



TÜRKİYE AKARYAKIT BAYİLERİ  
PETROL ve GAZ ŞİRKETLERİ  
İŞVEREN SENDİKASI

Küçükkalkköy Mahallesi Serdar Sokak  
Gökmenoğlu Plaza No: 2 Kat: 3 Daire: 6  
Ataşehir/İstanbul

Tel: 0216 469 06 00  
Faks: 0216 469 06 03-04

[www.tabgis.org.tr](http://www.tabgis.org.tr)

## AKARYAKIT VE OTOGAZ BAYİLİK LİSANSI KAPSAMINDA TEMİNAT UYGULAMASI

### (VUK 531 SAYILI TEBLİĞ)

Bu bülten, VUK 531 Sayılı Tebliğ kapsamında teminat uygulaması hakkında bilgilendirme amacıyla hazırlanmış olup, bülten içinde yer alan bilgilerin kullanılması nedeniyle doğrudan veya dolaylı oluşacak zararlardan sorumluluk kabul edilmemektedir.



TABGİS

TÜRKİYE AKARYAKIT BAYİLERİ  
PETROL VE GAZ ŞİRKETLERİ  
İŞVEREN SENDİKASI

## Tebliğ Neden Hazırlanmıştır?

Bilindiği üzere, akaryakıt ve LPG piyasalarında kaçakçılık faaliyetlerinin engellenmesi doğrultusunda 30/04/2021 Tarihli Resmi Gazete’de **7318 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun** yayımlanarak 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu’nda bazı değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan bu değişiklikler kapsamında, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından sektörde faaliyet gösteren lisans sahiplerinden alınacak teminata ilişkin usuller ile fatura süresine ilişkin düzenlemeler yapılmış ve bu Tebliğ ile yürürlüğe konulmuştur.

Söz konusu Tebliğ, 7318 sayılı Kanun ile 213 sayılı Kanunda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar ve uygulamaya ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla oluşturulmuştur.



**TABGİS**

TÜRKİYE AKARYAKIT BAYİLERİ  
PETROL VE GAZ ŞİRKETLERİ  
İŞVEREN SENDİKASI

## Akaryakıt ve LPG Bayileri İçin Teminat Tutarları Nedir?

Petrol piyasasında dağıtıcı, madeni yağ veya bayilik (münhasıran ihrakiye bayiliği hariç) lisansı bulunanlar ile LPG piyasasındaki dağıtıcı veya LPG otogaz bayilik lisansı bulunanlar teminat uygulaması kapsamına alınmışlardır. Bayilerden alınacak teminatlar yeni işe başlayanlar ve faaliyette olanlar için aşağıdaki gibi düzenlenmiştir;

### Yeni İşe Başlayacaklar

#### Akaryakıt Bayilik Lisansı

1.000.000 TL  
(1.300.000 TL 2022 Yılı)

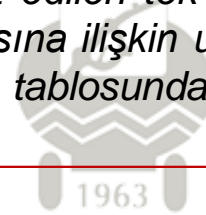
#### Otogaz Bayilik Lisansı

500.000 TL  
(650.000 TL 2022 Yılı)

### Faaliyette Olanlar Cironun % 1'i

Bir önceki hesap dönemine ilişkin olarak verilen yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ile bildirilen yıllık \*brüt satışları toplamının %1'i oranında

*\*Brüt Satış "Bakanlıkça yayımlanan muhasebe sistemi uygulama genel tebliğleri uyarınca tespit edilen tek düzen hesap planı ve mali tabloların açıklanmasına ilişkin usul ve esaslara uygun olarak düzenlenmiş gelir tablosundaki brüt satışları,"*



**TABGİS**

TÜRKİYE AKARYAKIT BAYİLERİ  
PETROL VE GAZ ŞİRKETLERİ  
İŞVEREN SENDİKASI

## Teminat Ne Zaman ve Nereye Verilecektir?

Teminatlar, yeni işe başlayanlar tarafından teminat zorunluluğu getirilen lisanslara sahip oldukları tarihten itibaren bir ay içerisinde verilecektir.

Faaliyette olanlar için her yıl, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen beşinci ayın sonuna kadar (31 Mayıs) bağlı oldukları vergi dairesine verilecektir.

Daha önce verilmiş bir teminat varsa ve yeni tutar öncekinden fazlaysa teminat verilmesi gereken sürede teminatın tamamlanması gerekmektedir.



**Faaliyette Olan Bayilik Lisansı Sahiplerinin 31 Mayıs 2022'ye Kadar Bağlı Oldukları Vergi Dairesine Teminat Vermeleri Gerekmemektedir**

Faaliyette olanlar için ilk teminat 31/5/2022 tarihine kadar verilecektir. İlk teminat tutarı ise, 2021 yılı hesap dönemine (özel hesap dönemine tabi olanlar açısından 2021 yılında kapanan döneme) ait brüt satışlarını dikkate alarak verilen yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ile bildirilen yıllık brüt satış toplamının %1'i oranında olacaktır.



