sevk edilecektir. Yapılan vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve uygulanan cezaların ödenmesi halinde, el konulan defterler iade edilecek veya yenisi verilebilecektir.

Diğer taraftan bahse konu Tebliğin 5/c bölümünde, ÖTV'si İndirilmiş Yakıt Alım Defterinin zayi olması halinde kullanıcının, Türkiye genelinde yayımlanan ulusal bir gazeteye verdiği ilanla birlikte defterin zayi olduğu günü takip eden 15 gün içerisinde yakıt alım defterini onaylayan liman başkanlığına başvuracağı, bu başvuru üzerine liman başkanlığı, deniz aracının kullanıcılarına 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 bildireceği, bu bildirim üzerine,

yakıt alım defteri zayi olan deniz aracı ile ilgili olarak deniz yakıtı kullanıcısının vergi dairesi tarafından vergi incelemesine sevk edileceği bildirilmiştir.

Söz konusu deniz aracı için yeni yakıt alım defteri talep edilmesi halinde, kullanıcı adına düzenlenecek olan vergi inceleme raporunda tarhiyat öngörülmediği veya tarhiyat öngörülmüş ise bu tarhiyatla 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 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 tarhiyat yapılmış ise tarhiyatla 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 bulunamayacaklardır.

Yukarıda yer alan tüm bu düzenlemeler çerçevesinde, 2009 yılı ilk ve ikinci altı aylık faaliyet dönemleri için YMM raporu ibraz edilmemesi dolayısıyla hakkınızda vergi incelemesi başlatıldığı ve durumunuzun bahse konu Tebliğin 4/c bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde değerlendirilemeyeceği anlaşıldığından, vergi incelemesi sonucunda şirketiniz adına düzenlenen vergi inceleme raporunda tarhiyat öngörülmemesi veya tarhiyat öngörülür ise bu tarhiyatla ilgili ödemelerin yapılması halinde tarafınıza yeni yakıt alım defteri düzenlenebilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026