



SİRKÜLER SAYI: 2023/199

09.10.2023

AKARYAKIT ÜRÜNLERİ İLE ÖZEL ETİKET VE İŞARETLERE TABİ ÜRÜNLERİN TİCARETİYLE İŞTİGAL EDEN MÜKELLEFLER İÇİN GETİRİLEN TEMİNAT UYGULAMASINDA DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

Bilindiği üzere, 5015 sayılı Kanun kapsamında dağıtıcı, madeni yağ veya bayilik (münhasıran ihrakiye bayiliği hariç) lisansı bulunanlar, 5307 sayılı Kanun kapsamında dağıtıcı veya LPG otogaz bayilik lisansı bulunanlar ile özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal veya ithal eden mükellefler, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK)'nun mükerrer 257. maddesinin 1. fıkrasının (8) numaralı bendi hükümlerine göre teminat uygulaması kapsamına alınmış ve 531 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile de bahse konu teminat uygulamalarına dair düzenlemede bulunulmuştu.

Bu kez, 07.10.2023 tarih ve 32332 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 553 sıra no.lu VUK Genel Tebliği (kısaca "Tebliğ") ile 531 no.lu VUK Genel Tebliğinde bir dizi değişiklik yapılmıştır.

Tebliğ ile sigorta şirketleri tarafından verilen **kefalet senetleri de teminat olarak kabul edilecek** kıymetler arasına dahil edilmiş, ayrıca banka teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetlerinin, Tebliğ ekindeki (EK 1 ve EK 2) örneklere uygun olarak ilgisine göre bankalar veya sigorta şirketleri tarafından **süresiz ve şartsız** olarak düzenleneceği ve ilgili banka veya sigorta şirketinden alınacak **teyit üzerine kabul edileceği** açıklanmıştır.

Tebliğ ile 531 no.lı VUK Genel Tebliğine, teminat olarak gösterilecek değerler üzerinde **herhangi bir takyidatın bulunamayacağı** şartı eklenmiştir.

531 no.lı VUK Genel Tebliğinin 9. maddesinin 1. fıkrasına göre, 5015 sayılı Kanun kapsamında dağıtıcı, madeni yağ veya bayilik (münhasıran ihrakiye bayiliği hariç) lisansı bulunanlar ile 5307 sayılı Kanun kapsamında dağıtıcı veya LPG otogaz bayilik lisansı bulunan mükelleflerden anılan tebliğin 5. maddesi uyarınca alınan teminatlar, faaliyetlerine son vermeleri, teminat verilen lisanslarının yenilenmemesi, sonlandırılması veya iptal edilmesi durumunda, vergi borçlarının bulunmaması koşuluyla mükellefin talebi üzerine iade edilebilmektedir. Tebliğ ile teminatın iade edilebilmesi için mükelleflerin vergi borçlarının bulunmaması koşuluna ilave olarak **mükellefler hakkında devam eden bir vergi incelemesinin bulunmaması** koşulu getirilmiştir.

Diğer yandan, özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu bulunan tütün ve alkollü mamulleri gibi ürünlere ilişkin olarak talep edilen ve talepleri ÜİS Uygulama Genel Tebliğinde yer alan usul ve esaslara göre değerlendirilen özel etiket ve işaretlerin alınması için 531 no.lı VUK Genel Tebliğinin 5. maddesi kapsamında verilen teminatların iadesinde ise teminata konu ürünlere ilişkin ÖTV ve KDV'nin beyan edilmesi ve tahakkuk eden vergilerin ödenmesi şartının yanına, ilgili mükellefler hakkında **devam eden bir vergi incelemesinin bulunmaması** koşulu da eklenmiştir.

Mükelleflerin, teminatın alındığı tarihten sonra tahakkuk eden ve süresinde ödenmeyen vergi borçlarının alınan **teminat tutarının %10'unu aşması** halinde, alınmış olan teminat paraya çevrilecek, vergi borçlarına mahsup edilecek ve bu suretle eksilen teminatın 30 gün içerisinde tamamlanması istenecektir.

