

T.C
İSTANBUL
3. VERGİ MAHKEMESİ
ESAS NO:2008/911
KARAR NO:2008/3588

DAVACI : Tramola Nakliyat ve Ticaret A.Ş.

VEKİLİ : Av. Burak G. Çavuş – Av. A. Çağlar Coşkunso
Sıraselviler Cad. No:87 Kat:4 D:10 Taksim / İSTANBUL

DAVALI : Kozyatağı Vergi Dairesi Müdürlüğü / İSTANBUL

DAVANIN ÖZETİ : Davacı şirket adına 2005/3 dönemi için tarh edilen vergi zıya cezalı damga vergisinin; cezalı tarhiyatın dayanağı taahhütnamelerin damga vergisine tabi olmadığı, verginin yanlış hesaplandığı, hukuka aykırı olduğu iddialarıyla kaldırılması istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ : Davanın yasal süresinden sonra açıldığı, davacı adına ÖTV'si indirilmiş yakıt talep formu ve taahhütnamesinin, Damga Vergisi Kanununda belirtilen taahhütnameler için ödemesi gereken verginin beyan edilerek ödenmediği nedeniyle re'sen tarh edilen cezalı verginin yasal ve yerinde olduğu, uyumsuzluğa konu yakıt talep formu ile taahhütnamenin yakıt miktarı ile belli bir parayı ihtiva ettiğinden damga vergisine tabi olması gerektiği belirtilerek davanın usul ve esas yönlerinden reddi gerektiği savunulmuştur.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren İstanbul 3. Vergi Mahkemesince duruşma için önceden belirlenen 03.11.2008 tarihinde davacı vekili Av. Burak G. Çavuş ile davalı idareyi temsilen Haz. Av. Doğan Adem Kurt'un geldiği görüldüğü usulüne uygun duruşma yapıldıktan ve dava dosyası incelendikten sonra işin gereği görüldü.

Davalı idarece davanın yasal süresinden sonra açıldığı iddia edilmiş ise de, dava konusu ihbaramenin 21.01.2008 tarihinde davacıya tebliği üzerine, yasal süresinde açılan davanın Mahkememizce verilen dilekçe ret kararı üzerine süresinde yenilendiği anlaşılmakla davalı idare itirazı yerinde görülmediğinden işin esasına geçildi.

Dava; davacı şirket adına 2005/3 dönemi için tarh edilen vergi zıya cezalı damga vergisinin kaldırılması istemiyle açılmıştır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 12. maddesinin 2/a bendinde; (1) sayılı listedeki mallar için uygulanan maktu vergi tutarlarını, her bir mal itibarıyla en yüksek vergi tutarının yarısına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde mal cinsleri, özellikleri, kullanım yerleri veya ithalatın şekline göre farklı tutarlar tespit etmeye Bakanlar Kurulu'nun yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

01.07.2003 tarih ve 2003/5868 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Kararın 1. maddesinde; Türk Uluslararası Gemi Siciline ve Millî Gemi Siciline kayıtlı, kabotaj hattında münhasıran yük ve yolcu taşıyan gemilere, ticari yatılara, hizmet ve balıkçı gemilerine miktarı her geminin teknik özelliklerine göre tespit edilmek ve bu akaryakıtı kullanacak geminin jurnaline işlenmek kaydıyla verilecek akaryakıtın özel tüketim vergisi tutarı sifıra indirilmiştir." hükmüne yer verilmiştir.

Anılan Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca çıkarılan 6 seri nolu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin 2/d maddesinde ise deniz yakıtı uygulamasından yararlanmak isteyen deniz aracı donatanlarının bir örneği tebliğ ekinde yer alan yakıt talep taahhütnamesini dört nüsha olarak düzenlemek ve ilgili kurumlara teslim etmek zorunda olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer yandan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitterle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında belli bir parayı ihtiva eden mukavelenameler ve temliknamelerin binde 7,5 oranında damga vergisine tabi tutulacağı belirtilmiştir.

