

Vergi güvenliği açısından yeni donatan adına yakıt alım defteri düzenlenip düzenlenmeyeceği hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.59/5920-128- 21685
Tarih	26.02.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIđI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı: B.07.1.GİB.0.01.59/5920-128

Konu:

26.02.2009 - 21685

.....

(.....)

İlgi: a)/....../..... tarih ve sayılı yazımız.

b)/....../..... tarih ve sayılı yazınız.

İlgi (b)'de kayıtlı yazınız incelendi.

Uygulama usul ve esasları 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile düzenlenen 01.07.2003 tarih ve 2003/5868 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Türk Uluslararası Gemi Siciline ve Milli Gemi Siciline kayıtlı, kabotaj hattında münhasıran yük ve yolcu taşıyan gemilere, ticari yatlara, 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 Tebliğin (4/c) bölümüne göre deniz aracının donatanı veya donatanları tarafından satılması halinde, bu deniz aracına ilişkin olarak verilmiş olan yakıt alım defteri, deniz yakıtı alımı için, deniz aracının mülkiyetinin devir tarihinden itibaren kullanılamaz. Söz konusu yakıt alım defteri, mülkiyeti devreden donatan ya da donatanlar tarafından liman başkanlığına, yeni donatan adına gemi tasdiknamesi düzenlenmesi esnasında teslim edilir. Mevcut yakıt alım defteri liman başkanlığına teslim edilmediği sürece, gemi tasdiknamesi düzenlenemez. Liman başkanlığı tarafından teslim alınan yakıt alım defterinde, son alınan deniz yakıtına ilişkin bilgilerin yer aldığı satır ve sütundan defterin sonuna kadar olan tüm sayfalar, liman başkanlığı tarafından mühürlenir, imzalanır ve kırmızı mürekkepli kalem ile " İPTAL" yazılarak iptal edilir. İptal işlemi yapılan yakıt alım defteri eski donatana iade edilir.

İlgi (b) kayıtlı yazınızın ekinde alınan Vergi Dairesi Müdürlüğünün tarih ve sayılı yazısında da belirtildiği gibi Liman Başkanlığınca isimli mükellefin tank kapasitesinden fazla yakıt alması ve gemi hareket kayıt jurnalinde gerçeğe aykırı beyanda bulunması sebebiyle yakıt alım defteri ve diğer belgelerine konulan statik bloke mükellef hakkında düzenlenen vergi inceleme raporuna istinaden re'sen tarh ve tahakkuk ettirilen vergi ve cezalar ödenmeden kaldırılamayacaktır. Dolayısıyla söz konusu olayda satış işlemine konu edilen geminin devir işlemi gerçekleşmeden mevcut yakıt alım defterinin iptal edilerek eski donatana iade edilebilmesi için öncelikle mevcut amme borcunun ödenmesi ve bunun üzerine yeni donatan adına gemi tasdiknamesi ile yeni yakıt alım defterinin düzenlenmesi gerekmektedir.

Ancak söz konusu olayda mükellef hakkında başlatılmış olan vergi incelemesi sırasında ilgi (a)'da kayıtlı yazımızda da belirtildiği gibi vergi dairesince gemi üzerine ihtiyati haciz konulmadan önce geminin satış işleminin sehven gerçekleşmiş olduğu anlaşılmaktadır.

Bu nedenle adı geçen mükellef hakkında sonuçlanan vergi incelemesiyle mükellef adına re'sen tarh ve tahakkuk ettirilen ödenmemiş vergi borcu ve cezaları bulunduğundan, söz konusu borcun ödenmemesi halinde 6183 sayılı Kanunun 24. ve müteakip maddeleri gereğince gemi satış işleminin iptale konu edilmesi mümkün görülmektedir. Vergi incelemesi sonucu adına vergi tarh edilen mükellefin vergi borcunu ödememesi halinde, satış işleminin 6183 sayılı Kanunun 24. maddesi hükmü açısından iptale konu olabileceği de dikkate alındığında, vergi güvenliği açısından yeni donatan adına yakıt alım defteri düzenlenmemesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Diğer taraftan söz konusu borcun ödenmesi halinde, yeni donatan adına yakıt alım defteri düzenlenebileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Başkan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026