

## **7. Hava Yakıtlarının Sıfır ÖTV Tutarlı Teslimleri**

**(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 paragraflar)**

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 2710.12.31.00.00 G.T.İ.P. numaralı uçak benzini, 2710.12.70.00.00 G.T.İ.P. numaralı benzin tipi jet yakıtı ve 2710.19.21.00.00 G.T.İ.P. numaralı jet yakıtı (kerosen) isimli hava yakıtları olarak bilinen malların ÖTV tutarları son olarak adı geçen Kanunda birimi itibariyle 2,5000 TL/Litre olarak belirlenmiştir.

Bununla birlikte, Özel Tüketim Vergisi Kanununun yürürlüğe girdiği 1/8/2002 tarihinden günümüze kadar bahsi geçen yakıtlar için bu Kanunda belirtilen vergi tutarları, söz konusu Kanunun 12 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendinin Bakanlar Kuruluna vermiş olduğu yetki kapsamında yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararları ile sıfır olarak uygulanmaktadır.

### **7.1. Hava Yakıtları İçin Alınacak Teminat**

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca, hava yakıtları olarak bilinen malların yurt içerisinde tesliminde, her bir hava yakıtı miktarı için adı geçen Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan ÖTV tutarları kadar teminat alınması uygun görülmüştür.

Diğer taraftan Özel Tüketim Vergisi Kanununun 16 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrasının Maliye Bakanlığına verdiği yetki uyarınca, hava yakıtı olarak bilinen malların ithalinde, her bir hava yakıtı miktarı için bu Tebliğin (V/A-1) bölümünde belirlendiği şekilde teminat alınır.

Ancak bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:7B) olarak yer alan ve bu uygulamanın (7.1.1) bölümünde belirtilen “Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikası”nı haiz olanlar, teminat vermeksizin hava yakıtı teslim alabilir veya ithal edebilir.

#### **7.1.1. Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikası**

##### **7.1.1.1. Müracaat Şartları ve Sertifika Talebi**

Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikası almak isteyen mükelleflerin;

i. Müracaat tarihi itibarıyla,

- Vadesi geçtiği halde ödenmemiş herhangi bir vergi borcunun bulunmaması,

- Şirketlerin 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 Kanunun 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.),

- Katma değer vergisi açısından sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma fiili nedeniyle özel esaslara tabi olmaması,

ii. Müracaat tarihinden önceki son üç takvim yılı itibarıyla;

- Hava yakıtı teslimlerine ilişkin EPDK'dan rafinerici/dağıtıcı/ihrakiye teslim lisansını haiz olmaları,

- Gelir veya kurumlar vergisi, geçici vergi, gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı, katma değer vergisi (tevkifat hariç) ve mükellefiyeti varsa ÖTV uygulamalarından her birine ait beyanname verme ödevini her bir vergi türü itibarıyla ikiden fazla aksatmamış olması (süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler hariç)

gerekir.

**(28/12/2018 tarihli ve 30639 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan ÖTV (I) Sayılı Liste UGT' de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin (Seri No:4) 2 nci maddesi ile eklenen paragraf)**

Diğer taraftan, EPDK'dan rafinerici/dağıtıcı/ihrakiye teslim lisansını müracaat tarihinden önceki en az son bir takvim yılı itibarıyla haiz olan ve depolama tank kapasitesi 250.000 m<sup>3</sup> ve üzerindeki havalimanlarında faaliyette bulunan mükellefler, bu bölümde ilgili vergi dairesine verilmesi gerektiği belirtilen teminat tutarını %100 artırımlı vermeleri ve diğer müracaat şartlarını da taşımaları koşuluyla sertifika talep edebilir.

#### **7.1.1.2. Vergi Dairesi Başkanlığınca/Defterdarlıkça Yapılacak İşlemler**

İlgili Vergi Dairesi Başkanlığınca/Defterdarlıkça bu uygulamanın (7.1.1.1) bölümünde ifade edilen hususlara ilişkin bilgi ve belgelerin kontrolü yapıldıktan sonra menfi bir tespit bulunmaması halinde ÖTV mükelleflerine, (müracaat tarihinde ÖTV mükellefiyeti bulunmayanların ilgili vergi dairesine bu mükellefiyetlerini tesis ettirmiş olmaları şarttır) iki takvim yılı için geçerli olan "Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikası" verilir. Bu sertifikaya ilişkin bilgiler, belgenin verildiği günün akşamına kadar "GİBİNTRANET Veri Giriş Sistemi"nde yer alan "Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikasını Haiz Mükellefler" formuna işlenir.