Dava dosyasının incelenmesinden; davacının aktifine ve Türk Uluslar arası Gemi Siciline kayıtlı gemi ile kabotaj hattında yük taşımacılığı yaptığı, özel tüketim vergisi sifıra indirilmiş akaryakıt alabilmek için 6 seri nolu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinde belirlenen esaslar çerçevesinde Genel Tebliğ ekinde yer alan yakıt talep formu ve taahhütnamesi başlıklı formu doldurarak ilgili makamlara ibraz ederek onaylattığı ve özel tüketim vergisi indirilmiş yakıt alım defteri aldığı, ancak yakıt talep formu ile taahhütnamenin belli bir parayı ihtiva ettiği ve düzenlenen kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğundan bahisle davacı adına uyumsuzluk dönemi için tarh edilen cezalı damga vergisinin kaldırılması istemiyle görülmekte olan iş bu davanın açıldığı anlaşılmıştır.

T.C
İSTANBUL
3. VERGİ MAHKEMESİ
ESAS NO:2008/911
KARAR NO:2008/3588

Olayda, davacı tarafından düzenlenerek resmi makamlara ibraz edilen "ÖTV'si indirilmiş Yakıt Talep Formu ve Taahhütnamesi" incelendiğinde, davacının yıllık olarak talep ettiği litre cinsinden azami yakıt miktarına yer verildiği ve 01.07.2003 tarih ve 2003/5868 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca satın aldıkları yakıtı sadece dahili seferleri sırasında gemi ihtiyacı için kullanacakları, hiçbir şekilde başka gerçek ve tüzel kişilere vermeyecekleri, deniz aracını kiraya vermeleri halinde kiracının kararnameye aykırı hareket etmesi nedeniyle ziyaa uğratılan vergi ve cezalardan müteselsil sorumlu tutulacağını, karnamame kapsamında yakıt verme izni olmayan dağıtıcılardan ÖTV'si indirilmiş yakıt almayacağını beyan ve taahhüt ettiği ve bu taahhüdünün ihlali halinde adına tahakkuk edecek vergi ile buna bağlı olarak kesilecek ceza, gecikme faizi ve gecikme zammını ödemeyi kabul ve taahhüt ettiği, ne talep edilen akaryakıtın miktarına ilişkin olarak ne de başka herhangi bir biçimde parasal değer ihtiva eden taahhüdün olmadığı görülmüştür.

Bu durumda, davacı tarafından düzenlenen "ÖTV'si indirilmiş Yakıt Talep Formu ve Taahhütnamesi" ile yakıt alımının taahhüt edilmediği, sadece yıllık olarak talep edilen azami yakıt miktarının litre cinsinden ne kadar olacağını belirtildiği, Bakanlar Kurulu Kararı ile belirtilen esaslara uyulmaması halinde doğacak vergi ve cezaların ödeneceğinin kabul ve taahhüt edildiği ayrıca taahhütnamenin belli bir parayı ihtiva etmediği anlaşıldığından, davacı adına tarh edilen vergi ziyai cezalı damga vergisinde yasal isabet bulunmamaktadır.

Açıklanan nedenlerle, davanın kabulüne, dava konusu vergi ziyai cezalı damga vergisinin kaldırılmasına, aşağıda dökümü gösterilen 50,30.YTL. yargılama giderleri ile kararın verildiği tarihte yürürlükte bulunan Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca takdir edilen 450,00.YTL vekalet ücretinin davalı idarece davacıya ödenmesine, artan posta ücretinin istemi halinde davacıya iadesine, kararın tebliğ tarihini izleyen günden itibaren 30 gün içinde Danıştay'a temyiz yolu açık olmak üzere, 03.11.2008 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

BASKAN
H.SAİT TÜRK
26745

ÜYE
ÖNDER ÇANAK
37993

ÜYE
HALİL GÜNEY
97739

Yargılama giderleri

Başvuru Harcı : 14,00
Vekalet S. Harcı : 2,30
Posta Gideri : 34,00
Toplam : 50,30.-YTL
Ö.Ç./Ş.A.