TÜRKİYE AKARYAKIT BAYİLERİ  
PETROL VE GAZ ŞİRKETLERİ  
İŞVEREN SENDİKASI

## Teminat Tutarında İndirim Mümkmn müdür?

Teminat üzerinden, verileceği tarihin içinde bulunduğu yılda verilmesi gereken ve bir önceki yıla ait olan gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine göre verilecek tutardan indirim yapılması mümkündür.

Ancak, Tebliğ'e göre bu indirimden yararlanılması için 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesindeki şartlara uyum aranacak olup, bu durumda uyumlu mükelleflerden beşte bir oranında teminat alınabilecektir.

Teminat tutarındaki indirimin söz konusu mükellefler hakkında uygulanabilmesi için ortakların tamamının yine 193 sayılı Kanunun 121 inci maddesinde öngörülen şartları taşıması gerekmektedir.



Adi ortaklıklar, adi ve eshamlı komandit şirketler ile kolektif şirketler tarafından verilmesi gereken teminat, ortaklığın/şirketin brüt satışları dikkate alınarak hesaplanacaktır.

**ÖRNEK:** Faaliyette olan ve 2021 yıllı brüt satışı 25.000.000 Türk Lirası olan bir bayinin 31/05/2022 tarihinde vereceği teminat 250.000 Türk Lirası olacaktır. Aynı bayinin 193 sayılı Kanunun 121 inci maddesinden yararlanması halinde vereceği teminat tutarı ise 50.000 Türk Lirası olacaktır.

TABGİS

TÜRKİYE AKARYAKIT BAYİLERİ  
PETROL VE GAZ ŞİRKETLERİ  
İŞVEREN SENDİKASI



# 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu Mükerrer 121. Madde

## Mükerrer Madde 121

Ticari, ziraî veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir. Şu kadar ki hesaplanan indirim tutarı, her hâl ve takdirde 1 milyon Türk lirasından (2.000.000 TL) fazla olamaz. İndirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutar, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilir. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmez. Gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı indirim tutarı, ticari, ziraî veya mesleki faaliyet nedeniyle beyan edilen kazançların toplam gelir vergisi matrahı içerisindeki oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanan gelir vergisi esas alınarak tespit edilir.

Söz konusu indirimden faydalanabilmek için;

1. (Değişik:5/12/2019-7194/18 md.) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) olması,

2. (Değişik:14/10/2021-7338/10 md.) (1) numaralı bentte belirtilen süre içerisinde kesinleşmiş olması koşuluyla vergi beyannamelerindeki vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması (Kesinleşen tarhiyatların, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl için geçerli olan, birinci fıkradaki indirim tutar sınırının %1'ini aşmaması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.),

3. (Değişik:5/12/2019-7194/18 md.) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, (1) numaralı bent kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması (Ödemenin, ilgili mevzuatı gereği istenilen bilgi ve belgelerin tam ve eksiksiz olarak ibraz edilmiş olması koşuluyla, vergi kanunları gereği doğan iade alacaklarından mahsuben yapılmış olması ve indirimden yararlanıldıktan sonra söz konusu iade alacağı tutarının mahsuben ödemesi talep edilen vergi borcu tutarının altına düşmesi hâlinde, eksik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben ödenmek istenilen tutarın %10'unu aşmaması kaydıyla, eksik ödenmiş vergiler dolayısıyla veya vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanamaması hâlinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla, bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.), ayrıca, vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması, şarttır.

İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiilleri işlediği tespit edilenler, bu madde hükümlerinden yararlanamazlar.

Bu madde kapsamında vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir. (Mülga ikinci cümle:14/10/2021-7338/10 md.) (...) (Değişik fıkra:5/12/2019-7194/18 md.) Bu maddede geçen vergi beyannameleri ibaresi, yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannamelerini; vergi ibaresi, anılan Bakanlığa bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade eder.

Birinci fıkrada yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan tutarın %5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz.

Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan oranı ve tutarı iki katına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye, kanuni oran ve tutarına getirmeye; Maliye Bakanlığı, maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

## Neler Teminat Olarak Verilebilir?

Tebliğe göre; 6183 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1), (2), (3) ve (5) numaralı bentlerinde sayılanlar teminat olarak verilebilir. Bunlar;

- Para,
- Devlet iç borçlanma senetleri veya bu senetler yerine düzenlenen belgeler,
- Bankalar ve özel finans kurumları tarafından verilen süresiz teminat mektupları,
- Gayrimenkuller,

**Bunlardan biri veya birden fazlası  
birlikte verilebilir**



Gayrimenkullerin teminat olarak kabul edilebilmesi için, üzerinde herhangi bir takyidatın bulunmaması ve müşterek veya iştirak halinde mülkiyete konu olmaması şartı aranmaktadır.

Gayrimenkul değerlemesinin de 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılacağı belirtilmiştir.



**TABGİS**

TÜRKİYE AKARYAKIT BAYİLERİ  
PETROL VE GAZ ŞİRKETLERİ  
İŞVEREN SENDİKASI

# Bayilerin Verecekleri Teminat Süresi Ne Olacaktır?

Banka teminat mektupları, bankalar tarafından **kesin ve süresiz** olarak düzenlenecek ve ilgili bankanın teyidini müteakip kabul edilecektir. Bayilerden alınacak teminat mektubu örneği aşağıdaki gibidir.

