

Elektrik piyasası dağıtım şirketlerinin EPDK tarafından önceden belirlenmiş olan gelir tavanının üzerinde yada altında elde ettikleri gelirin dönemsellik ilkesi gereğince hangi dönemde beyan edileceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	95462982-105[VUK.ÖZLG-12-67]-211
Tarih	02.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : 95462982-105[VUK.ÖZLG-12-67]-211

02/08/2013

Konu : Elektrik piyasası dağıtım şirketlerinin EPDK tarafından önceden belirlenmiş olan gelir tavanının üzerinde yada altında elde ettikleri gelirin dönemsellik ilkesi gereğince hangi dönemde beyan edileceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile eki dilekçenizden; şirketinizin tarife dönemleri itibariyle beşer yıllık öngörülen gelirlerinin EPDK tarafından onaylanarak kurul kararı ile yürürlüğe girdiği, Elektrik Piyasasında Gelir ve Tarife Düzenlenmesi Kapsamında Düzenlemeye Tabi Unsurlar ve Raporlamaya İlişkin Esaslar Hakkında Tebliği kapsamında, ilgili yılda dağıtım sistemi kullanım gelirini belirlenenden fazla toplayan şirketlerin fazla topladığı tutarların, iki yıl sonrası için belirlenen gelir tavanından düştüğü yani, iki yıl sonrasına ait geliri toplamış kabul edildiği ve EPDK tarafından iki yıl sonrasının geliri kabul

edilen söz konusu tutara faiz uygulanarak, bu faizin de iki yıl sonrasının gelirinden mahsup edildiği belirtilerek, elde edilen gelir ya da gider farkının ilgili olduğu hesap dönemi ile ilişkilendirilip ilişkilendirilemeyeceği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde kurumlar vergisi mükellefleri sayılmış olup, bu kurumların kazançlarının kurumlar vergisine tabi olduğu; kurum kazancının ise gelir vergisinin konusuna giren gelir unsurlarından oluştuğu hüküm altına alınmıştır. Anılan Kanunun 6 ncı maddesinde de kurumlar vergisinin birinci maddede yazılı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde de 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesinde ise "Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsdeki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:

1. İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;
2. İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulur." hükmü yer almaktadır.

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

Söz konusu EPDK düzenlemesi ile elektrik dağıtım şirketlerinin beş yıl için öngörülen toplam gelir tutarını aşmamaları amaçlanmaktadır. Buna göre, EPDK'nın belirlemiş olduğu gelir tavanına göre fazla elde edilen kazanç, EPDK tarafından miktar olarak ileriki yıllarda elde edilmesine müsaade edilen bir kazanç olup şirketiniz açısından ise faaliyet yılı içerisinde elde edilen bir kazanç olmaktadır. Dolayısıyla bu uygulamada, şirketiniz gelecek yıllara ilişkin geliri önceden elde etmemekte sadece, EPDK tarafından şirketinize tanınan gelir imkanını iki yıl önce kullanmaktadır. Bu nedenle de EPDK'nın belirlediği gelir tavanını aşan şirketiniz tarafından gelir imkanı iki yıl öncesinden kullanıldığı için faiz uygulanmakta ve bu faiz de iki yıl sonrasının gelir tavanından düşülmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, ilgili hesap döneminde şirketiniz tarafından elde edilen gelirler ile işle ilgili olarak yapılan giderlerin EPDK'nın gelir tavanı uygulaması ile ilişkilendirilmeksizin tahakkuk ettikleri dönemde kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026