GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
3065

Kanun
KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

Özelge No
E-36062021-130[2022-KDV-ÖZE/24]-79079

Özelge Tarihi
12.09.2022

Mesken ve tarımsal sulama abone gruplarına yapılan elektrik teslimlerinde elektrik bedeli içinde yer alan dağıtım sistemi kullanım bedeli ve elektrik ve havagazı tüketim vergisinde KDV oranı

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Samsun Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :E-36062021-130[2022-KDV-ÖZE/24]-79079 12.09.2022

Konu:Mesken ve tarımsal sulama abone gruplarına yapılan elektrik teslimlerinde elektrik bedeli içinde yer alan dağıtım sistemi kullanım bedeli ve elektrik ve havagazı tüketim vergisinde KDV oranı

İlgi :04.03.2022 tarih ve 49336 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, elektrik perakende şirketi olarak faaliyet gösteren şirketinizin düzenlediği elektrik faturalarında elektrik bedelinin içinde dağıtım sistemi kullanım bedelleri bulunduğu, dağıtım sistemi kullanım bedellerinin faturada ayrı gösterilmediği, mesken ve tarımsal sulama abone gruplarına yapılan elektrik teslimlerine ilişkin faturalarda elektrik bedelinin içinde yer alan dağıtım sistemi kullanım bedelleri ile faturada ayrı gösterilmekle birlikte elektrik bedeline ilişkin katma değer vergisi (KDV) matrahına dahil olan elektrik ve havagazı tüketim vergisine uygulanması gereken KDV oranı hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-2/3 üncü maddesinde; su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri şekillerdeki dağıtımların da mal teslimi niteliğinde olduğu,

-10 uncu maddesinin (g) bendinde; su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların bedellerinin tahakkuk ettirilmesi anında vergiyi doğurun olayın meydana geleceği,

-20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu; bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

-24 üncü maddesinde ise teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma, yükleme ve boşaltma giderleri; ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurların; vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin KDV'nin matrahına dahil olduğu

hükme bağlanmıştır.

Mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak uygulanmaktadır.

1/3/2022 tarihli ve 31765 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve aynı tarihte yürürlüğe giren 5249 sayılı Cumhurbaşkanı Kararının 1 inci maddesi ile 2007/13033 sayılı BKK'ya eklenen (II) sayılı listenin 34 üncü sırası uyarınca mesken ve tarımsal sulama abone gruplarına yapılan elektrik teslimleri için KDV oranı %8' e indirilmiştir.

Buna göre, meskenlerde ve tarımsal sulamada kullanılan elektrik teslimlerinde, söz konusu Kararın yayımlandığı 1/3/2022 tarihinden itibaren tahakkuk ettirilen bedellere %8 oranında KDV uygulanacağından, bu abone gruplarına düzenlenen faturalarda ayrı gösterilen elektrik ve havagazı tüketim vergisi ile dağıtım sistemi kullanım bedellerinin KDV matrahına dahil edilerek KDV toplam bedel üzerinden %8 oranında hesaplanacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası

kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.