

Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikasını haiz mükelleflerin doğrudan hava aracına yakıt teslimi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-135-79646
Tarih	09.09.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

KDV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-135-79646

09/09/2015

Konu : Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikasını haiz mükelleflerin doğrudan hava aracına yakıt teslimi hakkında.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; uçuş sayısının yoğunluğundan dolayı hava yakıtı tüketiminin fazla olduğu havaalanlarında yakıt ikmal hacminin büyüklüğü nedeniyle yakıt tedarikinin deniz yoluyla yapıldığı ancak hava şartlarının uygun olmadığı ve deniz trafiğinin durduğu dönemlerde hava yakıtı ihtiyacının karşılanması için havaalanlarında faaliyette bulunan farklı firmalara ait stokların kullanıldığı, bu şekildeki kullanımlarda şirketlerin stoklarını depolarda birbirlerine sattığı, büyük ve gelişmiş havaalanlarında uçaklara akaryakıt tesliminin hidrant sistemi vasıtasıyla doğrudan yapılabildiği

buna karşın hidrant sistemi olmayan havalimanlarında bu teslimlerin anlaşma dahilinde bir şirket için diğer bir şirkete ait tankerler vasıtasıyla gerçekleştirildiği, söz konusu teslimatın teslimi yapan şirket tarafından teslim ettiren şirket adına düzenlenen fatura ile belgelendirildiği; Orman ve Su İşleri Bakanlığı'nın yangın söndürme amacıyla Sağlık Bakanlığı'nın ise ambulans olarak kullandığı helikopterler gibi hava araçlarının yakıt ihtiyaçları için ilgili Bakanlıklar tarafından ihaleye çıkılmak suretiyle alım yapıldığı ve ihaleyi alan şirkete akaryakıtın depoda teslim edildiği, bahsi geçen hava araçlarının yakıt ikmalini de bu depolardan yaptığı ifade edilerek; "Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikası"nı haiz şirketlerin havaalanlarında kendi aralarında yukarıda belirtildiği amaç ve şekilde yapılan hava yakıtı teslimleri ile kamu kurumlarının görev alanları içerisindeki kamu hizmetlerinin yerine getirilmesi için bu kurumların hizmetinde kullanılan hava araçlarına teslim edilecek yakıtların depoda teslim edilmesinin, hava yakıtı uygulamanın usul ve esaslarının belirlendiği Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nin (III/B-7) bölümündeki düzenlemelere aykırılık teşkil edip etmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli listeler 13/2/2011 tarihli ve 6111 sayılı Kanunun 87 nci maddesi kapsamında 25/2/2011 tarihinden geçerli olmak üzere güncellenmiş olup, bu güncelleme uyarınca (I) sayılı listede yer alan 2710.11.31.00.00 G.T.İ.P. numaralı uçak benzini, 2710.11.70.00.00 G.T.İ.P. numaralı benzin tipi jet yakıtı ve 2710.19.21.00.00 G.T.İ.P. numaralı jet yakıtı (kerosen) isimli hava yakıtları olarak bilinen malların ÖTV tutarları birimi itibarıyla 2,5000 TL/Litre olarak belirlenmiştir.

Bununla birlikte, 6111 sayılı Kanunla aynı tarihte yürürlüğe giren ve Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendinin Bakanlar Kuruluna vermiş olduğu yetkiye istinaden yayımlanan 25/2/2011 tarihli ve 2011/1435 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesi ile söz konusu malların ÖTV tutarı sıfır olarak belirlenmiş olup, Özel Tüketim Vergisi Kanununun yürürlüğe girdiği 1/8/2002 tarihinden günümüze kadar söz konusu yakıtlar için bu Kanunda belirtilen vergi tutarları bahsi geçen yetki kapsamında yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararları ile sıfır olarak uygulanmaktadır.

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) Cetvelinde yer alan yukarıda bahsi geçen hava yakıtlarının teslimlerine ilişkin mevcut düzenlemeler, 5/3/2015 tarihli ve 29286 sayılı Resmi

Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin 1/7/2015 tarihinde yürürlüğe giren (III/B-7) bölümünde yer almaktadır.

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/B-7.1) bölümündeki düzenlemelere göre, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca, hava yakıtları olarak bilinen malların yurt içerisinde tesliminde; 16 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrasının Maliye Bakanlığına verdiği yetki uyarınca da hava yakıtı olarak bilinen malların ithalinde her bir hava yakıtı miktarı için adı geçen Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan ÖTV tutarları kadar teminat alınması uygun görülmüştür. Ancak söz konusu Tebliğin (III/B-7.1.1.1) bölümünde belirtilen ve bir örneği yine bu Tebliğin ekinde (EK:7B) olarak yer alan "Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikası"nı haiz olanların, teminat vermeksizin hava yakıtı teslim almak veya ithal etmek suretiyle hava araçlarına bu yakıtları teslim etmesi mümkündür.

Bu bağlamda, söz konusu Tebliğde belirtilen "Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikası"nı haiz olmak kaydıyla, ilgide kayıtlı özelge talep formunuzda belirtildiği şekilde ülkemiz sınırları içerisinde aktif olarak çalışan tüm havaalanlarında uçuş faaliyetlerinin kesintisiz ve sorunsuz yürütülmesini sağlamak üzere hava araçlarının anlık yakıt ihtiyacını karşılamak için hizmet sunan mükelleflerin, kendi aralarında hava yakıtı alım satımında bulunmaları da ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/B-7.1) bölümündeki düzenlemeler kapsamında hava araçlarına doğrudan teslim olarak değerlendirilmekte ve bahsi geçen Tebliğ uygulamasına aykırılık teşkil etmemektedir.

Bununla birlikte, kamu kurum ve kuruluşlarının görev alanları içerisindeki kamu hizmetlerinin kesintisiz yerine getirilebilmesi için bunlar tarafından kullanılan hava araçlarına teslim edilecek yakıtların, ilgide kayıtlı özelge talep formunuzda belirtildiği gibi depoda teslim edilmesi de Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nin (III/B-7) bölümündeki düzenlemelere uygundur.

Diğer taraftan, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 13/2 nci maddesine göre, söz konusu hava yakıtlarını teslim alanların, bu malları daha yüksek tutarda vergiye tabi bir mal olarak kullanmak veya üçüncü kişilere satmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet vermeleri halinde, ziyaa uğratılan vergi

kendilerinden Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesi uyarınca vergi ziyaı cezası kesilmek suretiyle tahsil edilir.

Bu kapsamda, bahse konu hava yakıtlarının amacı dışında kullanıldığının ya da kullanacak olanlara satıldığının tespiti halinde ilgililer hakkında ÖTV Kanununun 13/2 nci maddesi ve bahsi geçen Tebliğin (III/B-7) bölümündeki düzenlemeler uyarınca gerekli işlemlerin yapılacağı tabiidir.

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