



İSTANBUL VERGİ DAİRESİ
BAŞKANLIĞI



**İSTANBUL
VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

DENİZCİLİK SEKTÖRÜ VE VERGİ UYGULAMALARI

**Rıza BİLGİÇ
Grup Müdürü**



Ekonomik büyümeye katkıda bulunmak amacıyla denizcilik sektörünün gelişimini ve sektördeki faaliyetleri artırmak için

- ◆ Vergi kanunlarıyla
- ◆ Özel kanunlarla

sektöre çeşitli vergisel teşvikler sağlanmıştır.



GEMİLER VE YATLARIN İŞLETİLMESİNDEN VE DEVRİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



**“ 4490 SAYILI TÜRK ULUSLARARASI GEMİ
SİCİLİ KANUNUNDA VE KURUMLAR VERGİSİ
GENEL TEBLİĞİNDE YER ALAN
MALİ HÜKÜMLER**



◆ 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanununun 12'inci maddesine göre; Türk Uluslararası Gemi Sicili'ne kayıtlı gemilerin ve yatların işletilmesinden ve devrinden elde edilen kazançlar

- ◆ Gelir ve kurumlar vergilerinden
- ◆ Fonlardan

istisnadır.

◆ Aynı hükme göre; Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretler de gelir vergisi ve fonlardan istisnadır.



- ◆ 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanununda 6770 sayılı Kanunun 14. maddesi ile değişiklik yapılmıştır.
- ◆ Buna göre geminin satışı sonrasında da Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydının devam etmesi şartı kaldırılmıştır.
- ◆ Yapılan değişiklik hakkında Kanun gerekçesinde;

Denizcilik sektörünün gelişmesi ve yabancı bayraklı gemi ve yatların Türk bayrağına geçmesini teşvik etmek amacıyla, kapsama giren gemi ve yatların Türk Uluslararası Gemi Sicilinden terkin edilerek **yerli veya yabancı bir başka sicile geçişi veya ihracı ya da hurdaya ayrılmak için satışı** gibi hallerde de kazanç istisnası uygulanmasına imkân sağlanacağı belirtilmiştir.



♦ 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde de Türk Uluslararası Gemi Sicili'ne kayıtlı gemilerin ve yatların işletilmesinden ve devrinden elde edilen kazançlara ilişkin istisna açıklamaları yer almaktadır.

♦ 12 Seri No.lu Tebliği ile ise 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklikler Yapılmış olup, Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemi ve yatların 6770 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği **27/1/2017** tarihinden itibaren bu sicilden terkin edilerek başka bir sicile kaydedilmek üzere veya başka suretlerle devrinden doğan kazançlar için de bu istisnadan yararlanılabileceği açıklamalarına yer verilmiştir.



**“ TÜRK ULUSLARARASI GEMİ SİCİLİ KANUNUNA
EKLENEN GEÇİCİ 2 VE GEÇİCİ 3’ÜNCÜ
MADDELER**

6745 SAYILI KANUNLA EKLENEN GEÇİCİ 2'NCİ MADDE

GEÇİCİ MADDE 2)

Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla,(yürürlük tarihi: 07/09/2016) **bu Kanun kapsamında tescil edilmesi gereken deniz araçları arasında bulunmamasına rağmen** Türk Uluslararası Gemi Siciline tescil edilmiş olan (sicilden terkin edilmiş olanlar dâhil) gemi, yat, özel maksatlı ve özel yapılı gemi ile bunlar dışında bulunan her türlü deniz araçlarının malikleri adına, bu deniz araçları dolayısıyla bu Kanunun 12'nci maddesi kapsamında yararlandıkları vergi, harç veya fon istisnası ile indirim, muafiyet ve diğer mali hükümlerle ilgili olarak tarhiyat yapılmaz, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilen tutarlar ret ve iade edilmez.

Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

6770 SAYILI KANUNLA EKLENEN GEÇİCİ 3'ÜNCÜ MADDE

GEÇİCİ MADDE 3)

Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce(Yürürlük tarihi: 27/01/2017), **bu Kanun kapsamında tescile tabi deniz araçları arasında bulunan gemi ve yatların Türk Uluslararası Gemi Sicilinden terkin edilerek** bir başka sicile kaydedilmek üzere veya sair suretlerle devrine ilişkin olarak bu Kanunun 12'nci maddesi kapsamında istisnalardan yararlananlar hakkında, yararlandıkları bu istisna dolayısıyla geçmişe dönük herhangi bir tarhiyat yapılmaz, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilen tutarlar ret ve iade edilmez.



“ EN AZ 6 AY SÜREYLE İŞLETİLME ŞARTI

Yurt dışından ithal edilerek 4490 sayılı Kanununun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilen 3.000 DWT'nin (yolcu gemileri ile özel maksatlı, özel yapılı gemilerde ise 300 grostonun) üzerindeki gemilerin, bu sicilden terkin edilerek başka bir sicile kaydedilmek üzere veya sair suretlerle devrinden elde edilecek kazançların gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilebilmesi için, **en az altı ay süreyle Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı olarak işletilmiş olmaları şartı aranacaktır.**

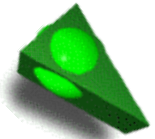
✓ 4490 sayılı Kanunda yer alan İthal edilecek ibaresi 20/08/2016 tarih **6745** sayılı Kanununun 47 nci maddesi ile **'edilerek'** şeklinde değiştirilmiştir.



“ ÖZELLİKLİ DURUMLAR



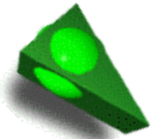
Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerde çalışan personele ait ihbar tazminatları gelir vergisine tabi midir?



İhbar tazminatları Gelir Vergisi Kanununun 61'inci maddesi kapsamında ücret niteliği taşımakta olup, Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerde çalışan personele ödenen ücretlerin gelir vergisi ve fonlardan istisna edilmesi nedeniyle **bu gemilerde çalışan personele ödenen ihbar tazminatlarının gelir vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir.**



Tersanecilik faaliyeti kapsamında onarım hizmeti vermekte olan TUGS'a tescil edilmiş yüzer havuzların hangi kazançları kurumlar vergisi istisnasından yararlanabilir?

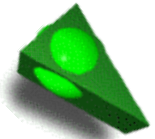


Özel maksatlı ve özel yapılı gemi olarak değerlendirilerek TUGS'a kayıt edilen yüzer havuzların anılan sicile kayıt edildiği tarihten itibaren işletilmesinden ve devrinden doğan kazançlarına kurumlar vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Yüzer havuzların işletilmesinden doğan kazanç olarak, bu deniz araçlarının maksatları doğrultusunda kullanılmasına bağlı olarak sunulan bakım, onarım ve diğer hizmetlerden elde edilen kazançların tamamının dikkate alınması gerekmektedir.



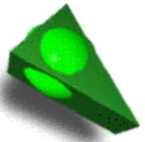
Milli Gemi Siciline kayıtlı römorkörde çalışan personele ödenen ücretler gelir vergisinden istisna mıdır?



4490 Sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanununun 12'inci maddesinde de Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretlerin gelir vergisi ve fonlardan müstesna olduğu hükmüne yer verilmiştir. Ancak, Mili Gemi Siciline kayıtlı gemiler ve bu gemilerde çalışan personelle ilgili olarak herhangi bir istisnaya yer verilmemiştir. Bu sebeple ödenen ücretlerin gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır.



