

Vergi Dairesine Rapor Teslimi Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-07-776
Tarih	15.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : .4.35.17.01-35-07-776

15/08/2012

Konu : Vergi Dairesine Rapor Teslimi Hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile özel tüketim vergisi sıfırlanmış deniz yakıtına ilişkin tasdik raporları ile katma değer vergisi iadesi dışındaki diğer tasdik raporlarının vergi dairesine elden teslim edilmek yerine faaliyet belgesi eklenerek taahhütlü olarak posta yoluyla gönderilip gönderilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmiştir.

Bilindiği üzere 16/7/2003 tarih ve 25170 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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 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 Kararname eki Kararın uygulama usul ve esasları ise 31.12.2003 tarih ve 25333 (3 üncü mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 9, 10, 14 ve 23 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde düzenlenmiştir.

6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 4 üncü bölümünde düzenlediği üzere 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 vermeleri gerekmekte olup, yeminli mali müşavir raporlarının ibrazına ilişkin düzenlemelerin yapıldığı 36 Seri No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin "IV-Raporun Teslimi" bölümünde Özel Tüketim Vergisi Sıfırlanmış Deniz Yakıtı Tasdik Raporunun, deniz yakıtı kullanıcılarının KDV yönünden bağlı bulundukları vergi dairelerine bizzat raporu düzenleyen yeminli mali müşavir tarafından kimlik ibraz edilerek tutanak karşılığında teslim edileceği belirtilmiştir.

3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa ilişkin 21 Seri No.lu SM, SMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği'nin "(C) Katma Değer Vergisi İadesi Tasdik Raporlarının Vergi Dairesine Teslimi" başlıklı bölümünde;

"Yeminli mali müşavirlerce tanzim edilen katma değer vergisi iadesi tasdik raporları ilgili vergi dairelerine veya malmüdürlüklerine bizzat raporu düzenleyen yeminli mali müşavir tarafından kimlik ibraz edilerek tutanak karşılığında teslim edilecektir. Tutanaklar vergi dairesi müdürü veya yardımcısı tarafından imzalanacaktır.

Katma değer vergisi iadesi tasdik raporları dışındaki raporlardan yeminli mali müşavirin iş yerinin bulunduğu il merkezindeki mükelleflere ait olanlar yukarıda belirtildiği şekilde teslim edilecektir. Yeminli mali müşavirin işyerinin bulunduğu il merkezi dışındaki mükelleflere ait katma değer vergisi iadesi dışındaki tasdik raporları ise faaliyet belgesi ile birlikte taahhütlü olarak posta yoluyla vergi dairelerine gönderilebilecektir." denilmektedir.

Ancak anılan kanuna ilişkin olarak daha sonraki tarihlerde yayımlanan 33, 36, 38, 40, 42, 43 Seri No.lu Genel Tebliğlerde bizzat YMM tarafından vergi dairesine teslimi gerekli olan raporlar (üretim tasdik raporu, özel tüketim vergisi sıfırlanmış deniz yakıtı tasdik raporları, biyoetanol üretim tasdik raporu ile harmanlayıcılara ait biyoetanollü benzin faaliyet tasdik raporları, motorin teslimine ilişkin faaliyet raporu, serbest bölge faaliyet tasdik raporu, aerosol üretim tasdik raporu) belirtilmiştir.

41 Seri No'lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği'nin "IV- Yatırım İndirimi, Kurumlar Vergisi İstisnası ve Tam Tasdik Raporlarının Yeminli Mali Müşavirler Odaları Vasıtasıyla Vergi Dairelerine Teslimi" başlıklı bölümünde ise;

"1- Yeminli mali müşavirlerin gerek bulundukları il sınırları içerisindeki mükelleflere ve gerekse bulundukları il sınırları dışındaki diğer illerde bulunan mükelleflere ait tasdik raporlarını (tam tasdik, yatırım indirimi, kurumlar vergisi istisnası veya içerisinde bu konuların değerlendirildiği tam tasdik

raporları) varsa bulundukları ilde kurulmuş Yeminli Mali Müşavirler Odasına beyanname verme dönemi sonuna kadar veya beyannamenin verildiği ayı takip eden iki ay içerisinde imza karşılığında teslim etmeleri halinde, bu teslimleri vergi dairesine yapılmış olarak kabul edilecektir." ifadesine yer verilmiştir.

Bu itibarla, katma değer vergisi iadesi tasdik raporları, üretim tasdik raporları, özel tüketim vergisi sıfırlanmış deniz yakıtı tasdik raporları, biyoetanol üretim tasdik raporları ile harmanlayıcılara ait biyoetanollü benzin faaliyet tasdik raporları, ihraç malı taşıyan araçlara motorin teslimlerinde özel tüketim vergisi istisnasına ilişkin faaliyet tasdik raporları, motorin teslimine ilişkin faaliyet tasdik raporları, serbest bölge faaliyet tasdik raporları ve aerosol üretim tasdik raporları ilgili vergi dairelerine bizzat raporu düzenleyen yeminli mali müşavir tarafından kimlik ibraz edilerek tutanak karşılığında teslim edilecektir.

Ancak, yukarıda yer alanlar haricindeki tasdik raporlarından yeminli mali müşavirin işyerinin bulunduğu il merkezi dışındaki tasdik raporları ise faaliyet belgesiyle birlikte taahhütlü olarak posta yoluyla vergi dairelerine ya da yeminli mali müşavirler odalarına gönderilebilecektir.

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