

# DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 23.07.2013  
Sirküler No : 2013/067

## 26 NO.LU ÖTV GENEL TEBLİĞİ İLE YAPILAN DÜZENLEMELER

20.07.2013 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan [26 no.lu ÖTV Genel Tebliği](#) ile, Özel Tüketim Vergisi’ne ilişkin bazı düzenlemeler yapılmıştır.

Yapılan düzenlemeler dört başlık altında özetlenebilir.

### 1. Hava Yakıtlarının Satışını Gerçekleştiren Dağıtım Şirketlerine Getirilen Zorunluluk:

4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununda tanımlanan dağıtıcıların, aynı Kanunda tanımlanan rafinericilerden satın aldıkları hava yakıtlarının teslimlerine ilişkin olarak (Özel Tüketim Vergisi Kanununun istisna maddeleri hükümleri ile 8 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası hükmü kapsamında satın alarak teslim ettikleri hava yakıtları dahil) bu Tebliğ ekinde (EK:1) olarak yer alan “Rafinericiden Satın Alınan Hava Yakıtlarının Teslimine İlişkin Bildirim Formu” nu Gelir İdaresi Başkanlığının “[www.gib.gov.tr](#)” web adresinde hizmet veren İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesine göndermeleri gerekecektir.

Bildirim zorunluluğunun hangi dönemden itibaren başlayacağı Tebliğ’de belirtilmemiştir. Bizim anlayışımıza göre Temmuz 2013 ayının “16-31 Temmuz” dönemini kapsayan 2 nci döneminden itibaren başladığı kabul edilmelidir. Dolayısıyla ilk bildirim 10 Ağustos 2013 tarihine kadar verilmelidir.

### BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: [bdo@bdo.com.tr](mailto:bdo@bdo.com.tr)  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2012 yılında 6,01 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 138 ülkede bulunan 1.204 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 54.000 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

*Denet’in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.*

## 2. ÖTV'si Sıfırlanmış Deniz Yakıtı Satan Dağıtım Şirketlerinin, Bu Yakıtları İthal Ettikleri Sırada Verdikleri Teminatların Çözümü İşlemlerinde Getirilen Yeni Usul ve Esaslar:

1.7.2003 tarih ve 2003/5868 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında ÖTV'si sıfıra indirilen deniz yakıtı satan dağıtıcıların, bu yakıtları ithal ettikleri sırada verdikleri teminatın çözümü için, bu satışların dağıtıcılarca beyanı üzerine, bağlı buldukları vergi daireleri daha önce 1 no.lu ÖTV Genel Tebliği'nin ekinde (Ek:12) yer alan bilgi formunu düzenleyerek ilgili gümrük idaresine gönderiyor ve gümrük idareleri de bu formlarda yer alan bilgilere göre teminat çözümlerini gerçekleştiriyorken, 26 no.lu ÖTV Genel Tebliği ile 1 no.lu ÖTV Genel Tebliği'nin 16.4/g bölümünde yapılan değişiklik uyarınca teminat çözümü işlemi biraz daha farklı bir uygulamayla gerçekleştirilmektedir.

Yapılan bu düzenleme uyarınca, ithal edilen malların deniz taşıtlarına sıfır ÖTV ile teslim edilmesi halinde, bu teslimlerin 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği kapsamında beyan edilmesi üzerine dağıtıcılar, her ayın ilk on beş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci vergilendirme dönemleri kapsamında yapmış oldukları teslimler için en az bu dönemlerin her birini kapsayacak şekilde, ÖTV yönünden bağlı oldukları vergi dairesi müdürlüğüne verecekleri bir dilekçe ile ithalde alınan teminatın çözümü talebinde bulunabileceklerdir.

Bu dilekçe ile birlikte Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresinde hizmet veren internet vergi dairesi üzerinden, deniz yakıtı kullanıcılarına düzenlenen ve tahsil edilmeyen ÖTV tutarlarını gösteren faturaların bilgilerini içeren tablonun doldurularak gönderilmesi gerekmektedir. İlgili vergi dairesince talep edilmesi halinde söz konusu faturaların onaylı örneklerinin ibrazı zorunludur.

İlgili vergi dairelerince, ithalde alınan teminatın çözümü talepleri ile ilgili olarak aşağıdaki işlemler yapılacaktır.