Yurt dışına yapılan gemi satışından doğan kazançlar dolayısıyla 4490 sayılı Kanunda yer alan istisna hükümlerindeki şartların sağlanamaması ve satışın zararla sonuçlanmış olması halinde bu zararın diğer faaliyetlerden doğan kazançlardan indirimi mümkün müdür?

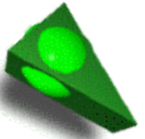


5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında; iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleri hariç olmak üzere, kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının, istisna dışı kurum kazancından indirilmesinin kabul edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır. Ancak istisna kapsamı dışındaki faaliyetlerden doğan zararların kurum kazancından indirilebileceği belirtilmiştir.



Liman inşaatlarında kullanılmak üzere Cebelitarık'ta faaliyet gösteren firmadan yurt dışı bandıralı bir adet duba kiralanarak Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilmesi halinde;

- ◆ Kaydı yapılan duba için ödenecek kira bedeli üzerinden kurumlar vergisi tevkifatı yapılacak mıdır?
- ◆ Söz konusu dubanın işletilmesinden elde edilecek kazanç kurumlar vergisinden istisna olacak mıdır?



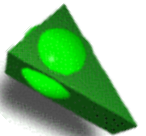
◆ Şirketin yurtdışında faaliyet gösteren firmadan kiraladığı duba için yaptığı ödemelerin gayrisafi tutarı üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 30'uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca %20 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.

◆ Şirket tarafından yurtdışında faaliyet gösteren bir firmadan kiralanarak Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilen duba, 4490 sayılı Kanunda tanımı yapılan gemi kapsamına girmediğinden, söz konusu dubanın işletilmesinden elde edilecek kazançların da kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün değildir.



Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı römorkörler ile römorkör hizmetleri konusunda faaliyet gösteren şirket tarafından, sahibi olduğu römorkörlerle verilen römorkaj hizmetine ilişkin olarak aralarında düzenlenen ve karşı firma tarafından haksız nedenle sona erdirilen sözleşmede uyuşmazlık olması halinde tahkime gidileceğine ilişkin hükme yer verildiği ve şirket tarafından açılan tahkim davasının lehlerine sonuçlandığı durumda;

Dava sonucunda tahsil edilen ve edilecek olan tazminat ve temerrüt faiz gelirlerinin kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün müdür?



İstisna kapsamı Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin ve yatların işletilmesinden ve devrinden elde edilen kazançlar ile sınırlı olup şirketin sahip olduğu ve Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı römorkörler ile verilen römorkaj hizmetine ilişkin olarak düzenlenen sözleşmenin hizmeti alan şirket tarafından feshi nedeniyle açılan dava sonucunda, mahkemece ödenmesine karar verilen tazminat ve temerrüt faizi gelirlerinin, söz konusu kurumlar vergisi istisnası kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.



DENİZCİLİK SEKTÖRÜNDE KDV UYGULAMALARI

DENİZCİLİK SEKTÖRÜNE YÖNELİK KDV İSTİSNA UYGULAMASI

Faaliyetleri kısmen veya tamamen;

- ♦ Deniz taşıma araçlarının
- ♦ Yüzer tesis ve araçların

kıralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere ilişkin KDV istisnası KDV Kanununun 13/a maddesinde düzenlenmiştir.



KDVK 13/A KAPSAMINDA KDV'DEN İSTİSNA TUTULAN İŞLEMLER

- ➔ Araç ve Tesislerin Tesliminde İstisna
- ➔ Araç ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde İstisna
- ➔ Faaliyetleri İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesislerin Kiralanması veya Çeşitli Şekillerde İşletilmesi Olan Mükelleflere Bu Araçların İmal ve İnşası ile İlgili Yapılan Teslim ve Hizmetler
 - ◆ İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Bizzat İmal veya İnşa Edenler
 - ◆ İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesislerin Sipariş Üzerine İmal ve İnşa Edilmesi
 - İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Sipariş Vererek İmal veya İnşa Ettirenler
 - İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine Fiilen İmal ve İnşa Edenler
 - ◆ Faaliyetleri Deniz Taşıma Araçları ile Yüzer Tesis ve Araçların İmal ve İnşası Olanlara Bu Araçların İmal ve İnşası ile İlgili Yapılan Teslim ve Hizmetlere Yönelik İstisna

“ ARAÇ VE TESİSLERİN TESLİMİNDE
İSTİSNA



ARAÇ VE TESİSLERİN TESLİMİNDE İSTİSNA

İstisna kapsamına giren araçlar:

- ◆ Deniz taşıma araçları (gemi, yat, kotra, filika, cankurtaran salı, ana motor dahil)
- ◆ Yüzer tesisler ve yüzer araçlar (yüzer platform)

İnşa halinde gemi olarak tanımlanan «tekne kabuğu» teslimleri de bu kapsamda KDV'den istisnadır.

ARAÇ VE TESİSLERİN TESLİMİNDE İSTİSNA

Söz konusu araçların:

- ❖ KDV mükellefiyeti olmayan kişi ve kuruluşlara
- ❖ KDV mükellefiyeti olsa dahi faaliyet konusu itibarıyla istisna uygulamasından yararlanamayacak olanlara
- ❖ KDV mükellefiyeti olsa ve faaliyet konusu uygun olsa dahi belirlenmiş amaç dışında özel kullanıma yönelik

tesliminde istisna uygulanmaz.

13/A KAPSAMINDA İSTİSNA UYGULANMAYACAKLAR

- ✓ Deniz motosikletleri
- ✓ Paraşüt çekme tekneleri
- ✓ Sürat motorları
- ✓ Yelkenli tekneler
- ✓ Motorlu paraşütler
- ✓ Balonlar ve benzerleri
- ✓ Yukarıdakilere ait ana motorlar
- ✓ Balık çiftlikleri
- ✓ Su ürünleri üretme tesisleri ve benzerleri
- ✓ Simülator olarak adlandırılan cihazlar





“ ARAÇ VE TESİSLERİN
TADİL, ONARIM VE BAKIMI

ARAÇ VE TESİSLERİN TADİL, ONARIM VE BAKIM HİZMETLERİNDE İSTİSNA

- ❖ KDV mükellefiyeti olmayan kişi ve kuruluşlara
- ❖ KDV mükellefiyeti bulunmakla birlikte faaliyetleri, istisna kapsamındaki araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olmayanlara
- ❖ KDV mükellefiyeti olsa ve faaliyet konusu uygun olsa dahi belirlenmiş amaç dışında özel kullanıma tahsis edilmiş

söz konusu araçların tadil, onarım ve bakım hizmetlerinde istisna uygulanmaz.



