

## 1. Deniz Araçlarına Akaryakıt Teslimleri

1/7/2003 tarihli ve 2003/5868 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın<sup>1</sup> 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 aşağıdadır.

### 1.1. Tanımlar

Bu uygulamada;

**Avlanma Ruhsatı:** 22/3/1971 tarihli ve 1380 sayılı Su Ürünleri Kanununda<sup>2</sup> tanımlanan “Su Ürünleri Ruhsat Tezkeresi”ni,

**Dağıtıcı:** Dağıtım İzin Belgesini haiz, Petrol Piyasası Kanununda tanımlanan “Rafinerici”, “Dağıtıcı” ve “İhrakiye Teslim Şirketi”ni,

**Dağıtım İzin Belgesi:** Kararname kapsamında deniz yakıtı satışı yapmak isteyen dağıtıcılara ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesi müdürlüğünün bağlı olduğu Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından verilen, üzerinde dağıtıcıya ilişkin bilgilerin yer aldığı, geçerlilik süresi olan ve bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:3A) olarak yer alan onaylı izin belgesini,

**DEB:** 10/6/1946 tarihli ve 4922 sayılı Kanunda<sup>3</sup> tanımlanan “Denize Elverişlilik Belgesi”ni,

**Deniz Aracı:** Kararname kapsamında deniz yakıtı uygulamasından yararlanma hakkına sahip olan Türk Uluslararası Gemi Siciline veya Milli Gemi Siciline kayıtlı kabotaj hattında münhasıran çalışan yük ve yolcu taşıyan tüm gemileri, hizmet gemileri ile ticari yatlar ve balıkçı gemilerini,

**Deniz Yakıtı:** (7/4/2018 tarihli ve 30384 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ÖTV (I) Sayılı Liste UGT’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin (Seri No:3) 4 üncü maddesi ile değiştirilen tanım) Kararname kapsamına giren deniz araçlarının ana ve yardımcı makinelerinde kullanılan ve aşağıda Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (G.T.İ.P.) numaraları ve mal isimleri ile belirtilen Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelindeki akaryakıtları,

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi
2710.19.43.00.11	(Gaz oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,001'i geçmeyenler) <b>Motorin</b>
2710.20.11.00.11	(Gaz oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,001'i geçmeyenler) <b>Motorin</b>
2710.19.43.00.17	(Gaz oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,001'i geçmeyenler) <b>Damıtık denizcilik yakıtı</b>
	(Gaz oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,001'i geçen fakat % 0,002'yi geçmeyenler)

<sup>1</sup> 16.07.2003 tarihli ve 25170 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

<sup>2</sup> 04.04.1971 tarihli ve 13799 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

<sup>3</sup> 14.06.1946 tarihli ve 6333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

2710.19.46.00.18	<b>Damıtık denizcilik yakıtı</b>
	(Gaz oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,002'yi geçen fakat % 0,1'i geçmeyenler)
2710.19.47.00.18	<b>Damıtık denizcilik yakıtı</b>
	(Gaz oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,1'i geçenler)
2710.19.48.00.11	<b>Damıtık denizcilik yakıtı</b>
	(Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 0,1'i geçmeyenler)
2710.19.62.00.11	<b>Fuel oil</b>
	(Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 0,1'i geçmeyenler)
2710.19.62.00.31	<b>Artık denizcilik yakıtı</b>
	(Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 0,1'i geçen fakat %1'i geçmeyenler)
2710.19.64.00.11	<b>Fuel oil</b>
	(Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 0,1'i geçen fakat %1'i geçmeyenler)
2710.19.64.00.31	<b>Artık denizcilik yakıtı</b>
	(Fuel oiller) (Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 1'i geçenler)
2710.19.68.00.31	<b>Artık denizcilik yakıtı</b>
	(Gaz oiller)
2710.20.17.00.00	<b>Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,002'yi geçen fakat % 0,1'i geçmeyenler</b>
	(Gaz oiller)
2710.20.19.00.00	<b>Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,1'i geçenler</b>
	(Fuel oiller)
2710.20.31.00.00	<b>Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 0,1'i geçmeyenler</b>
	(Fuel oiller)
2710.20.35.00.00	<b>Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 0,1'i geçen fakat %1'i geçmeyenler</b>
	(Fuel oiller)
2710.20.39.00.00	<b>Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 1'i geçenler</b>

**DTO:** 8/3/1950 tarihli ve 5590 sayılı Kanuna<sup>4</sup> göre kurulan Deniz Ticaret Odalarının merkez ve temsilciliklerini,

**Donatan:** Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanma hakkına sahip deniz aracı sahiplerini,

**Gemi Hareket Kayıt Jurnalı:** Gemi jurnalı tutma mükellefiyeti olmayan gemilerin hareketlerini, aldıkları yakıtı ve yükü, hava ve rüzgar durumu ile geminin izlemiş olduğu rota gibi bilgilerin kaydedildiği defteri,

**Gemi Jurnalı:** 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun<sup>5</sup> 1096 ncı maddesi gereğince tutulması zorunlu olan defteri,

**Hizmet Gemileri:** Römorkör, algarina, kablo ve kurtarma gemisi, dalgıç aracı gibi deniz ulaştırmasının diğer hizmetlerinde kullanılan ve yolcu ya da yük gemisi olmayan ticari gemiler ile bilimsel araştırma gemilerini,

**Kararname:** 1/7/2003 tarihli ve 2003/5868 sayılı Bakanlar Kurulu Kararını,

<sup>4</sup> 15.03.1950 tarihli ve 7457 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>5</sup> 14.02.2011 tarihli ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

**Liman Başkanlığı:** Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı “Taşra Teşkilatının Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliği”nde tanımlanan liman başkanlıklarını,

**ÖTV’siz Yakıt Bilgi Sistemi (ÖTVBS):** Kararname kapsamındaki deniz yakıtı uygulamasının usul ve esaslarının Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca takip ve kontrolü amacıyla yapılandırılmış elektronik sistemi,

**Yakıt Alım Defteri:** Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanacak gemilerin teknik özelliklerini, almış oldukları ve alabilecekleri yakıtın cinsini ve azami miktarlarını gösteren, DTO, Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı ilgili liman başkanlığı ve Maliye Bakanlığı ilgili vergi dairesi müdürlüğünün onayını taşıyan “Özel Tüketim Vergisi İndirilmiş Yakıt Alım Defteri”ni

ifade eder.

## **1.2. Kararname Kapsamında Deniz Yakıtı Alabilecek Deniz Araçları İçin Gerekli Belgeler ve İşlemler**

### **1.2.1. Kararname Kapsamında Deniz Yakıtı Alabilecek Deniz Araçları**

Kararname kapsamında deniz yakıtı alabilecek deniz araçları; Türk Uluslararası Gemi Siciline veya Milli Gemi Siciline ve DTO’ya kayıtlı, kabotaj hattında çalışan, Gemi Adamları Yönetmeliğinde<sup>6</sup> tanımlanan yük ve yolcu taşıyan gemiler, balıkçı gemileri, ticari yatlar ile bu Kararname uygulamasında tanımlanan hizmet gemileridir.

Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve sermayesinin % 51’i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların sahip olduğu deniz araçları ile balıkçı gemilerinin (5590 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin (h) fıkrasında sayılan “balıkçılıkla ilgili gemi işleten firmalar” hariç), Kararname kapsamında deniz yakıtı alabilmeleri için DTO’ya kayıtlı olmaları zorunlu değildir.

