

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**  
**Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü**

Sayı : 39044742-KDV.1-76719

25/08/2015

Konu : Borçlu piyasa katılımcılarından tahsil edilemeyen bedellerin "Ödenmeyen Alacak Payı" adı altında diğer piyasa katılımcılarından tahsil edilmesinin KDV'ye tabi olup olmadığı

**ENERJİ PİYASALARI İŞLETME A.Ş.**  
Reşitpaşa Mah. Tuncay Artun Cad. No: 4/ Sarıyer İstanbul

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

- Ülkemizdeki elektrik piyasasının işletilmesinin ikili anlaşmalar ve Türkiye Elektrik İşletim A.Ş. (TEİAŞ) bünyesinde yer alan Piyasa Mali Uzlaştırma Merkezinde (PMUM) yapılan işlemler çerçevesinde gerçekleştirildiği,

- 4628 sayılı Elektrik Piyasaları Kanununa göre TEİAŞ tarafından piyasada faaliyet gösteren tüzel kişilerin borçlu yada alacaklı oldukları tutarları hesaplanmak suretiyle PMUM sisteminin çalıştırıldığı,

- 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanununda yapılan değişiklikle TEİAŞ'ın Elektrik Piyasası Dengeleme Ve Uzlaştırma Yönetmeliği kapsamında mali uzlaştırma piyasasında yürüttüğü işlemlerin piyasa lisansı almasıyla birlikte şirketiniz tarafından yürütüleceği,

- Elektrik Piyasası Dengeleme Ve Uzlaştırma Yönetmeliğinin ilgili maddelerinde piyasa işletmecisi tarafından toptan elektrik piyasası adına yapılan işlemlerden kar veya zarar etmemesi esasına dayalı olarak faaliyette bulunacak olan şirketinizce, borcu tahsil edilemeyen piyasa katılımcısının borcunun yönetmelik ve sözleşmeler kapsamında takip eden ayda diğer piyasa katılımcılarından tahsil edileceğinin ifade edildiği,

belirtilerek

Şirketinizin piyasa işletmecisi olması durumunda Elektrik Piyasası Dengeleme Ve Uzlaştırma Yönetmeliği kapsamında borçlu piyasa katılımcılarından tahsil edilemeyen KDV dahil bedellerin takip eden ayın faturasında "Ödenmeyen Alacak Payı" adı altında diğer piyasa katılımcılarından tahsil edilmesi işleminin KDV'ye tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanunu'nun; 1/1'inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,



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

Ayrıntılı bilgi için irtibat : Serdar ÇUBUK Gelir Uzmanı

Telefon : (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks : (0212) 523 60 17  
e-posta : ivdb@ivdb.gov.tr Elektronik Ağ : www.ivdb.gov.tr

6/b maddesinde; işlemlerin Türkiye'de yapılmasının hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan ya da 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,

hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde, katma değer vergisi uygulamasında, yapılan teslim bedelinin alıcılardan tahsil edilip edilmemesi bu bedel üzerinden hesaplanacak katma değer vergisinin beyan edilmesine engel teşkil etmemektedir. Bedel tahsil edilmemiş olsa dahi mal teslimi veya hizmet ifası gerçekleşmişse ya da fatura veya benzeri belge düzenlenmiş ise katma değer vergisi doğmaktadır.

Ayrıca çeşitli nedenlerden ötürü başka bir firmadan tahsil edilen bedellerin ticari, sınai, zirai ve serbest meslek çerçevesinde yapılmaması durumunda vergiyi doğuran olay gerçekleşmeyecektir.

Buna göre; 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanununda yapılan değişiklik ve ilgili yönetmelik kapsamında Şirketinizin piyasa lisansı olarak işletmeci konumunda söz konusu piyasada faaliyet göstermesi durumunda borçlu piyasa katılımcılarından daha önce vergilendirilerek tahsil edilemeyen KDV dahil bedellerin "Ödenmeyen Alacak Payı" adı altında diğer piyasa katılımcılarından tahsil edilmesi işlemi KDV'ye tabi olmayacaktır.

Ancak; "Ödenmeyen Alacak Payı" adı altında diğer katılımcılardan yapılan tahsilat işleminin bir bedel ilavesiyle yapılması durumunda ise ilave bedel üzerinden genel oranda (%18) KDV hesaplanması gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

  
Hakkı SAYAN  
Vergi Dairesi Başkanı a.  
Grup Müdürü V.

(\* ) 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.