“ İMAL VE İNŞA



FAALİYETLERİ İSTİSNA KAPSAMINDAKİ ARAÇ VE TESİSLERİN KİRALANMASI VEYA ÇEŞİTLİ ŞEKİLLERDE İŞLETİLMESİ OLAN MÜKELLEFLERE BU ARAÇLARIN İMAL VE İNŞASI İLE İLGİLİ YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER

İstisnanın uygulanma şartları :

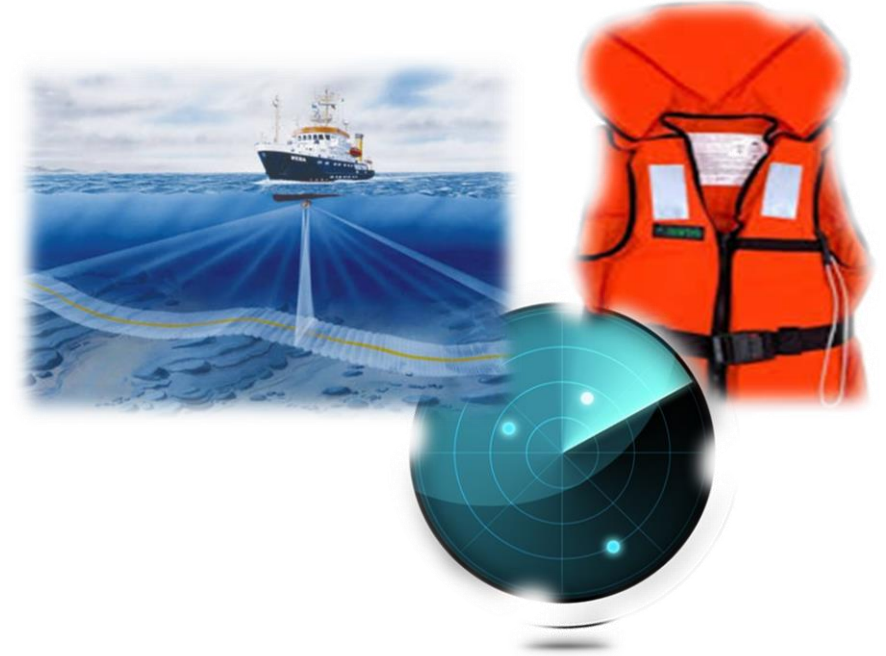
- İstisna kapsamındaki teslim ve hizmetler mükelleflere yapılmalıdır.
- İstisnadan yararlanabilecek mükellefler, faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflerdir.
- İstisna kapsamındaki teslim ve hizmetler, söz konusu araç ve tesislerin imal ve inşasına yönelik olmalıdır.
- İmal ve inşa edilebilecek araç ve tesisler, istisna kapsamındaki araç ve tesisler olmalıdır.
- İstisna kapsamındaki araçların imal ve inşası, mükellefler tarafından bizzat yapılabileceği gibi sipariş üzerine başkasına da yaptırılabilir.



FAALİYETLERİ İSTİSNA KAPSAMINDAKİ ARAÇ VE TESİSLERİN KİRALANMASI VEYA ÇEŞİTLİ ŞEKİLLERDE İŞLETİLMESİ OLAN MÜKELLEFLERE BU ARAÇLARIN İMAL VE İNŞASI İLE İLGİLİ YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER

Araçlarda bulunmadığı takdirde tescil işlemi yapılmayan :

- ◆ Klima
- ◆ Jeneratör
- ◆ Telsiz
- ◆ Radar
- ◆ Sonar
- ◆ Soğutma sistemi
- ◆ Uydu cihazı
- ◆ Can yeleği
- ◆ Can salı
- ◆ Ve benzeri



aksam ve parçaların araçları bizzat veya fiilen imal ve inşa edenlere teslimi, gemi inşaat mühendisince onaylı malzeme metraj raporuyla belgelendirilmesi şartıyla istisna kapsamındadır.



“ BIZZAT İMAL VEYA İNŞA

İSTİSNA KAPSAMINDAKİ ARAÇ VE TESİSLERİ BİZZAT İMAL VEYA İNŞA EDENLER

- ✓ Her bir araca ilişkin olarak hazırlanan proje kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin liste elektronik ortamda sisteme girilir.
- ✓ Vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunulur.
- ✓ Dilekçede; imal/inşa edilecek aracın cinsi, hangi amaçla imal/inşa edileceği (kiralamak, işletmek veya işletmede kullanmak), araç işletmede kullanılacaksa istisna şartlarına göre (kiralamak veya çeşitli şekillerde işletilmek üzere) kullanılacağı açıkça ifade edilir.
- ✓ Vergi dairesince gerekli kontrol ve araştırma sonrasında, imal/inşa projesi kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin liste ve projede öngörülen süreyle sınırlı olarak istisna belgesi verilir. Projede süre revizesi söz konusu ise istisna belgesindeki süre de revize edilir.

“ SİPARİŞ VEREREK İMAL VEYA İNŞA ETTİRENLER



İSTİSNA KAPSAMINDAKİ ARAÇ VE TESİSLERİ SİPARİŞ VEREREK İMAL VEYA İNŞA ETTİRENLER

- ✦ Her bir araca ilişkin olarak hazırlanan mal ve hizmetlere ilişkin liste elektronik ortamda sisteme girilir.
- ✦ Vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunulur.
- ✦ Dilekçede; imal/inşa ettirilmek istenilen aracın cinsi, hangi amaçla imal/inşa edileceği (kiralamak, işletmek veya işletmede kullanılmak), araç işletmede kullanılacaksa istisna şartlarına göre (kiralamak veya çeşitli şekillerde işletilmek üzere) kullanılacağı açıkça ifade edilir.
- ✦ Vergi dairesince gerekli kontrol ve araştırma sonrasında, imal/inşa projesi kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin liste ve projede öngörülen süreyle sınırlı olarak istisna belgesi verilir. Projede süre revizesi söz konusu ise istisna belgesindeki süre de revize edilir.



“ SİPARİŞ ÜZERİNE FİİLEN İMAL VEYA İNŞA EDENLER



İSTİSNA KAPSAMINDAKİ ARAÇ VE TESİSLERİ SİPARİŞ ÜZERİNE FİLEN İMAL VEYA İNŞA EDENLER

- Söz konusu araç ve tesisleri, aldıkları sipariş üzerine fiilen imal ve inşa edenlerin bu işle ilgili mal ve hizmet alımlarında istisna uygulanır.
- Vergi dairesinden belirlenen prosedür kapsamında alınan istisna belgesinin bir örneği mükellef tarafından satıcılara verilecek ve istisna kapsamında işlem yapılması talep edilecektir.
- İmal ve inşa işini sipariş üzerine fiilen yapanlara istisna belgesine dayanılarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin düzenlenen faturalarda KDV gösterilmeyecektir.
- Ayrıca istisna belgesi tarih ve numarasına atıf yapılarak KDV Kanununun (13/a) maddesi kapsamında istisna uygulandığına ilişkin bir açıklamaya yer verilir.



**“ İMAL VE İNŞA EDENLERE YAPILAN
TESLİM VE HİZMETLER**



FAALİYETLERİ DENİZ TAŞIMA ARAÇLARI İLE YÜZER TESİS VE ARAÇLARIN İMAL VE İNŞASI OLANLARA BU ARAÇLARIN İMAL VE İNŞASI İLE İLGİLİ YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERE YÖNELİK İSTİSNA

- ♦ Bu istisnadan; faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlar yararlanır.
- ♦ İstisnadan yararlanmak için imal ve inşa faaliyeti yapanların ayrıca bu araçların kiralanması veya işletilmesi faaliyetinde bulunmaları şartı aranmaz.
- ♦ Bunların KDV mükellefi olması zorunluluğu bulunmamaktadır. (Küçük tersanelerde tekne imalatı yapan basit usul mükellefleri için geçerlidir.)
- ♦ İstisnadan yararlananların bu araçların tadil, bakım ve onarımı ile ilgili mal ve hizmet alımlarında bu kapsamda istisna uygulanması mümkün değildir.