### **1.2.2. Sicile Kayıt**

Deniz yakıtı kullanacak olan deniz araçları, 16/12/1999 tarihli ve 4490 sayılı Kanuna<sup>7</sup> göre Türk Uluslararası Gemi Siciline ya da 31/12/1956 tarihli ve 8520 sayılı Gemi Sicil Nizamnamesine<sup>8</sup> göre Milli Gemi Siciline kayıtlı olmak ve Türk Bayrağını çekme hakkını devam ettirmek zorundadır.

Milli sicilden terkin edilmesi gereken ancak terkinin gerçekleşmemiş veya gerçekleştirilmemiş deniz araçları, Kararname kapsamında deniz yakıtı alamazlar. Sicil terkinin gerekirken terkin işlemi için Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca müracaat etmemiş olan gemi donatanlarına ait diğer deniz araçlarına (kiralınmış olsa dahi), Kararname kapsamında deniz yakıtı verilmez.

Sicilden terkin edilen, çıkan veya çıkarılan deniz araçlarına ait tüm bilgi, belge ve dokümanlar sicile kayıtlı buldukları liman başkanlığına ya da Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca teslim edilir.

### **1.2.3. Yakıt Alım Defteri**

Kararname kapsamında deniz yakıtı talep edenler, her deniz aracına ait olmak üzere liman başkanlığı tarafından verilen ve DTO, liman başkanlığı ile ilgili vergi dairesince onaylanmış olan bir yakıt alım defteri kullanmak zorundadır. Yakıt alım defteri her yılbaşında

<sup>6</sup> 31.07.2002 tarihli ve 24832 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

<sup>7</sup> 21.12.1999 tarihli ve 23913 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

<sup>8</sup> 04.02.1957 tarihli ve 9526 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

yenilenir. Ancak deniz aracına ilişkin DEB'in veya balıkçılara ait avlanma ruhsatının geçerlilik sürelerinin dolması halinde, söz konusu belgelerin yeniden düzenlenmesi ve bu belgelerin asıllarının görülmesi şartıyla, belgelerin geçerlilik tarihine bağlı olarak yakıt alım defterinin Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından vize olunması gerekir. Bu vizenin geçerlilik tarihi yıl başını aşamaz.

Deniz yakıtı alacak olan balıkçı gemileri (5590 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinin (h) fıkrasında sayılan "balıkçılıkla ilgili gemi işleten firmalar" hariç) ile genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların sahip olduğu deniz araçlarının kullanacağı yakıt alım defterinde, DTO'nun onay şartı aranmaz.

Yakıt alım defteri; deniz aracına ait genel bilgilerle ana ve yardımcı makinelerin ayrı ayrı makine gücü (Bhp/Kw), kullanabilecekleri yakıt cinsi, bir defada ve bir yılda alabilecekleri azami deniz yakıtı miktarları, ana ve yardımcı makinelerine ait yakıt tank kapasiteleri, yıllık azami sarf kapasiteleri, personel sayısı, DEB veya avlanma ruhsatının geçerlilik süresi ve numarası gibi bilgileri içerir. Yakıt alım defteri sıra ve seri numarası dahilinde teselsül ettirilir ve Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca her deftere ayrı bir numara verilir.

Tadilat veya onarım gibi amaçlarla deniz aracının karaya çıkarılmasında ve/veya tadilat ve onarım işlemine başlanılmasından önce, yakıt alım defterine deniz aracının tadilat veya onarımının yapılacağı liman başkanlığınca bloke konulur, gerekli görülmesi halinde el konulabilir.

Tadilat yapılan deniz araçlarının yakıt tanklarında ve makinelerinde gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin olarak, Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı Gemi Sörvey Uzmanlarınca ilgili mevzuat çerçevesinde gerekli kontroller yapılarak yeni belgeler düzenlenir ve bu yeni belgelere bağlı olarak deniz aracına ait yakıt alım defterinin değişiklikler ve tespitler sayfası, liman başkanlığı ve vergi dairesi müdürlüğü tarafından onaylanır.

İlgili kurumlar veya Türk mahkemeleri tarafından seferden men edilen deniz araçlarının yakıt alım defterlerine, seferden men kararını uygulayan liman başkanlığı tarafından, seferden men kararı kalkana kadar bloke konulur, gerekli görülmesi halinde el konulabilir.

Kararnamenin uygulama usul ve esaslarına yönelik olarak, Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tebliğlerde belirlenmiş usul ve esaslara uyulmaması hali, Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesi uyarınca vergi ziyayı cezası kesilmesini gerektiren haller ile 359 uncu maddesinde sayılan hallerle temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanmış olması halinde, vergi daireleri ya da vergi incelemesine yetkili memurlar, deniz aracının deniz yakıtı alma hakkını ilgili liman başkanlığınca bloke koydurmak suretiyle geçici olarak durdurabilir veya yakıt alım defterine el koyabilir. Ayrıca, Tebliğde belirtilen usul ve esaslara aykırı durumları nedeniyle yakıt alım defterleri ilgili liman başkanlığınca bloke edilen donatanlar ve/veya kiracıları ilgili vergi dairelerine bildirilir. Bu durumda vergi dairesi tarafından blokenin kaldırılacağı yönünde yazı gönderilmedikçe bloke kaldırılmaz.

#### **1.2.4. Yakıt Talep Taahhütnamesi**

Deniz yakıtı uygulamasından yararlanmak isteyen deniz aracı donatanları, bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:3B) olarak yer alan yakıt talep taahhütnamesini dört örnek olarak düzenlemek ve ilgili kurumlara teslim etmek zorundadır.

#### **1.2.5. Vergi Kimlik Numarası**

Deniz yakıtı kullanacak olan gerçek veya tüzel kişiler vergi kimlik numarasına sahip olmak zorundadır.

### **1.2.6. Avlanma Ruhsatı**

Deniz yakıtı kullanacak olan balıkçı gemileri “Avlanma Ruhsatı”na sahip olmak zorundadır. Avlanma ruhsatına sahip olmayan balıkçı gemileri, Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanamaz.

### **1.3. Kararname Kapsamında Deniz Yakıtı Teslim Edebilecek Olanlar, Gerekli Belgeler ve İşlemler**

Kararname kapsamında teslim edilecek olan deniz yakıtını yalnızca, ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesi müdürlüğünün bağlı olduğu Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından verilen ve geçerlilik süresi dolmamış olan “Dağıtım İzin Belgesi”ni haiz (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri ile sermayesinin % 51’i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ve özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlar için dağıtım izin belgesini haiz olma şartı aranmaz) dağıtıcılar teslim edebilir.