**EK 1: 5015 ile 5307 SAYILI KANUNLAR KAPSAMINDA 213 SAYILI VERGİ USUL KANUNUNUN MÜKERRER 257 NCI MADDESİNİN BİRİNCİ FIKRASININ (8) NUMARALI BENDİNE İLİŞKİN KESİN VE SÜRESİZ TEMİNAT MEKTUBU ÖRNEĞİ**

**KESİN VE SÜRESİZ**

.../.../20..

..... **VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE**

5015 sayılı Kanun ve/veya 5307 sayılı Kanun kapsamında, ..... adresinde faaliyette bulunan ..... lisansına/lisanslarına sahip ..... firmasının, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinin vermiş olduğu yetkiye istinaden, doğacak vergi borçlarına karşılık gelmek üzere talep edilen teminatı oluşturan, bu teminat mektubu ile ..... TL (..... Türk Lirası) ödeme konusunda, Bankamız borçlu ile birlikte müteselsil kefil ve müşterek müteselsil borçlu sıfatıyla kefil ve sorumlu olduğumu, tarafınızdan Bankamıza yazılı olarak bildirildiği takdirde, Bankamızca veya mükellefçe hiçbir yasal yola gidilmeksizin protesto çekilmesine, hüküm alınmasına gerek kalmaksızın, yukarıda belirtilen meblağı ilk yazılı isteminiz üzerine, hemen ve geciktirilmeksizin, kayıtsız ve şartsız vergi dairenize veya vergi daireniz emrine nakden ve tamamen, istem anından ödeme anına kadar geçecek günler için gecikme zammı ile birlikte ödeyeceğimizi ve hakkımızda 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerinin uygulanmasını Bankamızın imza yetkilisi ve sorumlusu sıfatıyla ve banka nam ve hesabına yüklediğimizi kabul, beyan ve taahhüt ederiz.

Tarih ve İki Yetkilinin İmzası

..... **Bankası A.Ş.**

..... **Şubesi**

**NOT:** Banka adına imza koyan yetkililerin adı, soyadı ve unvanlarının banka kaşesi altında okunaklı olarak yer alması zorunludur.



## Teminatın İadesi Nasıl Yapılacaktır?

Teminat aşağıdaki hallerde iade edilebilecektir.

- Faaliyetin sona ermesi,
- Teminat verilen lisansların yenilenmemesi,
- Lisansın sonlandırılması veya iptal edilmesi

**Vergi borcunun bulunmaması koşuluyla talep üzerine iade edilecektir.**

Kendisinden teminat alınanların, teminatın alındığı tarihten sonra tahakkuk eden ve süresinde ödenmeyen vergi borcu tutarının, alınan teminat tutarının %10'unu aşması halinde, teminat paraya çevrilerek 6183 sayılı Kanunun 47 nci maddesine göre mükelleflerin vergi borçlarına mahsup edilir. Mükelleflere tebliğ edilecek bir yazı ile bu suretle eksilen teminatın, 30 gün içinde tamamlanması istenir.

Tebliğe göre, yeni işe başlayanlardan alınan teminat daha sonraki dönemlerde alınması gereken teminattan fazla olması durumunda 5 yıl süreyle iade edilmeyecektir.



**TABGİS**

TÜRKİYE AKARYAKIT BAYİLERİ  
PETROL VE GAZ ŞİRKETLERİ  
İŞVEREN SENDİKASI

## Teminat Verilmediđi Takdirde Uygulanacak Ceza Nedir?

- Süresinde hiç teminat vermeyenler,
- Eksik teminat verenler,
- Daha önce verdikleri teminatları tamamlamaları gereken süre içinde tamamlamayanlar,

213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrası gereğince, özel usulsüzlük cezası kesilecektir. (2021 yılı 2.500 TL)

Yeni işe başlayan ve işe başladığı hesap dönemi kapanmadığı için brüt satışları net olarak belli olmayanlar için yukarıdaki tutarın 10 katı ceza kesileceği öngörülmüştür.

Ayrıca teminat yükümlülüğünü yerine getirmeyenlere ilişkin bilgiler, **ilgili vergi dairesi tarafından gerekli işlemlerin yapılması için EPDK'ya bir yazı ile bildirilecektir.**

Teminat verme yükümlülüklerinin sonradan yerine getirilmesi halinde de bu durum ayrıca EPDK'ya bildirilecektir.

### **ÖNEMLİ**

**EPDK tarafından, 08/06/2021 tarihinde Petrol Piyasasında Yapılacak Denetimler İle Ön Araştırma ve Soruşturmalarda Takip Edilecek Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte değişiklik yapılmış olup, lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlardan, 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendine göre **istenilen teminatı vermeyenlerin ilgili piyasa faaliyeti teminat verilinceye kadar durdurulacaktır.****

TABGİS

TÜRKİYE AKARYAKIT BAYİLERİ  
PETROL VE GAZ ŞİRKETLERİ  
İŞVEREN SENDİKASI