İADE TALEPLERİNDE ARANAN BELGELER

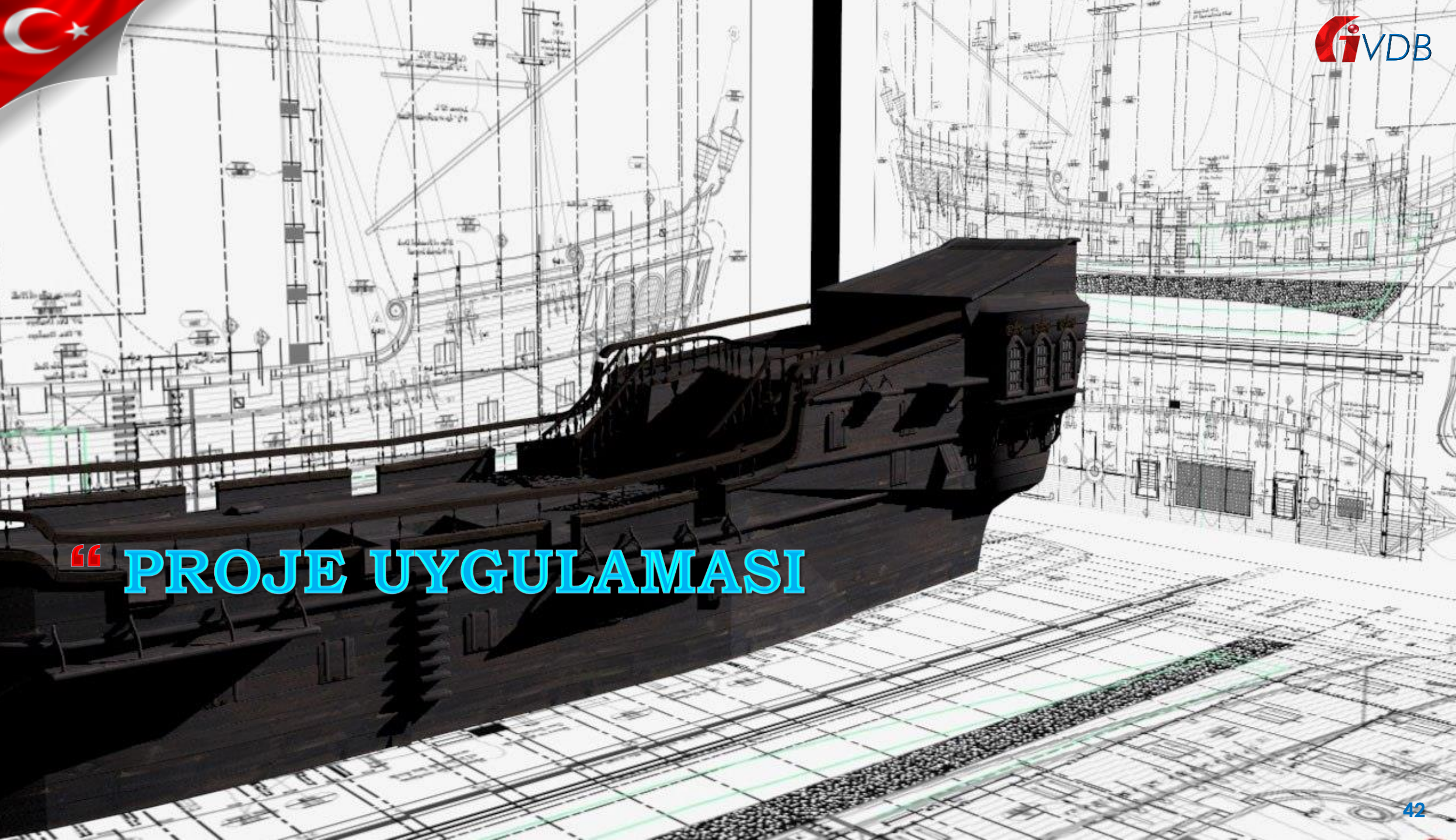
KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	
	ORTAK BELGELER	İLAVE OLARAK İBRAZI GEREKENLER
1 Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçlarının Tesliminde istisna		
2 Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçlarının ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde istisna	-Standart iade talep dilekçesi -İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi	-Kendisi tarafından ilgili mala ilişkin olarak onaylanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği
3 Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine Fiilen İmal ve İnşa Edenle ile İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Bizzat İmal veya İnşa Edenlerde İstisna	-İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi	-Kendisi tarafından ilgili mala ilişkin olarak onaylanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği
4 Faaliyetleri Deniz Taşıma Araçları ile Yüzer Tesis ve Araçların imal ve İnşası Olanlara Bu Araçların İmal ve İnşası ile İlgili Teslim ve Hizmetlerde istisna	-Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği	-Kendisi tarafından ilgili mala ilişkin olarak onaylanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği
5 İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Sipariş Vererek İmal veya İnşa Ettirenlerde İstisna		-Standart iade talep dilekçesi -İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi -Siparişle ilgili sözleşmenin noter onaylı örneği (ilk iade talebi sırasında bir defa verilecektir. Sözleşme kapsamında değişiklik olması halinde yeniden verilecektir.) -İstisnaya konu edilmiş harcamalara ilişkin alış belgelerinin listesi -Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mala ilişkin olarak onaylanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği



“ MÜTESELSİL SORUMLULUK

MÜTESELSİL SORUMLULUK

- ✦ Araçlara ilişkin istisna kapsamında işlem yapılabilmesi için, istisna uygulanabileceğini gösteren istisna belgesinin, teslim veya hizmeti yapacak olan satıcı mükellefe ibraz edilmesi şarttır.
- ✦ Mükelleflerin bu belge olmadan istisna uygulamaları halinde, istisna uygulaması nedeniyle ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden teslim veya hizmeti yapan mükellefler ile birlikte teslim veya hizmet yapılan alıcı da müteselsilen sorumlu olur.
- ✦ Kendisine, teslim veya hizmetin istisna kapsamına girdiğini belirten istisna belgesi ibraz edilen mükellefler, başka bir şart aranmadan istisna kapsamında işlem yapar. Daha sonra işlemin, istisna için bu bölümde açıklanan şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar, kendisine istisna kapsamında teslim veya hizmet yapılan alıcıdan aranır. Satıcının iade talebi ise yukarıda belirtilen usul ve esaslar kapsamında yerine getirilir.