#### **1.3.1. Dağıtıcıların Müracaat Şartları ve Belge Talebi**

İlgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlıktan dağıtım izin belgesi talep eden dağıtıcıların aşağıdaki şartları taşıması gerekir:

- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan mallar bakımından ÖTV mükellefiyetinin bulunması,

- Dağıtım izin belgesi için müracaat tarihinde vadesi geçtiği halde ödenmemiş herhangi bir vergi borcunun bulunmaması,

- Yönetim kurulu üyeleri ile şirket sermayesinin %10’undan fazlasına sahip olanların affa uğramış olsalar dahi, hırsızlık, güveni kötüye kullanma, dolandırıcılık, yalan tanıklık, yalan yere yemin, suç uydurma, iftira, irtikâp, rüşvet cürümlerinden biri dolayısıyla hapis cezasına veya Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu ile Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna muhalefetten mahkum olmamaları, Terörle Mücadele Kanunu kapsamına giren suçlardan hükümlü bulunmamaları veya Vergi Usul Kanununda yazılı kaçakçılık suçlarını işlememiş olmaları,

- İlgili vergi dairesine 10.000.000 Türk Lirası karşılığı, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 10 uncu maddesinde sayılan ((5) numaralı fıkrası hariç) teminatlardan herhangi birini vermiş olmaları, (Kesin ve süresiz teminat mektuplarının, ilgili bankalardan teyit alınmak suretiyle gelecek yıllar için de kullanılabilmesi mümkündür.)

- Bu Tebliğin ekinde (EK:3C) olarak yer alan “Yakıt Dağıtım Taahhütnamesi” ni ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa vermiş olmaları.

#### **1.3.2. Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık Tarafından Yapılacak İşlemler**

Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından yukarıdaki şartlara ilişkin bilgi ve belgelerin kontrolleri yapıldıktan sonra, menfi bir tespit bulunmaması halinde dağıtıcılara her yıl için 31 Aralık tarihine kadar geçerli olacak şekilde düzenlenen dağıtım izin belgesi verilir.

Dağıtım izin belgesi düzenleyen Vergi Dairesi Başkanlığınca/Defterdarlığınca, söz konusu belgenin bir nüshası aynı gün içerisinde ilgili vergi dairesine gönderilir. İlgili vergi dairesi söz konusu belgede yer alan dağıtıcılara ilişkin bilgileri, “GİBİNTRANET Veri Giriş Sistemi”nde yer alan “2003/5868 sayılı Kararname Kapsamında Dağıtım İzin Belgesine Sahip Dağıtıcılar” formuna işlemek suretiyle Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verir.

Dağıtıcıların, müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya dağıtım izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan

şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, dağıtım izin belgesi ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından iptal edilerek dağıtıcılar, vergi incelemesine sevk edilir ve konu hakkında aynı gün içerisinde ilgili vergi dairesine bilgi verilir. İlgili vergi dairesi, “GİBİNTRANET Veri Giriş Sistemi”nde yer alan “2003/5868 sayılı Kararname Kapsamında Dağıtım İzin Belgesine Sahip Dağıtıcılar” formuna bu belgenin iptal edildiğine ilişkin bilgiyi işleyerek, iptal işleminin yapıldığı günü takip eden beş iş günü içinde Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı’na da bildirilmek üzere yazıyla Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verir.

Kararname kapsamındaki faaliyetlerini sonlandıran dağıtıcıların teminat çözümü işlemleri, Kararname kapsamında teslim edilmesi gereken akaryakıtların, bu uygulamada belirlenen usul ve esaslara uygun olarak teslim edildiğinin deniz yakıtı kullanıcıları nezdinde yapılacak karşıt incelemeleri de içerecek şekilde tevsik eden vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. Bu dağıtıcıların, dağıtım izin belgelerinin en geç teminat çözümü talebiyle başvurduğu tarih itibariyle iptal edilmesi gerektiği tabiidir.

Kendilerine dağıtım izin belgesi düzenlenen dağıtıcılar, Kararname kapsamındaki teslimlerini gelecek yıllarda da devam ettirmeleri halinde, geçmiş akaryakıt teslimlerinin bu uygulamada belirlenen usul ve esaslara uygun olup olmadığının deniz yakıtı kullanıcıları nezdinde yapılacak karşıt incelemeleri de içerecek şekilde tespit edilmesi amacıyla üç yılda bir vergi incelemesine sevk edilir.

### **1.3.3. ÖTVBS İşlemleri**

Kendilerine dağıtım izin belgesi düzenlenen dağıtıcılar, ÖTVBS’ye kayıt edilmek için Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığına 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.

## **1.4. Kararname Kapsamında Deniz Yakıtı Teslimine İlişkin Uygulama**

### **1.4.1. Yakıt Alım Defterinin Onaylatılması ve Deniz Yakıtı Alımı**

Kararname kapsamında deniz yakıtı alacak olan vergi kimlik numarası sahibi gerçek ya da tüzel kişiler, bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:3B) olarak yer alan ve her yılbaşında yenilenecek olan yakıt talep taahhünamesi ile DTO merkez ya da temsilciliklerine müracaat ederler. DTO, taahhünamelerde yer alan bilgilerin uygunluğunu kontrol ederek ve gerekirse düzeltme işlemini yaptırarak, taahhünamenin bir örneğini alır ve yakıt alım defterini doldurup onaylayarak kullanıcıya teslim eder.

Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve sermayesinin %51’i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlar ile balıkçı gemileri için (5590 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinin (h) fıkrasında sayılan “balıkçılıkla ilgili gemi işleten firmalar” hariç) DTO’ya müracaat ihtiyaridir.

Yakıt alım defterinin DTO tarafından onaylanmasından sonra, yakıt talep taahhünamesinin bir örneği ile liman başkanlığına müracaat edilir. DTO’dan yakıt alım defteri almamış olan balıkçı gemileri ise yakıt alım defteri alabilmek için üç örnek olarak düzenledikleri yakıt talep taahhünamesi ile liman başkanlığına müracaat ederler. Liman başkanlığı, deniz yakıtı kullanıcılarının deniz yakıtı kullanma taleplerini uygun bulması halinde, yakıt alım defterini onaylar. DTO tarafından onaylanan yakıt alım defterinde yer alan bilgilerin liman başkanlığı tarafından uygun bulunmaması halinde, yakıt alım defterindeki

bilgiler liman başkanlığınca düzeltilerek onaylanır ve liman başkanlıklarının onayladığı bilgiler geçerli olur.

Yakıt alım defterinin liman başkanlığı tarafından onaylanmasından sonra, onaylı yakıt alım defteri ve yakıt talep taahhünamesinin bir örneği ile KDV yönünden mükellefiyet kaydının bulunduğu vergi dairesine (gerçek usulde vergilendirilmeyen balıkçılar için deniz aracının bağlama limanının bulunduğu yer vergi dairesine) müracaat edilir. Deniz yakıtı kullanıcısı, vergi dairesince de onaylanan yakıt alım defteri ile ÖTV'si indirilmiş deniz yakıtı alma hakkına sahip olur. Deniz yakıtı kullanıcısı, teslim aldığı deniz yakıtını deniz aracının jurnaline işlemek zorundadır.

Vergi dairesi ve Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından gerekli görüldüğü takdirde, yakıt alım defterinde yer alan yakıt tank kapasiteleri, bir defada veya bir yılda alınabilecek azami yakıt miktarları (mt), (m<sup>3</sup>) ve yıllık azami sarf miktarları değiştirilebilir. Bu kapasite ve miktarlar, gemi tipleri, çalışma sahaları ve bölgeleri itibariyle, yıllık çalışma saatleri ve mevsimlere göre ayrı ayrı belirlenebilir. Tüm değişiklik ve tespitler, yakıt alım defterine işlenmek ve liman başkanlığı ile vergi dairesi müdürlüğü tarafından onaylanmak suretiyle geçerlilik kazanır.