- Talep dilekçesi ve ekleri incelenerek muhteviyat eksikliklerinin bulunup bulunmadığı tespit edilecek ve eksiklik bulunması halinde eksikliklerin giderilmesi için dağıtıcıya yazı gönderilecektir.
- Muhteviyat eksikliği bulunmaması halinde söz konusu bilgiler, Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının "ÖTV'siz Yakıt Bilgi Sistemindeki (ÖTVBS)" bilgiler ile karşılaştırılmak suretiyle teyit edilecektir. Dağıtıcılar tarafından vergi dairesine gönderilen bilgiler ile ÖTVBS'de yer alan bilgilerin farklı olması halinde, Tebliğ tarihinden itibaren otuz günlük süre verilmek suretiyle dağıtıcılardan yazılı izahat istenecektir.

Bu süre içerisinde izahat verilmemesi ya da verilen izahatın vergi dairesince uygun bulunmaması halinde, teminat çözümü talepleri vergi incelemesine sevk edilerek inceleme sonucuna göre işlem yapılacaktır.

- Dağıtıcılar tarafından vergi dairesine gönderilen bilgiler ile ÖTVBS'de yer alan bilgilerin teyidi üzerine, çözümü talep edilen teminat tutarının ve deniz yakıtı teslim edilen kullanıcıların %5'ine kadarlık kısmına, kullanıcıların bağlı oldukları vergi dairelerince yoklama yapılması veya yaptırılması sağlanacaktır. Bu yoklamalar için seçilecek kullanıcılar örnekleme yöntemiyle tespit edilecektir. Yoklamalarda, deniz aracına bizzat gidilmek suretiyle; deniz aracı, kullanıcısı, kullanıcının mükellefiyet bilgileri, yakıt alım defterinde yer alan teslim bilgileri ve jurnal defteri/gemi hareket kayıt jurnalinde yer alan bilgiler ayrıntılı olarak tespit edilecektir. Bu yoklamaların, yoklama talebinin alındığı tarihten itibaren on beş gün içinde yapılarak aynı süre içerisinde dağıtıcıların vergi dairesine gönderilmesi gerekmektedir. Dağıtıcının vergi dairesi, bu yoklamalardaki tespitler ile kendisinde bulunan bilgileri karşılaştırmak suretiyle teyit işlemini gerçekleştirecektir.

Yoklamalar sonucunda yakıt alım defterinde yer alan teslim bilgileri ile vergi dairesinin kendisinde bulunan bilgilerin uyuşmaması veya dağıtıcılarca 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirlenen usul veya esaslara uyulmadığının tespiti halinde, ilgili dilekçeye konu teminat çözümü taleplerinin tamamı vergi incelemesine sevk edilerek inceleme sonucuna göre işlem yapılacaktır. Diğer taraftan yoklamalar sonucunda sadece deniz yakıtı kullanıcılarınca 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirlenen usul veya esaslara uyulmadığının tespiti söz konusu ise yalnızca bu kullanıcılara yapılan teslimlere ilişkin teminatın çözümü talepleri vergi incelemesine sevk edilerek inceleme sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Yukarıda belirtilen teyit işlemlerinin sonuçlanması üzerine dağıtıcıların bağlı oldukları vergi dairesince, "Tecil Edilen/Ödenen ÖTV Tutarı" ve "Vergi Dairesi Alındısı Tarih No." sütunları doldurulmadan (EK:12) bilgi formu düzenlenerek ilgili gümrük idaresine gönderilecektir. Gümrük idaresince, bu formdaki beyana konu teslim miktarına isabet eden ÖTV tutarı kadar teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.

### 3. **ÖTV'si Sıfırlanmış Deniz Yakıtı Satan Dağıtım Şirketleri ile Satın Alan Deniz Taşıma Aracı Sahiplerinin Yapmaları Gerekenler Hakkında 6 no.lu ÖTV Genel Tebliği ile Yapılan Düzenlemelerde Yapılan Değişiklikler:**

Bilindiği gibi, deniz taşıma araçlarına ÖTV si sıfırlanmış yakıt satışı hakkındaki düzenlemeler 6 no.lu ÖTV Genel Tebliği ile yapılmıştır. 26 no.lu ÖTV Genel Tebliği ile 6 no.lu Genel Tebliği'nde de bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler aşağıdaki gibi özetlenebilir:

- Kendilerine dağıtım izin belgesi düzenlenen dağıtıcılar, Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca takip ve kontrolü amacıyla yapılandırılmış "ÖTV'siz Yakıt Bilgi Sistemi" isimli elektronik sistemine (ÖTVBS) kayıt edilmek için Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca yazılı olarak istenilen belgelerle birlikte başvuruda bulunurlar. Dağıtıcı firma ÖTVBS hakkında bilgilendirilir. ÖTVBS' ye kaydedilen dağıtıcı firmaya kullanıcı adı ve şifre tahsis edilir. Dağıtıcılar, Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca ÖTVBS' nin kullanımı kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun faaliyet gösterir. Diğer yandan bu kapsamda satış yapmak isteyen dağıtıcıların vergi dairelerine vermek zorunda oldukları teminat tutarı 2.000.000 TL'dan 10.000.000 TL'na çıkarılmıştır.