“ PROJE UYGULAMASI

PROJE UYGULAMASINDAKİ TEMEL PRENSİP

TAKİP VE KONTROL
MEKANİZMASI SAĞLAMAKTIR



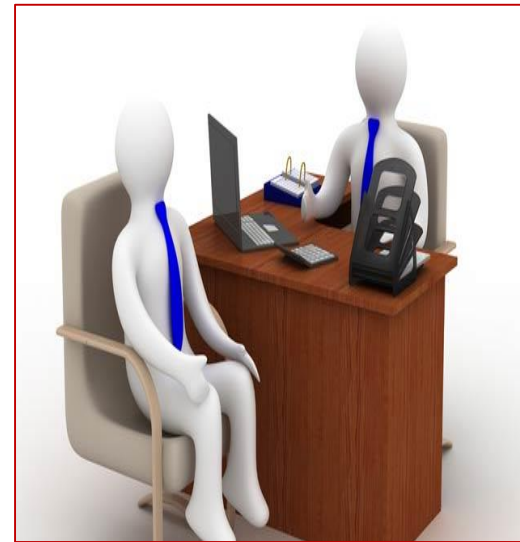
PROJE ARANAN İŞLEMLERLE İLGİLİ YAPILMASI GEREKENLER



Proje hazırlanması



Mal/hizmet alımı
listesinin sisteme
girilmesi

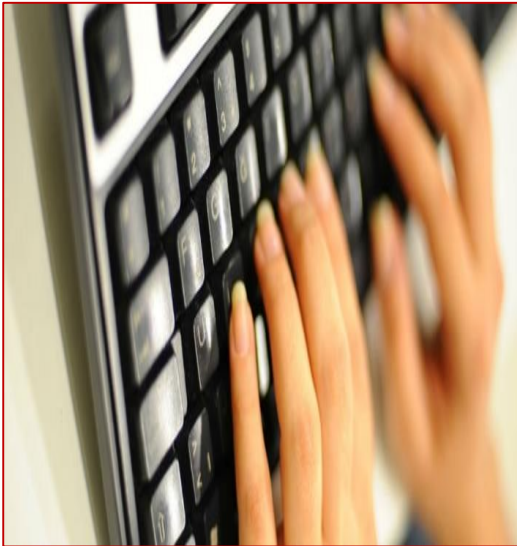


İstisna belgesi
almak için vergi
daresine müracaat



Vergi dairesince
istisna belgesi
verilmesi

PROJE ARANAN İŞLEMLERLE İLGİLİ YAPILMASI GEREKENLER



Teslim ve hizmet gerçekleştikçe alıcı ve satıcının sisteme bilgi girişi



Ek proje, güncelleme ve revize durumlarında sistemdeki listenin revize edilmesi



Ek proje, güncelleme ve revize durumlarında istisna belgesinin revize edilmesi



İstisna belgesinin bittiği tarih itibarıyla belgenin vergi dairesine ibraz edilerek kapatılması

03/02/2017 TARİHİNDEN İTİBAREN %1 ORANINDA VERGİLEME

2017/9759 sayılı BKK ile 2007/13033 sayılı Kararnamenin eki Karara ekli (I) sayılı listenin 19'uncu sırasında yapılan değişlikle;

- ★ Yatlar
- ★ Kotralar
- ★ Tekneler
- ★ Gezinti gemileri

%1 oranında KDV'ye tabidir.





“ ÖZELLİKLI DURUMLAR



Mimarlık faaliyetinde bulunan bir mükellefe yat teslimi yapılacaktır.

- İstisna uygulanmaz.
- Mükellefin yatı iktisaptan sonra kiraya vermesi de istisna şartlarının tekemmülü için yeterli değildir.
- İstisna uygulanabilmesi için teslimin yapıldığı tarih itibarıyla yat kiralama faaliyetlerinin mükellefin asli işgal konuları arasında yer alması ve sürekli olarak yapılması gerekir.



Yat işletmeciliği ile uğraşan mükellef (A), işletmesinde kullanmak amacıyla mükellef (B)'den bir yat satın alacaktır.

➤ (A), bağlı olduğu vergi dairesine başvurduğunda kendisine istisna belgesi verilir.



➤ İstisna belgesinin bir örneğinin satıcı (B)'ye verilmesi üzerine (B), bu satış işleminde KDV uygulamaz.

Mimarlık faaliyetinde bulunan bir mükellefe ait yata tadil, bakım ve onarım hizmeti verilecektir.



İstisna uygulanmaz.

İşletmesinde kullandığı yatın motorunda meydana gelen arızanın tamiri için istisna belgesi alan yat işletmeciliği ile uğraşan mükellef (A), söz konusu arızayı istisna belgesinin bir örneğini vererek (C) firmasına tamir ettirmiştir.

- Bu tamir işlemi dolayısıyla, tamiraty yapan (C) KDV hesaplamayacaktır.
- Tamiraty yapan firmanın bu tamir işlemi dolayısıyla satın alacağı her türlü malzeme KDV'ye tabidir.
- (A)'nın söz konusu tamir işlemi bizzat kendisinin yapması halinde de bu amaçla satın alacağı her türlü malzeme (yedek parça dahil) KDV'ye tabi olacaktır.



Bir tersane işletmesi, taşımacılık işiyle uğraşan (A) firmasının siparişi üzerine bir gemi inşa edecektir.

➤ Bu geminin imal ve inşası ile ilgili olarak tersane işletmesinin mal ve hizmet alışlarında istisna uygulanacaktır.

➤ Tersane işletmesinin imal ve inşa ile ilgili olarak (A) firması adına düzenlediği teslim veya hizmet faturalarında KDV hesaplanmayacaktır.



Tersane işletmesi satmak üzere bir yat inşa etmektedir.



- Bu imal ve inşa ile ilgili mal ve hizmet alımları KDV'den istisnadır.
- Bu yat inşa edildikten sonra, özel kullanıma konu edilmek üzere bir şahsa satılırsa, bu teslimde istisna uygulanmaz.
- Bu teslimin vergiye tabi olması, imal ve inşa ile ilgili mal ve hizmet alımlarının da vergiye tabi olmasını gerektirmez.

TÜRKİYE İÇİNDE TAŞIMA HAKKI BULUNMAYAN YABANCI BAYRAKLI GEMİLERİN TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ

- ◆ Hizmet ihracatı olarak beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesi, hizmet bedeli döviz olarak Türkiye'ye gelmeden yerine getirilmemektedir.
- ◆ Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilerin tadil, bakım ve onarım hizmetleri için bir ayrıcalık getirilmiştir:
 - Geminin tersaneye giriş çıkış yaptığının Liman Başkanlığı tarafından verilecek belge ile tevsik edilmesi kaydıyla, istisna kapsamındaki hizmet nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin %50'si, hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belge aranmaksızın iade edilecektir.
 - İade edilecek KDV'nin kalan kısmı ise işleme ilişkin bedelin yarısının döviz olarak Türkiye'ye getirildiği oranda iade edilir.

ÖRNEK

(A) Denizcilik Servis Hizmetleri Ltd. Şti. Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı bir gemiye Mayıs/2017 döneminde vermiş olduğu bakım ve onarım hizmetine ilişkin hizmet ihracı kapsamında bedeli 100.000 ABD Doları olan fatura düzenlemiş olup, yapmış olduğu bu hizmet nedeniyle yüklenip indirim yoluyla telafi edemediği 30.000 TL KDV'nin iadesini Mayıs/2017 dönemine ilişkin KDV beyannamesinde talep etmiştir. Mükellef bakım ve onarımını yaptığı söz konusu geminin Tuzla Liman Başkanlığından giriş çıkış yaptığını tevsik eden belgeyi sunmuş, ancak hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirildiğine ilişkin herhangi bir belge ibraz etmemiştir.