Deniz yakıtı kullanıcıları, yakıt alım defterinde belirlenmiş olan azami yakıt miktarlarının üzerinde deniz yakıtı alamaz ve her yakıt tesliminde yakıt alım defterinde alıcı için ayrılmış olan kısımları doldurarak imzalamak zorundadır.

#### **1.4.2. YMM Faaliyet Raporu Düzenlenmesi**

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 inci dönemi ve kalan altı aylık 2 nci döneminde kullandıkları ve/veya stoklarında bulundurdukları deniz yakıtına ilişkin olarak, YMM tarafından düzenlenen faaliyet raporu, bu dönemleri takip eden ay başından itibaren bir ay içerisinde, KDV mükellefiyetlerinin bulunduğu vergi dairesine verilir.

Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların, söz konusu dönemlerde kullandıkları ve/veya stoklarında bulundurdukları deniz yakıtına ilişkin olarak kurum yetkililerince imzalanmış olan bir raporu yukarıda belirtilen süre içerisinde ilgili vergi dairesine ibraz etmeleri halinde YMM raporu aranmaz.

Yukarıda anılan raporların, bir aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak deniz yakıtı kullanıcısı ya da YMM tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesince Vergi Usul Kanununun 17 nci maddesine göre bir aylık sürenin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilir.

#### **1.4.3. İthal veya İmal Edilen Deniz Yakıtının Teslimi ve Beyanı**

Kararname kapsamında deniz yakıtını, yalnızca dağıtım izin belgesini haiz dağıtıcılar teslim edebilir. Deniz yakıtı almak isteyenler, deniz araçlarının yakıt alım defteri ile dağıtıcılardan yakıt talep edebilirler. Dağıtıcılar, deniz yakıtı almak için müracaat edenlerin deniz aracına, yakıt alım defterindeki azami miktarları aşmamak kaydıyla ve söz konusu defterin sayfa dipnotlarında yer alan açıklamalar çerçevesinde yakıt verir ve deniz yakıtının teslimine ilişkin olarak teslimat anında, yakıt alım defterini yakıtı teslim alan alıcı ile doldurarak kaşe tatbik edip imzalar. Dağıtıcılar, ithal ettikleri veya imal ettikleri deniz yakıtının tesliminde, ÖTV tutarını sıfır (0) olarak uygular ve tahsil etmediği ÖTV tutarları ile yakıt alan deniz aracına ait yakıt alım defteri numarasını düzenledikleri faturada ayrıca belirtir.

Dağıtıcılar, ÖTV tahsil etmeden teslim ettikleri deniz yakıtı miktarlarını, teslimin yapıldığı döneme ait (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “Vergi Bildirimi” bölümünün “A Cetvelindeki Ürünler” kısmında yer alan “2003/5868 Sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler” ibaresini seçerek üzerinden vergi beyan etmez. Bununla birlikte dağıtıcılar ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünde yer alan “2003/5868 Sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler” kısmını da doldurur.

#### **1.4.4. Rafinericilerden Alınan Deniz Yakıtının Teslimi, Mahsubu ve Rafinericilerin Beyanı**

Dağıtıcılar, rafinericilerden ÖTV ödeyerek aldıkları deniz yakıtını teslim etmeleri halinde, teslim ettikleri deniz yakıtına ilişkin olarak düzenledikleri faturalarda, ödenen ÖTV tutarını teslim bedeline dâhil etmez. Teslim bedeline dâhil edilmeyen ÖTV tutarı ile yakıt alan deniz aracına ait yakıt alım defteri numarası faturada ayrıca belirtilir. Dağıtıcıların bu suretle yaptıkları teslimlere ilişkin tahsil etmediği ÖTV tutarı, aynı rafinericilerden daha sonra aldığı mallar için hesaplanacak ÖTV tutarından mahsup edilebilir.

Dağıtıcılar, her ayın ilk 15 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 mahsup talebinde bulunabilir. Ancak mahsup taleplerinin deniz yakıtının teslim tarihini takip eden ay başından itibaren bir yıl içerisinde yapılması gerekir. Bu dilekçe ile birlikte Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gib.gov.tr” adresinde hizmet veren internet vergi dairesi üzerinden, deniz yakıtı kullanıcılarına düzenlenen ve teslim bedeline dâhil edilmeyen ÖTV tutarlarını gösteren faturaların bilgilerini içeren tablonun doldurularak gönderilmesi gerekir. İlgili vergi dairesince talep edilmesi halinde söz konusu faturaların onaylı örneklerinin ibrazı zorunludur.

İlgili vergi dairelerince, mahsup talepleri ile ilgili olarak aşağıdaki işlemler yapılır:

i. Talep dilekçesi ve ekleri incelenerek muhteviyat eksikliklerinin bulunup bulunmadığı tespit edilir ve eksiklik bulunması halinde eksikliklerin giderilmesi için dağıtıcıya yazı gönderilir.

ii. Muhteviyat eksikliği bulunmaması halinde söz konusu bilgiler, ÖTVBS’de yer alan bilgiler ile karşılaştırılmak suretiyle teyit edilir. Dağıtıcılar tarafından vergi dairesine gönderilen bilgiler ile ÖTVBS’de yer alan bilgilerin farklı olması halinde, bu yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 günlük süre verilmek suretiyle dağıtıcılardan yazılı izahat istenir. Bu süre içerisinde izahat verilmemesi ya da verilen izahatın vergi dairesince uygun bulunmaması halinde, mahsup talepleri vergi incelemesine sevk edilir ve inceleme sonucuna göre işlem yapılır.

iii. Dağıtıcılar tarafından vergi dairesine gönderilen bilgiler ile ÖTVBS’de yer alan bilgilerin teyidi üzerine, talep edilen mahsup tutarının ve deniz yakıtı teslim edilen kullanıcıların %5’ine kadarlık kısmına, kullanıcıların bağlı oldukları vergi dairelerince yoklama yapılması veya yaptırılması sağlanır. Bu yoklamalar için seçilecek kullanıcılar örnekleme yöntemiyle tespit edilir. Yoklamalarda, deniz aracına bizzat gidilmek suretiyle; deniz aracı, kullanıcısı, kullanıcının mükellefiyet bilgileri, yakıt alım defterinde yer alan teslim bilgileri ve gemi jurnali/gemi hareket kayıt jurnalinde yer alan bilgiler ayrıntılı olarak tespit edilir. Bu yoklamaların yoklama talebinin alındığı tarihten itibaren 15 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 gerçekleştirir.

Yoklamalar sonucunda yakıt alım defterinde yer alan teslim bilgileri ile vergi dairesinin kendisinde bulunan bilgilerin uyuşmaması veya dağıtıcılarca bu uygulamada belirlenen usul veya esaslara uyulmadığının tespiti halinde, ilgili dilekçeye konu mahsup taleplerinin tamamı vergi incelemesine sevk edilerek inceleme sonucuna göre işlem yapılır. Diğer taraftan yoklamalar sonucunda sadece deniz yakıtı kullanıcılarınca bu uygulamada belirlenen usul veya esaslara uyulmadığının tespiti söz konusu ise yalnızca bu kullanıcılara yapılan teslimlere ilişkin mahsup talepleri vergi incelemesine sevk edilerek inceleme sonucuna göre işlem yapılır.