Teminatsız hava yakıtı alımı sertifikası sahibi mükelleflerin de (rafinericiler hariç) aldıkları hava yakıtlarını doğrudan hava araçlarına teslim etmeleri şarttır. Bu şartı ihlal edenler ile söz konusu sertifikayı haiz olanların müracaat tarihinde bu sertifikayı almak için gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya sertifika aldıktan sonra gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, bu sertifika ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından iptal edilir ve iptal bilgisi aynı gün içinde "GİBİNTRANET Veri Giriş Sistemi"nde yer alan "Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikasını Haiz Mükellefler" formuna işlenir.

Teminat alınmayan şirketlerin bu uygulamaya ilişkin her yıl için örnekleme yöntemiyle tespit edilecek iki vergilendirme dönemi vergi incelemesine sevk edilir. Teminat alınmama durumunun devamı için söz konusu incelemelerin sonucunda düzenlenecek raporlarda hava yakıtı tesliminden kaynaklanan vergi ziyana ilişkin olumsuz bir tespitin bulunmaması şarttır.

Yapılan vergi incelemesi sonucunda hava yakıtı teslimlerine ilişkin vergi tarh edilmesi halinde, tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve kesilen cezaların ödenmemesi durumunda, sertifikaya el konulur. Bu ödemeler yapılırsa el konulan sertifika 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 sertifikaya el konulur, el konulan sertifika iade edilmez veya yenisi

düzenlenmez. Bu suçların kesinleşmesi halinde ise hava yakıtı teslim eden şirketler ile bu şirketlerin yönetim kurulu üyelerine ve şirket sermayesinin %10'undan fazlasına sahip olanlara ve bunların ortak olduğu şirketlere yeni sertifika verilmez.

Söz konusu incelemeler sonucunda sertifikasına el konulan veya sertifikası iptal edilen mükellefler ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilir.

Diğer yandan sertifika sahibi mükelleflerin hava yakıtı teslim faaliyetlerini sonlandırmaları halinde bu sertifika için verilen teminatın çözümü işlemleri, teslim edilmesi gereken hava yakıtının, bu uygulamada belirlenen usul ve esaslara uygun olarak teslim edildiğini karışit incelemeleri de içerecek şekilde tevsik eden vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. Bu şirketlerin sertifikalarının en geç teminat çözümü talebiyle başvurduğu tarih itibariyle iptal edilmesi gerektiği tabiidir.

## **7.2. Rafinerilerin Ürettikleri Hava Yakıtlarının Tesliminde Vergi Beyanı, Teminat Alımı ve Çözümü İşlemleri**

Petrol Piyasası Kanununda tanımlanan rafinericiler üreterek teslim ettikleri hava yakıtı miktarlarını, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin ilgili bölümünde yer alan hava yakıtı G.T.İ.P. numarasını seçerek sıfır (0) ÖTV beyanında bulunurlar.

Ayrıca rafinericiler, bu teslimin yapıldığı döneme ilişkin verilen (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünde yer alan “Hava Yakıtı Teslimlerine İlişkin Bilgiler” kısmının ilgili tablosunu doldurur.

Diğer yandan söz konusu hava yakıtlarının teslimlerine yönelik yukarıda belirtildiği şekilde verilmesi gereken (1) numaralı ÖTV beyannamesi ile birlikte, bu uygulamanın (7.1) bölümünde ifade edilen teminatın rafinericinin bağlı olduğu vergi dairesine verilmesi şarttır.

Sözü edilen teminatın çözümü, söz konusu yakıtların bu Tebliğ ekinde (EK:7A) olarak yer alan bildirim formunda belirtilen hava araçlarına teslim edildiğinin, ilgili birim, kurum veya kuruluşlar nezdinde vergi dairesince yapılan tespit üzerine gerçekleştirilir.

Ancak bu uygulamanın (7.1) bölümünde ifade edildiği üzere, rafinericilerin “Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikası”nı haiz olanlara hava yakıtı teslimlerine ilişkin verilen ÖTV beyannamesinde yalnızca bu teslimlerle ilgili teminat aranmayacağı tabiidir.