(A) Denizcilik Servis Hizmetleri Ltd. Şti.nin söz konusu KDV iade talebine ilişkin gerekli kontroller yapıldıktan sonra herhangi bir olumsuzluk bulunmaması halinde, iade edilecek KDV'nin yarısı olan 15.000 TL, hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirildiğine ilişkin belge aranmaksızın iade edilir.

(A) Denizcilik Servis Hizmetleri Ltd. Şti. hizmet bedeline ilişkin 40.000 ABD Dolarını Türkiye'ye döviz olarak getirdiğini tevsik eden belgeyi 2017 yılının Eylül ayında ibraz etmiştir. Bu durumda, hizmet bedelinin yarısı olan 50.000 ABD Dolarının %80'i (40.000/50.000) döviz olarak Türkiye'ye getirilmiş olduğundan, iadesi yapılmayan KDV tutarı olan 15.000 TL'nin %80'ine isabet eden 12.000 TL'nin iadesi yapılır.

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ İNDİRİLMİŞ DENİZ YAKITI UYGULAMASI



MEVZUAT DÜZENLEMESİ

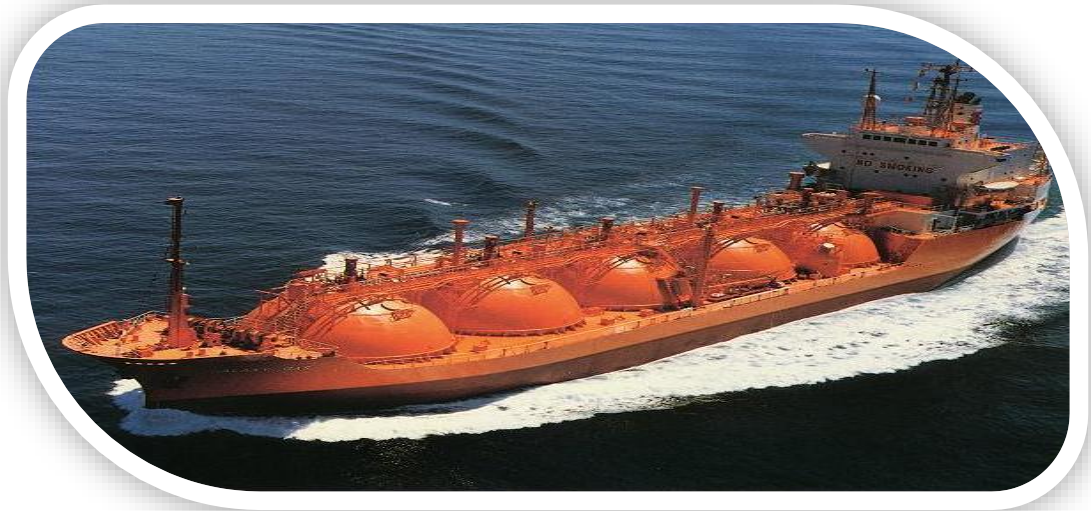


01/07/2003 tarih ve 2003/5868 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesiyle;

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 **01/01/2004 tarihinden itibaren sıfıra indirilmiştir.**


KARARNAME KAPSAMINDA DENİZ YAKITI ALABİLECEK DENİZ ARAÇLARI

- ◆ Yük ve yolcu taşıyan gemiler
- ◆ Balıkçı gemileri
- ◆ Ticari yatlar



- ◆ Hizmet gemileridir. (Römorkör, algarina, kablo ve kurtarma gemisi, dalgıç aracı gibi deniz ulaştırmasının diğer hizmetlerinde kullanılan yük ve yolcu taşımayan ticari gemiler ile bilimsel araştırma gemileridir.)

DENİZ YAKITI



Kararname kapsamında deniz araçlarının ana ve yardımcı makinelerinde kullanılan ve Kararname ile GTİP numaralarıyla belirtilen Kanuna ekli (I) sayılı listenin A cetvelinde yer alan akaryakıtlardır.



KARARNAME KAPSAMINDA DENİZ YAKITI ALABİLECEK DENİZ ARAÇLARINDAN DTO'YA KAYITLI OLMA ZORUNLULUĞU OLMAYANLAR

- ❖ Genel ve özel bütçeli idareler,
- ❖ İl 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
- ❖ Balıkçı gemileri (5590 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinin (h) fıkrasında sayılan “balıkçılıkla ilgili gemi işleten firmalar” hariç)

SİCİLE KAYIT



Kararname kapsamında deniz yakıtı alabilecek deniz araçları Türk Uluslararası Gemi Siciline veya Milli Gemi Siciline kayıtlı olmak ve Türk Bayrağını çekme hakkını devam ettirmek zorundadır.

YAKIT ALIM DEFTERİ

Kararname kapsamında deniz yakıtı talep edenlere liman başkanlığı tarafından her deniz aracı için verilen ve DTO, liman başkanlığı ile ilgili vergi dairesi müdürlüğü tarafından onaylanan defterdir. Bu defter her yılbaşında yenilenir.



YAKIT TALEP TAAHHÜTNAMESİ



Deniz yakıtı uygulamasından yararlanmak isteyen deniz aracı donatanları, ÖTV (I) Sayılı Liste Genel Tebliği ekinde yer alan yakıt talep taahhütnamesini dört örnek olarak düzenlemek ve ilgili kurumlara teslim etmek zorundadır.

KARARNAME KAPSAMINDA DENİZ YAKITI TESLİMİ

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 dağıtıcılar teslim edebilir.

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.



DAĞITICILARIN ÖTVBS İŞLEMLERİ

Kendilerine dağıtım izin belgesi düzenlenen dağıtıcılar, ÖTVBS'ye kayıt edilmek için Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığına yazılı olarak istenilen belgelerle birlikte başvuruda bulunurlar.

Dağıtıcılar, her ayın ilk 15 günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönemleri itibariyle Kararname kapsamında teslim ettikleri yakıta ilişkin bu dönemleri takip eden 10 uncu günü akşamına kadar sisteme girişini yapar.



HANGİ DURUMLARDA YAKIT ALIM DEFTERİNE BLOKE KONUR?

- Deniz aracının tadilat veya onarıma tabi tutulması (tadilat veya onarımın yapılacağı liman başkanlığınca)
- Deniz aracının ilgili kurumlar veya Türk mahkemeleri tarafından seferden men edilmesi (seferden men kararını uygulayan liman başkanlığınca)
- Kararnamenin uygulama usul ve esaslarına yönelik olarak, Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tebliğlerde belirlenmiş usul ve esaslara uyulmaması,
- Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesi uyarınca vergi ziyayı cezası kesilmesini gerektiren hallerin mevcudiyeti,

HANGİ DURUMLARDA YAKIT ALIM DEFTERİNE BLOKE KONUR?

- Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan hollere temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanmış olması, (vergi daireleri ya da vergi incelemesine yetkili memurların talebi üzerine ilgili liman başkanlığınca)
- Bir defada ya da yıllık olarak tahsis edilen miktardan daha fazla ÖTV'si sıfıra indirilmiş yakıt alımı,
- ÖTV'si İndirilmiş Yakıt Alım Defterinin zayi olması (yakıt alım defterini onaylayan liman başkanlığınca)
- 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,

YAKIT ALIM DEFTERİNDE BELİRLENMİŞ YILLIK ALINABİLECEK AZAMI YAKIT MİKTARININ DEĞİŞTİRİLMESİ MÜMKÜN MÜ?