Yukarıda belirtilen teyit işlemlerinin sonuçlanması üzerine mahsup edilecek vergi tutarı ile dağıtım izin belgesi bilgilerini (düzenleyen Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık, tarihi, numarası) gösterir bir yazı dağıtıcıların bağlı olduğu vergi dairesince rafinericilere gönderilir. Buna göre, dağıtıcıların sözü edilen teslimlerine ilişkin teslim bedeline dâhil etmedikleri ÖTV tutarı, aynı rafinericiden daha sonra alınan mallar için hesaplanacak ÖTV tutarından mahsup edilir.

Rafinericiler, dağıtıcılara mahsuplaşma suretiyle ÖTV tahsil etmeden teslim ettiği mal miktarlarını, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “Vergi Bildirimi” bölümünün “A Cetvelindeki Ürünler” kısmında yer alan “2003/5868 Sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler” ibaresini seçerek üzerinden vergi beyan etmezler. Bununla birlikte rafinericiler mahsuplaşmanın yapıldığı vergilendirme dönemine ilişkin olarak verecekleri ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünde yer alan “2003/5868 Sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler” kısmını da doldururlar.

#### **1.4.5. Dağıtıcıların Bildirim Zorunluluğu**

Dağıtıcılar, her ayın ilk 15 günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönemleri itibariyle Kararname kapsamında teslim ettikleri;

- Deniz yakıtı miktarlarının,
- Deniz yakıtını teslim alan alıcıların vergi kimlik numarasının, ad-soyad/unvanlarının,
- Yakıt alan deniz araçlarına ait yakıt alım defteri numaralarının,
- Yakıtın fiili teslim yeri, teslim tarihi ve saati bilgilerinin,
- Yakıtın tahsil edilmemiş olan ÖTV tutarlarının

yer aldığı bir listeyi, bu dönemleri takip eden 10 uncu günü akşamına kadar Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığına, bu Bakanlığın belirlediği usul ve esaslara uygun olarak gönderir.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı dağıtıcılardan gelen listede yer alan bilgileri, deniz yakıtı kullanıcılarının kullanım kapasiteleri ile satın aldıkları miktarları yakıt cinsi bazında kontrol edip değerlendirmek suretiyle istenmesi halinde Maliye Bakanlığının ilgili birimleri ile elektronik ortamda paylaşır.

#### **1.4.6. Toplu Yakıt Alım Hakkı**

Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve sermayesinin %51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların sahip olduğu deniz araçları da Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanabilirler. Anılan kurum veya kuruluşlar, deniz yakıtı kullanmak için Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığına müracaat ederler ve her bir deniz aracı için yakıt alım defteri alırlar.

Ancak Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından ilgili kurum ve kuruluşların tüm deniz araçları için kullanabileceği azami deniz yakıtı miktarı, her bir deniz

aracı için ayrı ayrı belirlenmek yerine, tüm deniz araçları için topluca belirlenebilir. Miktarlara ilişkin bölümleri boş bırakılarak doldurulmuş ve Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca onaylanmış olan yakıt alım defterleri, ilgili kurum ya da kuruluşun kullanabileceği azami toplam yakıt miktarını gösteren izin belgesi ile birlikte, ilgili vergi dairesince de onaylanır.

Yukarıda anılan kurum ve kuruluşlar, izin belgesi ile dağıtıcılardan izin belgesinde belirlenen azami yakıt miktarını aşmamak ve her yakıt alımında, alınan yakıt miktarını izin belgesine kaydettirmek ve dağıtıcıya izin belgesini imzalatmak kaydıyla birden fazla deniz aracı için, topluca yakıt alabilirler. Vergi dairesi ve Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca onaylanmış olan yakıt alım defterlerinin kullanımında, defterlerin ait olduğu deniz araçlarına yapılan her deniz yakıtı teslimatında, defterin teslimata ilişkin bölümleri kurum ya da kuruluş yetkililerince doldurulur ve imzalanır. Anılan kurum ya da kuruluşlar, izin belgelerinde kendilerine topluca tahsis edilen azami yakıt miktarının üzerinde deniz yakıtı alamazlar.

Diğer yandan karada sabit kurulu deniz yakıtı depoları ve deniz yoluyla düzenli sefer yapmak için hat izni bulunan, toplu ulaşım hizmetlerinde kullanılan yolcu ve/veya taşıt aracı taşıyan deniz araçlarını işleten özel sektöre ait firmalardan, filolarında bir yılda alabilecekleri azami deniz yakıtı miktarı toplamı asgari 5.000 (m<sup>3</sup>) ya da karşılığı (mt) olan ve en az 15 adet aracı bulunanlar da filolarındaki tüm bu deniz araçlarını kapsamak ve sadece bu depolarındaki deniz yakıtını kullanmak şartıyla; Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı ilgili liman başkanlığına müracaat ederek, her bir deniz aracı için alacakları yakıt alım defterinde kullanabilecekleri azami deniz yakıtı miktarının ayrı ayrı belirlenmesi yerine, bu kapsamdaki deniz araçları için kullanabilecekleri azami deniz yakıtı miktarının topluca belirlenmesini talep edebilirler.

Söz konusu talepte bulunan firmalar, firma donatısı ve/veya kiracısı oldukları deniz araçlarının teknik özellikleri, bir yılda yaptıkları sefer sayıları ile ihtiyaç duydukları yakıt miktarlarını içeren raporu ilgili liman başkanlığına sunarlar. Liman başkanlığınca oluşturulacak komisyon tarafından hazırlanan rapor doğrultusunda uygun görülen yakıt miktarları belirlenerek, bu firmalara bahse konu deniz araçlarında kullanacakları yakıtı toplu olarak almalarına yönelik toplu yakıt alım izin belgesi düzenlenebilir. Bu durumda DTO ile liman başkanlığınca onaylanmış olan yakıt alım defterleri, firmanın kullanabileceği azami toplam yakıt miktarını gösteren izin belgesi ile birlikte ilgili vergi dairesince de onaylanır. Bu kapsamda verilmesi gereken toplu yakıt talep formu ve taahhünamelerinin deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümleri de doldurulur.

Yukarıda belirtilen firmalar, toplu yakıt alım izin belgesinde belirlenen azami yakıt miktarını aşmamak, her yakıt teslimatında alınan yakıt miktarını izin belgesine kaydettirmek ve dağıtıcıya izin belgesini imzalatmak kaydıyla birden fazla deniz aracı için, kendilerine ait karada sabit kurulu deniz yakıtı depolarına dağıtıcılardan topluca yakıt alabilirler.

