

ÖTV'si sıfıra indirilmiş yakıt alımında YMM raporu düzenlenip düzenlenmeyeceği hakkında..

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.59/5920-150- 1156
Tarih	06.01.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.59/5920-150

Konu :

06.01.2009 - 1156

.....

(.....)

İlgi:/....../..... tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden iliniz Vergi Dairesi Müdürlüğünün kimlik numaralı mükellefi'nin gerçek usulde vergilendirilen ticari kazancının yanı sıra tekne ile balık avlama faaliyetinden doğan zirai kazancının bulunduğu ve bu kazancı gerçek usulde vergilendirilmeyen

mükellefin, balıkçılık faaliyetinde kullandığı tekneye ÖTV'si sıfıra indirilmiş yakıt alımında YMM raporu düzenlenip düzenlenmeyeceği konusunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmaktadır.

1/7/2003 tarih ve 2003/5868 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1. maddesi ile; Türk Uluslararası Gemi Siciline ve Milli Gemi Siciline kayıtlı, kabotaj hattında münhasıran yük ve yolcu taşıyan gemilere, ticari yatlarla, hizmet ve balıkçı gemilerine miktarı her geminin teknik özelliklerine göre tespit edilmek ve bu akaryakıtı kullanacak geminin jurnaline işlenmek kaydıyla verilecek akaryakıtın özel tüketim vergisi tutarı sıfıra indirilmiş olup, söz konusu kararnamenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 6, 9 ve 10 seri No.lu ÖTV Genel Tebliğlerinde yer almaktadır.

6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (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. dönemi ve kalan altı aylık 2. 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 verecekleri düzenlemesine yer verilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar uyarınca; ticari veya zirai kazancının herhangi birinden dolayı gerçek usulde vergiye tabi olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği kapsamında gerçekleştirdikleri ticari ya da zirai faaliyetlerine ilişkin olarak, yeminli mali müşavir tarafından düzenlenen faaliyet raporlarını ilgili vergi dairesine ibraz etmeleri gerekmektedir. Bu itibarla söz konusu mükellefin, **yemek servisi ve pazarlama hizmeti faaliyeti nedeniyle gerçek usulde gelir vergisi mükellefi olduğu anlaşıldığından, deniz aracına aldığı ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı ile gerçekleştirdiği zirai faaliyetine ilişkin olarak, yeminli mali müşavir tarafından düzenlenen faaliyet raporunu ilgili vergi dairesine ibraz etmesi gerektiği tabiidir.**

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.