Deniz yakıtı kullanıcıları, yakıt alım defterinde belirlenmiş olan azami yakıt miktarlarının üzerinde deniz yakıtı alamaz.

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), (m³) ve yıllık azami sarf miktarları değiştirilebilir.



KARARNAME KAPSAMINDA DENİZ YAKITI KULLANIMINA İLİŞKİN YMM FAALİYET RAPORU

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.

YMM faaliyet raporlarını süresinde vermeyen 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, 30 günlük süre içerisinde istenilen YMM faaliyet raporunun ibraz edilmesi ve kesilen özel usulsüzlük cezasının ödenmesi halinde kullanıcılara, yakıt alım defterleri iade edilir, yeni yakıt alım defterine ihtiyaç duymaları halinde ise yeni defter düzenlenebilir.

KARARNAME KAPSAMINDA DENİZ YAKITI KULLANIMINA İLİŞKİN YMM FAALİYET RAPORU

Ancak 30 günlük süre içerisinde 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.

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

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, ilgili 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.

TOPLU YAKIT ALIMI

- ✦ Genel ve özel bütçeli idareler,
- ✦ İl 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

deniz yakıtı kullanmak için Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığına müracaat ederler her bir deniz aracı için ayrı yakıt alım defteri alırlar.

TOPLU YAKIT ALIMI

Ancak, 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.

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 firmaların filolarında bir yılda alabilecekleri azami deniz yakıtı miktarı toplamı asgari 5.000 (m³) ya da karşılığı (mt) olması ve en az 15 adet aracı bulunması kaydıyla Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı ilgili liman başkanlığına müracaat ederek toplu yakıt alımı imkanından yararlanabilirler.



DENİZ ARACININ KİRALANMASI



Kararname kapsamında deniz yakıtı kullanım hakkına sahip deniz aracının, yakıt masrafının kiracıya ait olmak şartıyla kiralınması halinde kiracı, kira sözleşmesine istinaden deniz aracına ait yakıt alım defteri için daha önce onaylayan ilgili liman başkanlığına müracaat eder.

Onaylanan yakıt alım defterinin kullanım hakkı, kira sözleşmesinin sonuna kadar veya kira sözleşmesinin iptal edildiği tarihe kadar kiracıya aittir.

DENİZ ARACININ DONATAN / DONATANLARININ DEĞİŞMESİ



Deniz aracının donatanı veya donatanları tarafından satılması halinde, 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.

DENİZ ARAÇLARININ YIL İÇERİSİNDE TERKİNİ, SATIŞI VEYA KİRALANMASI

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 ÖTV Kanununun (4/2) maddesi ve KDV Kanununun (9/1) maddesi uyarınca, bu yakıtla ilişkin ÖTV tutarı ile bunun üzerinden hesaplanacak KDV tutarının, kiraya veren, kiracı, deniz aracını satan veya terkin eden donatan tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenir.



Yapılan ödemeye ait ilgili vergi dairesi alındısı ilgili liman başkanlığına ibraz edilir. İlgili 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.

TAHSİS EDİLEN MİKTARLARIN ÜZERİNDE YAKIT VERİLMESİ

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.

Diğer taraftan, bir defada ya da yıllık olarak tahsis edilen miktarın aşılması halinde aşan kısma isabet eden ve tahsil edilmeyen ÖTV-KDV dağıtıcı mükelleften aranır.



ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ İNDİRİLMİŞ YAKIT ALIM DEFTERİNİN ZAYİ OLMASI

Özel Tüketim Vergisi İndirilmiş Yakıt Alım Defterinin zayi olması halinde kullanıcı, Türkiye genelinde yayımlanan ulusal bir gazeteye verdiği ilanla 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, deniz yakıtı kullanıcısı vergi dairesi tarafından vergi incelemesine sevk edilir ve inceleme sonuçlanıncaya kadar bloke kaldırılmaz.

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ İNDİRİLMİŞ YAKIT ALIM DEFTERİNİN ZAYİ OLMASI

Ancak kullanıcının, zayi olan yakıt alım defterinde belirlenmiş olan bir yılda satın alabileceği azami yakıt miktarına (m^3/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 verdiği bir yazı ile belgelemesi halinde, kullanıcı hakkında yapılacak vergi incelemesinin sonuçlanması beklenilmeksizin yeni yakıt alım defteri düzenlenebilmesi de mümkündür.

DİĞER 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 Kanun hükümleri kapsamına alınmıştır.



Bu defter ve belgelerin Kararname uygulaması kapsamında işyerinde bulundurulmaması, ibraz edilmemesi veya usulüne uygun tutulmaması hallerinde, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilir.

TRANSİT YAKITIN VERGİLENDİRİLMESİ

Yabancı ülkelere sefer yapan gemilerin dış seferlerde kullanmak üzere Türkiye gümrük bölgesi antrepolarından alınan serbest dolaşıma girmemiş ve yurt dışından alınan yakıtın dahili kabotaj hattına geçildiğinde söz konusu yakıtta isabet eden ÖTV-KDV'nin yetkilendirilmiş vergi dairesine beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.



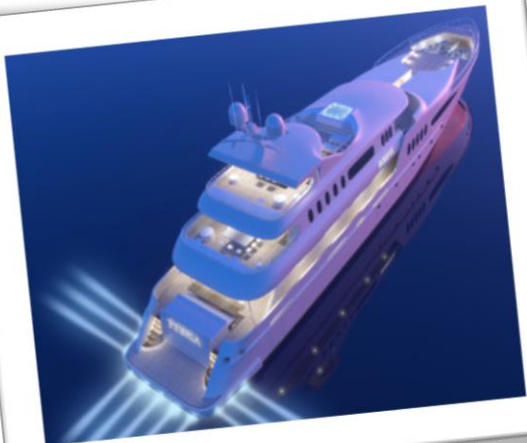
31/01/2017 TARİHLİ VE 2017/9759 SAYILI BKK İLE VERGİ ORANI SIFIR (0) OLARAK BELİRLENEN DENİZ ARAÇLARI



- 8901.10.10.00.11 [18 Gros tonilatoyu geçmeyen gezinti gemileri (Denize seyretmeye mahsus olanlar)]

- 8901.10.90.00.11 [Yolcu ve gezinti gemileri (Denizde seyretmeye mahsus olmayanlar)]

- 89.03 GTİP numarasında yer alan mallardan yatlar, kotralar, tekneler ve gezinti gemileri





DENİZCİLİK SEKTÖRÜNDE HARÇLAR VE DAMGA VERGİSİ



**“ TÜRK ULUSLARARASI GEMİ SİCİLİNE KAYITLI
GEMİLERLE İLGİLİ HARÇLAR VE DAMGA
VERGİSİ YÖNÜNDEN SAĞLANAN MALİ
AVANTAJLAR**

6770 SAYILI KANUN ÖNCESİ

4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 12'nci maddesinin ikinci fıkrasında:

"Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilecek gemilere ve yatlara ilişkin;

Alım, satım, ipotek, tescil, kredi ve navlun mukaveleleri

- ◆ *Damga vergisine*
- ◆ *Harçlara*
- ◆ *Banka ve sigorta muameleleri vergisine*
- ◆ *Fonlara*

tâbi tutulmazlar."

hükmü yer almaktaydı.

