



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.826398
Konu : Doğalgaz teslimlerinde vergiyi doğuran
olay

14.09.2018

ENERJİ PİYASALARI İŞLETME A.Ş.
Esentepe Mah. Büyükdere Cad. No:199 Levent-Şişli/İSTANBUL

İlgi : 03/08/2018 tarih ve 4293038 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; adı geçen Şirketin elektrik piyasası işletim faaliyetine ek olarak Organize Toptan Doğal Gaz Satış Piyasası Yönetmeliği uyarınca "Sürekli Ticaret Platformunu kuran ve merkezi karşı taraf sıfatıyla alıcıya karşı satıcı, satıcıya karşı alıcı olarak; bir gaz güne yönelik ticaret aralığında yapılan piyasa işlemlerinin, söz konusu gaz günü bazında uzlaştırılması, faturaların hazırlanması ile gerekli tahsilat ve ödeme işlemlerinin merkezi uzlaştırma kuruluşu aracılığıyla yapılması faaliyeti" verildiği, doğalgaz alım satımının ve uzlaştırma faaliyetlerinin sürdürüldüğü ayın ilk günü başlayıp ertesi ayın ilk günü sabah biten sayaç verilerinin devam eden süreçte gerekli mutabakatların yapılması ve bu mutabakat sonucunda faturaya esas nihai uzlaştırma bildiriminde yer alacak fatura kalemlerinin netleştirilmesi takip eden ayın 11 inde sonuçlanmakta olduğu ve borç ile alacaklı taraf fatura miktar- tutarı belirli olduktan sonra 12 nci gününde fatura düzenlendiği, Organize Toptan Doğal Gaz Satış Piyasası Yönetmeliği uyarınca fatura düzenleme tarihinin en erken uzlaştırma dönemini (alım satım işlemlerinin yapıldığı ay) takip eden ayın on ikinci günü olduğu belirtilerek vergi kanunları açısından belge kayıt ve beyan dönemleri hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun "Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti" başlıklı 38 inci maddesinde ise; bilanço esasına göre ticari kazancın, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet fark olduğu, bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce işletmeye ilave olunan değerlerin bu farktan indirileceği, işletmeden çekilen değerlerin ise farka ilave olunacağı, ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulacağı hükme bağlanmıştır. Anılan Kanunun 40 inci maddesinde de, safi kazancın tespit edilmesinde indirilecek giderler sayılmıştır.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl.Vatan C.Kat:4 KNo:56 34110 İSTANBUL

Telefon No: (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks No: (0212) 523 60 17

e-Posta : kdv_ozelge@mail.ivdb.com İnternet Adresi : www.ivdb.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TKDY5AB2S14BIFH

Bilgi için: Havva BAYRAK

Gelir Uzmanı

Telefon No: 0(212)453 88 40



Ticari kazancın tespitinde "tahakkuk" ve "dönemsellik" olmak üzere iki temel ilke geçerlidir. Tahakkuk esas ilkesinde, gelir veya giderin miktar ve mahiyet itibarıyla kesinleşmiş olması, yani geliri veya gideri doğuran işlemin tekemmül etmesinin yanı sıra, miktarının ve işlemde kaynaklanan alacağın veya borcun ödeme şartlarının da belirlenmiş olması gereklidir. Dönemsellik ilkesi ise bu gelir veya giderin ilgili olduğu döneme intikalinin sağlanmasını ifade eder.

Buna göre, Kurumlar vergisi yönünden tahakkuk, Organize Toptan Doğal Gaz Satış Piyasası Yönetmeliğince nihai bedelin belirlendiği tarih itibarıyla gerçekleştiğinden, söz konusu gelir ve giderlerin bu tarih itibarıyla matrahın tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 3 üncü maddesinin (A) fıkrasında; vergi kanunlarının lafzı ve ruhu ile hüküm ifade ettiği, lafzın açık olmadığı hallerde vergi kanunlarının hükümleri, konuluştaki maksat, hükümlerin kanunun yapısındaki yeri ve diğer maddelerle olan bağlantısı göz önünde tutularak uygulanacağı, 3 üncü maddesinin "B) İspat" bölümünde; vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olacağı, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin yemin hariç her türlü delille ispatlanabileceği, hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanunun 227 nci maddesinin birinci fıkrasında ise; bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsikinin mecburi olduğu belirtilmiş, bu Kanuna göre tevsik edici bir belge mahiyetinde bulunan fatura ise mezkur Kanunun 229 uncu maddesinde; satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmış, 230 uncu maddesinin birinci fıkrasının dört numaralı bendinde de malın veya işin nevi, miktarı ve tutarının faturada yer alması gereken bilgiler arasında olması gerektiği, 231 inci maddesinin beş numaralı bendinde ise; faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı, hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, gelirin tahakkuk tarihinden itibaren azami yedi gün içinde fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

10/g maddesinde ise, su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların bedellerinin tahakkuk ettirilmesi anında vergiyi doğuran olayın meydana geleceği,

hüküm altına alınmıştır.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl.Vatan C.Kat:4 KNo:56 34110 İSTANBUL

Telefon No: (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks No: (0212) 523 60 17

e-Posta : kdv_ozelge@mail.ivdb.com İnternet Adresi : www.ivdb.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TKDY5AB2S14BIFH

Bilgi için: Havva BAYRAK

Gelir Uzmanı

Telefon No: 0(212)453 88 40

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "I/Ç-1.Vergiye Doğuran Olayın Meydana Gelmesi" başlıklı bölümünde;

" ...

Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların ilgili müesseselerce bedellerinin tahakkuk ettirilmesi ile vergiyi doğuran olay meydana gelir.

Kanunun (2/3) üncü maddesi uyarınca su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri dağıtımlar mal teslimi sayılmıştır. Ancak, bu tür malların teslimi önceden gerçekleştirildiği halde bu aşamada vergilendirilmesi mümkün olmadığından Kanunun bu maddesine dayanılarak vergilendirme, bunların bedellerinin hesaplandığı anda yapılır. Ayrıca vergiyi doğuran olay bu malların bedellerinin tahakkuk ettirildiği, yani bedelin hesaplanarak tahsil edilebilir hale geldiği anda meydana gelmiş sayılır. Bu mükelleflerin mal bedellerini tahsil edip etmemeleri vergiyi doğuran olay açısından önemli değildir. Sonradan tahakkuk tutarlarında meydana gelebilecek değişiklikler Kanunun 35 inci maddesi hükmüne göre düzeltilir.

... " açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, KDV Kanunu yönünden tahakkuk tarihi (Organize Toptan Doğal Gaz Satış Piyasası Yönetmeliğince nihai bedelin belirlendiği tarih) itibarıyla vergiyi doğuran olay gerçekleştiğinden, tahakkuk tutarları üzerinden hesaplanan KDV nin ilgili dönemde beyan edilmesi gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

 e-imzalıdır

Hakkı SAYAN
Vergi Dairesi Başkanı a.
Grup Müdürü

(*) 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.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl.Vatan C.Kat:4 KNo:56 34110 İSTANBUL

Telefon No: (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks No: (0212) 523 60 17

e-Posta : kdv_ozelge@mail.ivdb.com İnternet Adresi : www.ivdb.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TKDY5AB2S14BIFH

Bilgi için: Havva BAYRAK

Gelir Uzmanı

Telefon No: 0(212)453 88 40