DTO, liman başkanlığı ve vergi dairesince onaylanmış olan yakıt alım defterlerinin kullanımında, defterlerin ait olduğu deniz araçlarına söz konusu depolardaki sayaçlardan yapılan her deniz yakıtı teslimatında, defterin teslimata ilişkin bölümleri firma yetkililerince doldurulur ve kaşe tatbik edilerek imzalanır. Bu firmalar, izin belgelerinde kendilerine topluca tahsis edilen azami yakıt miktarının üzerinde deniz yakıtı alamaz. Bu kapsamdaki firmalar için düzenlenecek YMM faaliyet raporunda, her bir deniz aracının ilgili faaliyet döneminde aldığı, kullandığı, stoklarda bulundurduğu yakıt miktarı ve yakıtın türü ile deniz aracının rapor döneminde ne kadar yol yaptığına ilişkin bilgilerin de bulunması gerekir.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, toplu yakıt alım izin belgesine sahip özel sektöre ait firmaların teslimat düzenekleri ile teslimat yöntem ve süreçlerine ilişkin düzenleme ve inceleme yapabilir, tedbir alınmasını talep edebilir.

Deniz yakıtı kullanan firmaların yıl içerisinde toplu yakıt alım izin belgesi için başvuru yapması halinde, bu firmalara deniz araçlarının kullandığı mevcut yakıt miktarı yıllık yakıt limitlerinden düşülerek elde edilen toplam miktar için toplu yakıt alım izin belgesi düzenlenebilir ancak bu durumda yakıt talep formu ve taahhünamelerinin deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümleri doldurulmaz. Bu durumdaki firmalar, mevcut yakıt alım defterlerini Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının belirlediği usul ve esaslar çerçevesinde kullanabilir.

#### **1.4.7. Deniz Aracının Kiralanması**

Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanım hakkına sahip deniz aracının, yakıt masrafının kiracıya ait olmak şartıyla kiralanması halinde kiracı, bu Tebliğin ekinde yer alan (EK:3D) taahhünameyi düzenleyerek kira sözleşmesi ile birlikte, deniz aracına ilişkin yakıt alım defterini daha önce onaylamış olan liman başkanlığına müracaat eder. Liman başkanlığı, yakıt alım defterinin kiralama işlemine ilişkin ilgili sayfalarda yer alan bilgilerin doğruluğunu da kontrol ederek, taahhünamenin aslı ve kira sözleşmesinin noterce onaylanmış bir örneğini muhafaza eder, yakıt alım defterini imzalamak ve mühürlemek suretiyle onaylayarak vize verir.

Söz konusu onay işleminden sonra yakıt alım defterinin kullanım hakkı, kira sözleşmesinin sonuna kadar veya kira sözleşmesinin iptal edildiği tarihe kadar kiracıya aittir. Sözleşme süresinin bitmesi ya da sözleşmenin iptal edilmesi halinde, bitim tarihini veya iptal tarihini takip eden 10 gün içerisinde yakıt alım defteri, kiracı tarafından defteri onaylamış olan liman başkanlığına teslim edilir.

Yakıt alım defterinin, kira sözleşmesinin iptal edilmesi veya sözleşmenin süresinin sona ermesinden sonra deniz aracının donatanı tarafından yeniden kullanılabilmesi için, liman başkanlığı tarafından defterin yeniden onaylanması ve donatana kullanım için vize verilmesi gerekir.

Donatanın aynı kiracı ile yakıt alım defterinin kullanım hakkı bulunan yıldan daha uzun süreli kira sözleşmesi yapması durumunda, ilk yıldan sonraki yıllarda sadece deniz aracını kendi adına deniz ticaretinde kullanmakta olan kiracı (EK:3D) taahhünameyi vermek suretiyle yakıt alım defteri alabilir. Bu durumda donatandan (EK:3B) taahhüname istenmez. Ayrıca, yıl içerisinde donatanın kendi adına yakıt alım defteri aldıktan sonra kiralama yapması durumunda kiracı, (EK:3D) taahhünamesinde deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümleri donatanın kullandığı yıllık yakıt limitinden düşerek elde edilen yakıt miktarını yıllık yakıt limiti olarak beyan eder. Aynı şekilde donatan kiralama sonunda yakıt alım defterini kendi adına kullanmak isterse; deniz yakıtı miktarlarına ilişkin bölümleri kiracının kullandığı yakıtı, yıllık yakıt limitinden düşerek elde edilen miktarı, yıllık yakıt limiti olarak (EK:3B) taahhünamesinde beyan eder ve liman başkanlığı tarafından defterin kullanımını için gerekli işlemler yapılır.

#### **1.4.8. Deniz Aracının Donatan/Donatanlarının Değişmesi**

Deniz aracının donatanı veya donatanları tarafından satılması halinde, bu deniz aracına ilişkin olarak verilmiş olan yakıt alım defteri, bu uygulama kapsamında 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.

#### **1.4.9. Deniz Araçlarının Yıl İçerisinde Terkini, Satışı veya Kiralanması Durumunda Yakıtın Beyanı**

Bu uygulamanın (1.4.7) ve (1.4.8) bölümlerinde yer alan açıklamalara göre, kiraya verilen, kira sözleşmesi süresi biten veya sözleşmesi iptal edilen deniz araçları ile donatanı tarafından satılan veya terkin edilen deniz araçlarının deposunda ÖTV’si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı bulunup bulunmadığına bakılmaksızın Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (2) numaralı fıkrası ve Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca, bu yakıtla ilişkin ÖTV tutarı ile bunun üzerinden hesaplanacak KDV tutarının, aşağıdaki esaslara göre kiraya veren, kiracı, deniz aracını satan veya terkin eden donatan tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygundur.

i. Sorumlu sıfatıyla yapılacak beyanda, bu Tebliğin ekinde (EK:3E) olarak yer alan örneğe uygun şekilde düzenlenen “Deniz Araçlarında Yer Alan Vergisiz Yakıtın Devrine İlişkin Beyanname” kullanılır.

ii. Beyanname, teslim edilen deniz aracında bulunan ÖTV’si sıfıra indirilmiş yakıt miktarı ile son yakıt alımı yapılan tarihte bu yakıt için geçerli olan ÖTV tutarının çarpılması suretiyle toplam ÖTV tutarı hesaplanır. Teslim edilen deniz aracında bulunan yakıt miktarının son alım yapılan miktardan daha fazla olması halinde, son alım yapılan miktardan fazla olan kısım ile son alımdan bir önceki yakıt alımı tarihinde geçerli olan ÖTV tutarı çarpılarak toplam ÖTV tutarı hesaplanır.

iii. Bu suretle hesaplanan toplam ÖTV tutarının %18’i de sorumlu sıfatıyla beyan edilecek toplam KDV tutarı olarak hesaplanır.

iv. Beyanname, donatanı tarafından satılan aracın alıcısına, kiraya verilen aracın kiracısına, kira sözleşmesi süresi biten veya iptal edilen deniz aracının sahibine teslim edildiği, terkin edilmesi halinde ise terkin edildiği tarihi takip eden 10 gün içinde, vergi sorumlusunun KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilir, vergi de bu süre içinde ödenir. Vergi sorumlusunun kazancı gerçek usulde vergilendirilmeyen balıkçı olması halinde beyanname, balıkçı teknesinin bağlama limanının bulunduğu yer vergi dairesine verilir, vergi de bu vergi dairesine ödenir.

v. Vergi sorumlusunun beyan ve ödemede bulunduğu vergi dairesi, yakıt alım defterinin “Defter ve/veya Deniz Aracına İlişkin Değişiklikler ve Tespitler” sayfasına şerh düşerek teslim edilen araçtaki yakıt miktarını, bunun üzerinden beyan edilip ödenen ÖTV ve KDV tutarlarını ve ödeme tarihini belirtir. Ayrıca, yapılan ödemeyle ilgili vergi dairesi alındısı ilgili liman başkanlığına ibraz edilir.