6770 SAYILI KANUN SONRASI

27.01.2017 tarih ve 29961 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6770 sayılı Kanununun 14 üncü maddesiyle aynı fıkra:

“Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilecek gemilere ve yatlara ilişkin;

Alım, satım, ipotek, tescil, kredi, gemi kira, zaman çarteri ve tüm navlun sözleşmeleri

- ◆ *Damga vergisine*
- ◆ *Harçlara*
- ◆ *Bu işlemler nedeniyle alınacak paralar banka ve sigorta muameleleri vergisine*
- ◆ *Fonlara*

tâbi tutulmaz."

şeklinde değiştirilmiştir.



6770 sayılı Kanun ile gemi kira ve zaman çarteri sözleşmelerine damga vergisi, bunlarla ilgili yapılacak işlemlere harç istisnası getirilmiştir.

6770 sayılı Kanun öncesinde bu sözleşmeler ve yapılan işlemlere damga vergisi ve harç istisnası uygulanmamaktaydı.

Söz konusu istisna hükümleri gemi ve yatların, Türk Uluslararası Gemi Sicilinden terkin edilerek bir başka sicile kaydedilmek üzere veya sair suretlerle devri aşamasında da uygulanacaktır.



“ ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ TAAHHÜTNAMELERİ YÖNÜNDENDEN GETİRİLEN DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI



- ◆ 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun konusu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlardır.
- ◆ Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı Tablonun akitlerle ilgili belli parayı ihtiva eden I/A-1 fıkrasında mukavelename, taahhütname ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğuna hükmedilmiştir.
- ◆ Bu kapsamda 4670 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu ekinde düzenlenen taahhütnameler 6728 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği **09/08/2016 tarihi öncesinde** bu fıkra kapsamında **damga vergisine tabi bulunmaktaydı.**
- ◆ 09/08/2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesi ile 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun “IV.Ticari ve medeni kağıtlar” başlıklı bölümüne 45 numaralı fıkra eklenmiştir.
- ◆ Söz konusu fıkra ile 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu ve aynı Kanunun ilgili mevzuatı uyarınca düzenlenen taahhütnameler **damga vergisinden istisna edilmiştir.**

DAMGA VERGİSİ TARHİYATLARINA İLİŞKİN İHTİLAFLAR

◆ 6728 sayılı Kanununun yürürlüğe girdiği 09/08/2016 tarihinden önce damga vergisine tabi olan söz konusu taahhütnamelere yapılan damga vergisi tarhiyatları, mükellefleri tarafından yoğun şekilde yargıya taşınması nedeniyle idare ile mükellefler ihtilaflar oluşmaktaydı.

◆ Yapılan düzenleme ile bu ihtilafların önüne geçilmiştir.





“ SU ARAÇLARININ İNŞAASI, TAMİRİ, BAKIMI VE ONARIMI İLE İLGİLİ İSTİSNALAR



◆ 09/08/2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesi ile 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun “IV.Ticari ve medeni kağıtlar” başlıklı bölümüne 49 numaralı fıkra ve 492 sayılı Harçlar Kanununun 123üncü maddesine fıkra eklenmiştir.

◆ Söz konusu fıkralar uyarınca;

- Her türlü gemi
- Yat
- Diğer su araçlarının

inşası, yenileme ve dönüşümü ile bakım ve onarımına ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden ve sözkonusu kağıtlarla ilgili işlemler 492 sayılı Kanuna göre harçtan istisna edilmiştir.



“ DÖVİZ KAZANDIRICI FAALİYETLERLE İLGİLİ TEŞVİKLER

6728 SAYILI KANUNLA GETİRİLEN DÜZENLEME

- ◆ 6728 sayılı Kanununun 27 ve 35 inci maddeleri ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun Ek.2 ve 492 Sayılı Harçlar Kanununun Ek 1 inci maddeleri değiştirilmiştir.
- ◆ Söz konusu maddelerin 2/ı bentlerinde, bedelleri döviz olarak alınmak kaydıyla yurt dışında yerleşik firmalar adına gerçekleştirilen bakım ve onarım hizmetiyle, dış sefere çıkan Türk ve yabancı bayraklı gemi, uçak veya tırların bakımı ve onarımı, yenileme ve dönüşüm ile bakım, onarım, yenileme ve dönüşüm kapsamında gerçekleştirilen mal (yakıt ve madeni yağlar hariç) ve hizmet satışları nedeniyle düzenlenen kağıtlar ve yapılan işlemler damga vergisi ve harçtan istisna edilmiştir.
- ◆ Ancak söz konusu istisnadan yararlanabilmek için bahsi geçen faaliyetle ilgili Ekonomi Bakanlığında Vergi Resim ve Harç İstisnası Belgesi alınması, işlemlerin de bu belgede yazılı süre ve miktarla sınırlı olması gerekmektedir.

**“491 SAYILI DENİZCİLİK MÜSTEŞARLIĞININ KURULUŞ
VE GÖREVLERİ HK. KHK HÜKÜMLERİNE GÖRE
OLUŞTURULAN BAĞLAMA KÜTÜĞÜNE KAYITLI GEMİ VE
İÇ SU ARAÇLARINA DÖNÜK HARÇ İSTİSNASI**



VİZELERDEN ALINACAK HARÇLAR

- ◆ 6770 sayılı Kanun öncesinde alım satıma ilişkin olarak bağlama kütüğüne kayıtlı gemi, deniz ve iç su araçlarına verilecek ruhsatnameler ve bunların vizeleri için aracın boyuna bağlı olarak değişen tutarlarda harç öngörülmekteydi.
- ◆ 6770 sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle **27/01/2017 tarihinden itibaren vizelerden alınacak harçlar yürürlükten kaldırılmıştır.**



**“ 655 SAYILI ULAŖTIRMA, DENİZCİLİK VE HABERLEŖME
BAKANLIĐININ TEŖKILAT VE GÖREVLERİ HAKKINDA
KANUN HÜKMÜNDE KARARNAME HÜKÜMLERİNE GÖRE
TANINAN İSTİSNALAR**

GEÇİCİ MADDE 9

27 OCAK 2017 TARİHİNDEN İTİBAREN UYGULANMAK ÜZERE

Yurt dışında bulunan veya yabancı bayrak çekilmiş

- ♦ 18 gros tonilatoyu geçmeyen gezinti gemilerinin
- ♦ Yolcu ve gezinti gemilerinin
- ♦ Yat, kotra, teknelerin

- Türkiye'deki gerçek veya tüzel kişilere bedelsiz olarak intikali veraset ve intikal vergisinden

- Bunların Türkiye'ye ithali ile kayıt ve tesciline ilişkin iş ve işlemler, 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (8) sayılı tarifede yer alan bağlama kütüğü ruhsatnamelerinden alınacak harçlar hariç olmak üzere, gümrük vergisi dahil her türlü vergi, resim, harç, fon ve paylardan

müstesnadır.

- ◆ Söz konusu gemi, yat, kotra, tekne ve gezinti gemilerinin;
 - ✓ Türkiye'ye ithali veya kayıt ve tescili öncesi dönemlere ilişkin olarak, bunları Türkiye'ye ithal edenler veya adlarına kayıt ve tescil ettirenler hakkında bunların ediniminden kaynaklı vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmaz
 - ✓ Daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmez.



Teşekkürler ...