## **7.3. Rafinericilerden Satın Alınan Hava Yakıtlarının Teslimine İlişkin Bildirim Formu**

Petrol Piyasası Kanununda tanımlanan dağıtıcılar ve/veya ihrakiye teslim şirketlerinin, 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 dâhil) bu Tebliğ ekinde (EK:7A) olarak yer alan “Rafinericilerden Satın Alınan Hava Yakıtlarının Teslimine İlişkin Bildirim Formu”nun, söz konusu şirketlerce Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gib.gov.tr” web adresinde hizmet veren İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesine gönderilmesi uygun görülmüştür. Buna göre bu bildirim formu, her ay için yapılan teslimlere ilişkin olmak üzere, ilgili ayın birinci ve ikinci vergilendirme dönemlerini kapsayacak şekilde düzenlenir ve takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar gönderilir.

Bu amaçla (EK:7A) bildirim formuna konu hava yakıtlarını teslim eden dağıtıcılar ve/veya ihrakiye teslim şirketleri, vergi dairelerinden kullanıcı kodu ve kişisel şifre alırlar. Şifre alınabilmesi için bu Tebliğin ekindeki (EK:10) “İnternet Hizmetleri Kullanım Başvuru Formu” nun, otomasyonlu vergi dairelerinden temin edilerek veya Başkanlığın

“www.gib.gov.tr” adresindeki “İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi” nden alınarak düzenlenmesi ve ÖTV ya da KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilmesi gerekir. Bu başvuru üzerine mükelleflere kişisel şifre ve kullanıcı kodu verilir.

İnternet ortamında düzenlenen bildirimler, onaylanmak ve vergi dairelerinden temin edilen kişisel şifre ve kullanıcı kodu kullanılmak suretiyle Başkanlığın internet vergi dairesine gönderilir. Gönderilen bildirimlerin içeriğinde mükelleflerce değişiklik yapılmak istenmesi halinde, yeniden düzenlenen bildirimler onaylanarak gönderilebilir. Gelir İdaresi Başkanlığınca gerekli görülmesi halinde bu bildirim formunun içeriğinde değişiklikler yapılabilir.

Bu uygulamada belirtilen bildirim formlarını süresinde göndermeyenlere, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilir ve ilgili vergi dairesi tarafından söz konusu bildirim formunun 15 günlük süre içinde gönderilmesi yazılı olarak istenir. Bu süre içerisinde istenilen bildirim formunun gönderilmesi ve kesilen özel usulsüzlük cezasının ödenmesi halinde, gönderilen yeni formlar kabul edilir. 15 günlük ek süre içerisinde söz konusu bildirim formunun gönderilmemesi halinde ise form gönderilmeyen dönemlerle sınırlı olmak üzere ilgililer vergi incelemesine sevk edilir.

#### **7.4. İthal Edilen Hava Yakıtlarının Tesliminde Vergi Beyanı, Teminat Alımı ve Çözümü İşlemleri**

ÖTV mükellefleri tarafından ithal edilen hava yakıtlarının tesliminde, teslim edilen hava yakıtı miktarları için, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin ilgili bölümünde hava yakıtı G.T.İ.P. numarası seçilerek sıfır (0) ÖTV beyanında bulunulur.

Ayrıca, bu teslimin yapıldığı döneme ilişkin verilen (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünde yer alan “Hava Yakıtı Teslimlerine İlişkin Bilgiler” kısmındaki ilgili tablo doldurulur.

Bu uygulamanın (7.1) bölümünde ifade edildiği şekilde ithalde alınan teminatın çözümü işlemleri, Tebliğin (V/A-3.1/ç) bölümünde açıklandığı şekilde yerine getirilir. Bununla birlikte ithal edilerek Özel Tüketim Vergisi Kanununun istisna veya ihraç kaydıyla tecil-terkin hükümleri kapsamında teslim edilen hava yakıtlarının ithalde verilen teminatının çözümü işlemleri, bu Tebliğin (V/A-3.1/a veya b) bölümleri göz önünde bulundurulmak suretiyle bu Tebliğin (V/A-3.1/ç) bölümü uyarınca yerine getirilir.

Ayrıca bu uygulamanın (7.1) bölümünde ifade edildiği üzere “Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikası”nı haiz olanlardan bahse konu hava yakıtlarının ithaline ilişkin teminat alınması söz konusu değildir.