Bu şekilde teslim edilen deniz aracında bulunan ÖTV’si sıfıra indirilmiş yakıt için vergi sorumlularınca ÖTV ve KDV beyan edilip ödendiğine dair ilgili vergi dairesince yakıt alım defterine şerh düşülmemiş olması halinde, bu aracın donatanı veya kiracıları tarafından mevcut yakıt alım defteri kullanılamaz, yeni yakıt alım defteri ve deniz aracının satışına ilişkin gemi tasdiknamesi düzenlenmez.

Emniyet açısından zaruret oluşturan hallerde toplu alım kapsamındaki deniz araçları hariç olmak üzere bakım ve onarıma girecek deniz araçlarının yakıtları liman başkanlığı veya bağımsız sörvey kuruluşları nezaretinde yapılacak bir başlangıç ölçümü (sörveyi) ile bir depoya alınır. Tutulan tutanak doğrultusundaki tespit liman başkanlığınca yakıt alım defterinin ilgili sayfasına işlenir. Bakım ve onarım sonunda da liman başkanlığı veya bağımsız sörvey kuruluşları nezaretinde yapılan son ölçüm ile yakıt deniz aracına transfer edilir ve tutanak

hazırlanarak liman başkanlığınca yakıt alım defterinin yine ilgili sayfasına işlenir. Bu ölçümler arasında yakıt miktarında fark olması halinde yakıt kullanıcısı vergi dairesine bildirilir, vergi dairesince gerekli görülmesi halinde bu kullanıcılar vergi incelemesine sevk edilir. Toplu alım kapsamında satılan, terkin edilen, kiraya verilen veya bakıma girecek deniz araçlarının yakıtları ise liman başkanlığı veya bağımsız sörvey kuruluşları nezaretinde yapılacak ölçüm ile kendi toplu alım belgeleri kapsamındaki başka bir deniz aracına veya depolarına yakıt alım defterinin ilgili sayfasına işlenmek kaydı ile transfer edilebilir.

### **1.5. Sorumluluk**

Kararname kapsamında teslim edilen deniz yakıtı, ait olduğu deniz aracının ihtiyacı için kullanılır. Bu yakıt hiçbir şekilde bir başka gerçek ya da tüzel kişiye satılamaz veya devredilemez. Ayrıca bu kapsamda alınan yakıt, aynı donatana ait olsa dahi herhangi bir amaçla başka bir deniz, kara ya da hava aracına transfer edilemez.

ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı kullanıcıları ve dağıtıcılarının, Kararnamenin uygulanmasına ilişkin olarak bu uygulamada belirlenen usul ve esaslara uymamaları halinde aşağıdaki şekilde işlem yapılır.

#### **1.5.1. Tahsis Edilen Miktarların Üzerinde Yakıt Verilmesi**

Deniz aracı için tahsis edilen ve yakıt alım defterinde belirtilen bir defada ya da yıllık olarak alınabilecek azami deniz yakıtı miktarının aşılması halinde, aşan kısım için tahsil olunmayan ÖTV tutarı ile KDV tutarı, dağıtıcı firmalardan aranır. Tahsis edilen miktarları aşan tutarda ÖTV'si sıfıra indirilmiş yakıt teslim eden dağıtıcının bu teslimleri dolayısıyla rafineri veya ithalatçı olarak ÖTV mükellefi olması halinde, fazla teslim edilen kısma ilişkin ÖTV ile bunun üzerinden hesaplanacak KDV için, bu mükellefler adına cezalı tarhiyat yapılır. Dağıtıcı firmanın, tahsis edilen miktarın üzerinde teslim ettiği yakıtı ÖTV mükelleflerinden satın almış olması halinde, bu teslimlerle ilgili olarak teslim bedeline dâhil edilmeyen ÖTV tutarı ile bunun üzerinden hesaplanan KDV tutarı da, sorumlu sıfatıyla dağıtıcı firma adına tarh edilir.

Öte yandan, bir defada ya da yıllık olarak tahsis edilen miktardan daha fazla ÖTV'si sıfıra indirilmiş yakıt alanların yakıt alım defterlerine bloke konularak el konulur ve KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesince (kazancı gerçek usulde vergilendirilmeyen balıkçıların, balıkçı teknesinin bağlama limanının bulunduğu yer vergi dairesince) limit aşımının yapıldığı faaliyet dönemiyle ilgili olarak kullanıcı incelemeye sevk edilir. İnceleme sonucu kullanıcı adına ceza kesilmesi veya limit aşımına ilişkin olarak dağıtıcı firma adına yapılan tarhiyatın dışında bir tarhiyat yapılması halinde, gerek rapor uyarınca tarh edilen vergi, buna ilişkin gecikme zammı ve gecikme faizi ile kesilen cezanın, gerekse önceki paragrafta belirtildiği şekilde dağıtıcılar adına tarh edilen vergi, gecikme zammı, gecikme faizi ve cezaların ödenmesi şartıyla, yakıt alım defteri kullanıcıya iade edilir veya yenisi düzenlenebilir.

Ancak kullanıcının tahsis edilen miktarı aşan kısma ilişkin olarak, tahsis edilen miktarı aştığı tarihte yürürlükte olan ÖTV ve bunun üzerinden hesaplanan KDV tutarları toplamının üç katı tutarında, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 10 uncu maddesinde ((5) numaralı fıkrası hariç) sayılan teminatlardan herhangi birisini, kendisini incelemeye sevk eden vergi dairesine vermesi halinde, dağıtıcı adına yapılan tarhiyata bağlı ödeme yapılması ve/veya kullanıcı hakkında inceleme raporu düzenlenmesi beklenilmeksizin yakıt alım defteri iade edilir veya yeni yakıt alım defteri düzenlenebilir.

Dağıtıcı adına yapılan tarhiyata bağlı ödemelerin yapılmış olması, kullanıcı adına düzenlenen vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikali ve bu raporda tarhiyat yapılmış ise bu tarhiyatla ilgili ödemelerin yapılmış olması halinde, verilen teminat çözülür.

### **1.5.2. YMM Raporlarının Süresinde Verilmemesi**

Bu uygulamanın (1.4.2) bölümünde belirtilen YMM faaliyet raporları süresinde verilmeyen deniz yakıtı kullanıcılarının yakıt alım defterlerine vergi dairesi tarafından el konulur ve bunlara Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilir. Vergi daireleri bu kullanıcılardan, ilgili faaliyet dönemine ilişkin raporu 30 günlük süre içerisinde ibraz edilmesini yazılı olarak ister. Bu yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 günlük süre içerisinde istenilen YMM faaliyet raporunun ibraz edilmesi ve kesilen özel usulsüzlük cezasının ödenmesi halinde kullanıcılara, bu uygulamada belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde el konulan yakıt alım defterleri iade edilir, yeni yakıt alım defterine ihtiyaç duymaları halinde ise yeni defter düzenlenebilir. Ancak 30 günlük süre içerisinde de anılan raporun verilmemesi halinde kullanıcılar ilgili dönemlere ilişkin olarak vergi incelemesine sevk edilir. Yapılan vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve kesilen cezaların ödenmesi halinde, el konulan defterler iade edilir veya yenisi verilebilir.