Tebliğ'in 5. maddesi kapsamında teminat vermekle yükümlü olanlardan; süresinde hiç teminat vermeyen, eksik teminat veren ya da daha önce verdikleri teminatları tamamlamaları gereken süre içinde tamamlamayanlar adına, VUK'nun mükerrer 355. maddesinin 1. fıkrası gereğince, özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Bahse konu cezanın uygulamasında, yeni işe başlayanlar ile öteden beri faaliyette bulunup ilk defa teminata tabi lisansa sahip olan mükellefler hakkında, VUK'nun mükerrer 355. maddesinin 1. fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan tutarın **10 katı tutarında** ceza kesilecektir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 531)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 553)

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Mazars Denge, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Mazars Denge, Ortak

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 531)'NDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 553)**

MADDE 1- 2/9/2021 tarihli ve 31586 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 531)'nin 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (r) bendinde yer alan "teminat mektupları" ibaresinden sonra gelmek üzere "ile sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri" ibaresi eklenmiştir.

MADDE 2- Aynı Tebliğin 7 nci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan "banka mektubu" ibaresi "banka teminat mektubu veya sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senedi" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 3- Aynı Tebliğin 8 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiş, aynı maddenin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddenin üçüncü fıkrasında yer alan ", bunlar üzerinde herhangi bir takyidatın bulunmaması ve" ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

"Teminat olarak gösterilecek değerler üzerinde herhangi bir takyidatın bulunmaması şarttır."

"(2) Banka teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri, bu Tebliğ ekindeki (EK 1 ve EK 2) örneklere uygun olarak ilgisine göre bankalar veya sigorta şirketleri tarafından süresiz ve şartsız olarak düzenlenir ve ilgili banka veya sigorta şirketinden alınacak teyit üzerine kabul edilir."

MADDE 4- Aynı Tebliğin 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan "vergi borcunun" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve hakkında devam eden bir vergi incelemesinin" ibaresi eklenmiş, aynı maddenin ikinci fıkrasında yer alan "vergilerin ödenmesi" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve hakkında devam eden bir vergi incelemesi bulunmaması" ibaresi eklenmiş ve aynı maddenin üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"(3) Kendisinden teminat alınmış olan mükelleflerin, teminatın alındığı tarihten sonra tahakkuk eden ve süresinde ödenmeyen vergi borçlarının, alınan teminat tutarının %10'unu aşması halinde, alınmış olan teminat 6183 sayılı Kanunun 56 ncı maddesi hükmü de dikkate alınarak paraya çevrilir ve paranın vergi dairesi hesaplarına intikal ettiği tarih (Türk Lirası cinsinden para olarak alınan teminatlarda ise paranın teminat olarak alındığı tarih) esas alınarak 6183 sayılı Kanunun 47 nci maddesine göre vergi borçlarına mahsup edilir. Ayrıca, mükelleflere tebliğ edilecek bir yazı ile bu suretle eksilen teminatın, 30 gün içinde tamamlanması istenir."

MADDE 5- Aynı Tebliğin 10 uncu maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"(2) Bu Tebliğin 5 inci maddesi kapsamında teminat vermekle yükümlü olanlardan; süresinde hiç teminat vermeyen, eksik teminat veren ya da daha önce verdikleri teminatları tamamlamaları gereken süre içinde tamamlamayanlar adına, 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrası gereğince, özel usulsüzlük cezası kesilir. Bahse konu cezanın uygulamasında, yeni işe başlayanlar ile öteden beri faaliyette bulunup ilk defa teminata tabi lisansa sahip olan mükellefler hakkında, 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan tutarın 10 katı tutarında ceza kesilir."

MADDE 6- Aynı Tebliğin 12 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "yazı ile" ibaresi "yazıyla veya elektronik ortamda" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 7- Aynı Tebliğin ekinde yer alan EK 1 ve EK 2 ekteki şekilde değiştirilmiştir.