- Diğer yandan, 6 no.lu Tebliğin ÖTV'si sınırlanmış deniz yakıtı teslimine ilişkin uygulama bölümünde de bazı değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikler;
  - Dağıtıcıların ÖTV tahsil etmeden yaptıkları deniz yakıtı satışlarını beyannamede nasıl gösterecekleri ve beyanname yapacakları ekler yeniden düzenlenmiştir. Önceden beyannameye dağıtım izin belgesinin fotokopisi ile bu kapsamda yapılan satışlara ilişkin faturaların listesi ekleniyorken, bu Tebliğ ile yapılan düzenleme uyarınca yalnızca beyannamenin ekler bölümündeki "2003/5868 Sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler" bölümü doldurulacaktır.
  - Dağıtıcıların, rafinecilere aldıkları ve ÖTV tahsil etmeksizin deniz yakıtı olarak sattıkları mallar için, satın alma sırasında rafinecilere ödedikleri ÖTV tutarlarının, rafinecilere aldıkları mallar üzerinden hesaplanacak ÖTV den mahsup edilerek ödenmemesi uygulaması devam ettirilmektedir. Bununla birlikte mahsup için aranan belgeler ve mahsup usulü hakkında bazı değişiklikler yapılmıştır.

Önceden, dağıtıcı firmaları mahsup taleplerini Tebliğde ön görülen bazı belgelerle doğrudan alım yaptıkları rafinecilere yaparken, bu defa mahsup taleplerini ÖTV yönünden bağlı buldukları vergi dairelerine bir dilekçe ile yapacaklardır. Mahsup talebi, teslimin yapıldığı ayı izleyen aybaşından itibaren bir yılı geçemeyecektir.

Mahsup talep edenler, ayrıca uygulama dahilindeki satış faturalarını içeren bir tabloyu internet vergi dairesi üzerinden vereceklerdir. Vergi daireleri, bu mahsup talepleri esnasında verilen bilgileri, ÖTVBS'de yer alan bilgilerle karşılaştırmak suretiyle kontrol edecekler, uyumsuzlukların izahatını isteyecekler, verilen sürede izah edilemeyen durumların olması halinde mahsup taleplerini incelemeye sevk edeceklerdir.

Uyumsuzlukların olmaması halinde uygulama kapsamında örnekleme suretiyle belirlenen deniz yakıtı satışı yapılan kullanıcıların %5 ine kadarlık kısmına yoklama çıkartılacak, yoklamalarda deniz aracına fiilen gidilmek suretiyle deniz aracı, kullanıcısı, kullanıcının mükellefiyet bilgileri, yakıt alım defterinde yer alan teslimat bilgileri ve jurnal defteri/gemi hareket kayıt jurnalinde yer alan bilgiler ayrıntılı olarak tespit edilecek ve tespit bilgileri dağıtıcıların vergi dairelerine gönderilecektir. Bunlar da yoklama sonuçlarını, ellerindeki bilgi ve belgelerle karşılaştırarak doğruluklarını teyit edeceklerdir. Uyumsuzluğun tespiti halinde mahsup talepleri yine incelemeye sevk edilecektir. Yapılan yoklamalar sonucunda, deniz yakıtı kullanıcılarının usulsüzlükleri tespit edilirse, yalnızca bu satışlara isabet eden mahsup talepleri incelemeye sevk edilecektir.

Dağıtıcıların vergi daireleri teyidini gerçekleştirdikleri mahsup taleplerini, ilgili rafinecilere ulaştıracaklar ve mahsup işlemleri bunun üzerine gerçekleştirilecektir.

Bu şekilde mahsubu gerçekleştirilen satışlar için rafinecilere verilen ÖTV beyannamelerinde ÖTV hesaplanmayacak ve bu teslimler Tebliğde öngörüldüğü şekilde gösterilecektir.

**4. ÖTV İade Talebi Dilekçesine Eklenmesi Gereken Tablo ve Listelerin Elektronik Ortamda Verilmesi:**

25 no.lu ÖTV Genel Tebliğinde düzenlenmiş bulunan ÖTV iadesine ilişkin hususlar hakkında, ilave bir düzenleme yapılarak, iade talep dilekçesine eklenmesi gereken tablo ve listelerin [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr) adresinde hizmet veren internet vergi dairesi üzerinden talep edilebilmesi için GİB'na düzenleme yapma yetkisi verilmiştir.

Saygılarımızla.