### **1.5.3. Özel Tüketim Vergisi İndirilmiş Yakıt Alım Defterinin Zayi Olması**

Özel Tüketim Vergisi İndirilmiş Yakıt Alım Defterinin zayi olması halinde kullanıcı, Türkiye genelinde yayımlanan ulusal bir gazeteyle birlikte defterin zayi olduğu günü takip eden 15 gün içerisinde yakıt alım defterini onaylayan liman başkanlığına başvurur. Bu başvuru üzerine liman başkanlığı, yakıt alım defterine sistem üzerinden bloke koyar ve bu durumu defterin onaylatıldığı vergi dairesine aynı iş günü içerisinde bildirir. Bu bildirim üzerine, yakıt alım defteri zayi olan deniz aracı ile ilgili olarak deniz yakıtı kullanıcısı vergi dairesi tarafından vergi incelemesine sevk edilir ve inceleme sonuçlanıncaya kadar bloke kaldırılmaz.

Kullanıcı adına düzenlenen vergi inceleme raporunda tarhiyat öngörülmediği veya tarhiyat öngörülmüş ise bu tarhiyatla ilgili ödemelerin yapıldığına dair kullanıcılarca vergi dairesinden alınacak bir yazının ilgili liman başkanlığına ibrazı kaydıyla söz konusu deniz aracı için bloke kaldırılır veya yeni yakıt alım defteri düzenlenebilir.

Ancak kullanıcının, zayi olan yakıt alım defterinde belirlenmiş olan bir yılda satın alabileceği azami yakıt miktarına (m<sup>3</sup>/mt) ilişkin olarak, söz konusu defterin zayi olduğunun ilgili vergi dairesine bildirildiği tarihte yürürlükte olan ÖTV ve bunun üzerinden hesaplanan KDV tutarları toplamı kadar, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 10 uncu maddesinde ((5) numaralı fıkrası hariç) sayılan teminatlardan herhangi birini vergi dairesine verdiğini bir yazı ile belgelemesi halinde, kullanıcı hakkında yapılacak vergi incelemesinin sonuçlanması beklenilmeksizin yeni yakıt alım defteri düzenlenebilmesi de mümkündür. Kullanıcı adına düzenlenen vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikali ve bu rapor uyarınca tarhiyat yapılmış ise tarhiyatla ilgili ödemelerin yapılmış olması halinde, verilen teminat çözülür.

Öte yandan yakıt alım defterinin zayi olduğunun yukarıda belirtilen 15 günlük süre içerisinde liman başkanlığına bildirilmemesi halinde, kullanıcılar, teminat vermiş olsalar dahi haklarında yapılacak olan vergi incelemesi sonuçlanmaksızın yeni yakıt alım defteri talebinde bulunamazlar.

### **1.5.4. Diğer Hususlar**

Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, yakıt alım defteri, gemi jurnali ve gemi hareket kayıt jurnali, kayıt, muhafaza ve ibraz yönünden anılan Kanun hükümleri kapsamına alınmıştır. Yakıt alım defteri, gemi jurnali ve gemi hareket kayıt jurnalinin Kararname uygulaması kapsamında işyerinde

bulundurulmaması, ibraz edilmemesi veya usulüne uygun tutulmaması hallerinde, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilir.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca denetim için çağrı yapılmış donatan veya kiracıların, çağrıya cevap vermemesi veya haklı ve geçerli bir mazereti olmaksızın deniz aracını getirmemesi ya da defterlerini ibraz etmemesi hallerinde, yakıt alım defterine bloke konulur ve bunlar defteri onaylayan vergi dairesine bildirilir.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, ÖTV'si sifıra indirilmiş deniz yakıtı teslimlerinin kontrolü ve takibi amacıyla gerekli görülen hallerde çevresel, teknik ve ticari boyutlu (miktar, mekan, zaman ve deniz aracı türlerine yönelik) düzenlemeler yapabilir. Ayrıca elektronik ortamda uygulamanın yürütülmesini kolaylaştırmak için Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca yapılan düzenlemeler, uygulamada kullanılan basılı evrak ile eş değer hükmü haizdir.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, çalışma usul ve esaslarını kendisinin belirleyeceği ve ÖTVBS'nin bir alt bileşeni, tamamlayıcısı niteliğinde olan ve (GPS), (GSM) tabanlı çalışacak tekne takip modülü (ÖTVBSTTM) kurar ve işletir. Modül kapsamında Kararname uyarınca deniz yakıtı alan araçlar tekne takip cihazı ile donatılır. Modülden alınacak veriler jurnal, bildirim ve benzeri kayıtlarla eşdeğer hükmü haiz olup, hukuki uyumsuzluklarda destekleyici unsur olarak kabul edilir. Ayrıca modül yoluyla elde edilen veriler; kontrol ve denetim, yakıt alım defterinin bloke edilmesi veya blokenin kaldırılması, yakıt alım defterinin düzenlenmesi, yakıt limitlerinin değerlendirilmesi ve benzeri amaçlarla ÖTVBS ile de kullanılır.

Bu uygulama kapsamında istenilen bildirimlerin deniz yakıtı kullanıcıları veya dağıtıcıları tarafından Gelir İdaresi Başkanlığı ile Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı'na doğru olarak ve zamanında gönderilmemesi halinde, sorumlular adına Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilir.

Deniz yakıtı kullanıcıları ve dağıtıcılarının, bu uygulamanın (1.5.1), (1.5.2) ve (1.5.3) bölümlerinde belirlenenler dışında bu uygulama için belirlenen usul ve esaslara uymamaları nedeniyle vergi ziyana sebebiyet vermeleri halinde, ziyaa uğratılan vergi bunlar adına tarh olunur ve bu tarihyata Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesine göre vergi ziyai cezası kesilir.

Öte yandan, deniz yakıtı kullanıcıları adına yapılan vergi incelemeleri sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan hallere temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanırsa kullanıcıların; yakıt alım defterine el konulur, varsa el konulmuş yakıt alım defterleri ile bu defterler teminat gösterilse dahi inceleme sonuçlanıncaya kadar kendilerine verilmez. Anılan Kanunun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlenmiş olduğunun kesinleşmesi halinde ise bu kullanıcılara yeni yakıt alım defteri verilmez.

Kararname kapsamında teslim edilmesi gereken akaryakıtların bu uygulama ile belirlenen usul ve esaslara uygun olarak teslim edilmediğine dair yetkili makamlarca tespitte bulunulması ya da sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediği veya kullandığına ilişkin herhangi bir vergi inceleme raporunda tespitte bulunulması halinde, dağıtıcılar vergi incelemesine sevk edilir ve bunların dağıtım izin belgesine el konulur. Yapılan vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve kesilen cezaların ödenmesi halinde, el konulan dağıtım izin belgesi iade edilir veya yenisi verilebilir. Ancak söz konusu incelemeler sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlendiğine ilişkin görüşleri içeren vergi suçu raporu düzenlenmesi halinde el konulan dağıtım izin belgesi iade edilmez.

veya yenisi düzenlenmez. Bu suçların kesinleşmesi halinde ise dağıtıcılara yeni dağıtım izin belgesi verilmez.