MADDE 8- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 9- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

[Ekleri için tıklayınız.](#)

“EK 1: 213 SAYILI VERGİ USUL KANUNUNUN MÜKERRER 257 NCİ MADDESİNİN BİRİNCİ FIKRASININ (8) NUMARALI BENDİNE İLİŞKİN SÜRESİZ VE ŞARTSIZ BANKA TEMİNAT MEKTUBU ÖRNEĞİ

SÜRESİZ VE ŞARTSIZ

.../.../20..

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Dairenizin T.C. Kimlik/Vergi Kimlik Numaralı mükellefi'nın 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi kapsamında vermesi gereken TL (.....Türk Lirası) tutarındaki teminatı, bu teminat mektubu ile (bankanın ticaret unvanı) olarak garanti ettiğimizden, adı geçen tarafından anılan bent kapsamında ödenmesi gereken asli ve fer'i alacakların ödenmemesi halinde, protesto çekmeye, hüküm ve adı geçenin iznini almaya gerek kalmaksızın ve adı geçen ile İdareniz arasında ortaya çıkacak herhangi bir uyumsuzluk ve bunun akıbet ve kanuni sonuçları dikkate alınmaksızın, yukarıda yazılı tutarı ilk yazılı talebiniz üzerine derhal ve gecikmeksizin İdarenize nakden ve tamamen, talep tarihinden ödeme tarihine kadar geçen günler için amme alacaklarına uygulanan gecikme zammı oranında hesaplanacak zamla birlikte ödeyeceğimizi ve hakkımızda 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerinin uygulanacağını Bankamızın imza atmaya yetkili temsilcisi ve sorumlusu sıfatıyla ve Bankamız ad ve hesabına yüklediğimizi kabul, beyan ve taahhüt ederiz.

Tarih ve İki Yetkilinin İmzası

..... Bankası A.Ş.

..... Şubesi

EK 2: 213 SAYILI VERGİ USUL KANUNUNUN MÜKERRER 257 NCİ MADDESİNİN BİRİNCİ FIKRASININ (8) NUMARALI BENDİ KAPSAMINDA SİGORTA ŞİRKETLERİNCE DÜZENLENECEK SÜRESİZ VE ŞARTSIZ KEFALET SENEDİ ÖRNEĞİ

SÜRESİZ VE ŞARTSIZ

.../.../20..

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Dairenizin T.C. Kimlik/Vergi Kimlik Numaralı mükellefi'nın 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi kapsamında vermesi gereken TL (.....Türk Lirası) tutarındaki teminatı, bu kefalet senedi ile (sigorta şirketinin ticaret unvanı) olarak garanti ettiğimizden, adı geçen tarafından anılan bent kapsamında ödenmesi gereken asli ve fer'i alacakların ödenmemesi halinde, protesto çekmeye, hüküm ve adı geçenin iznini almaya gerek kalmaksızın ve adı geçen ile İdareniz arasında ortaya çıkacak herhangi bir uyuşmazlık ve bunun akıbet ve kanuni sonuçları dikkate alınmaksızın, yukarıda yazılı tutarı ilk yazılı talebiniz üzerine derhal ve gecikmeksizin İdarenize nakden ve tamamen, talep tarihinden ödeme tarihine kadar geçen günler için amme alacaklarına uygulanan gecikme zammı oranında hesaplanacak zamla birlikte ödeyeceğimizi ve hakkımızda 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerinin uygulanacağını, Şirketimizin imza atmaya yetkili temsilcisi ve sorumlusu sıfatıyla ve Şirketimiz ad ve hesabına yüklediğimizi kabul, beyan ve taahhüt ederiz.

Tarih ve Yetkilinin İmzası

..... (Sigorta Şirketinin Unvanı)

..... (Varsa Sigorta Acentesinin Adı) ..