

Hat kullanım bedelinde KDV, VUK ve KV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.01.16.02-2011-3500-KDV-34
Tarih	06.03.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ADANA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.01.16.02-2011-3500-KDV-34

06/03/2012

Konu : Hat kullanım bedelinde KDV, VUK ve KV uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şubeniz olan tuğla fabrikanıza ait elektrik hattından faydalanmak isteyen başka firmaların elektrik idaresinin belirlediği hat kullanım bedelini firmanız adına havale olarak gönderdikleri belirtilerek, söz konusu hat kullanım bedeli için fatura düzenlenip düzenlenmeyeceği, bu bedelin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı, tabi ise KDV oranının ne olacağı ile bahsedilen hususların Vergi Usul Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu ve KDV Kanunu açısından değerlendirilerek tarafınıza bilgi verilmesi talep edilmektedir.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde fatura; satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmış olup, aynı Kanunun 231 inci maddesinin 5

numaralı bendinde ise, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, şirketiniz tarafından kullanılan ve elektrik idaresine bedeli ödenen elektrik hattından başka firmalarca da faydalanmak istenilmesi durumunda, bu firmalarca kullanım bedeli olarak ödenecek tutar için fatura düzenlemeniz gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

KDV Kanununun;

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

-10/a maddesinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması anında vergiyi doğuran olayın meydana geldiği,

-20 inci maddesinde ise, 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,

hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli (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 için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Kararnameye ekli (I) ve (II) sayılı listelerde yer almayan hat kullanım bedelinin ise % 18 oranında KDV ye tabi tutulması gerekmektedir.

Buna göre, elektrik hattı kullanım bedeli KDV ye tabi olup, düzenlenecek faturada gösterilen bedel üzerinden % 18 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, sermaye şirketleri kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmış olup; aynı Kanunun 6 ıncı maddesinde ise; 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, hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla, elektrik hattı kullanım bedelinin, kurum kazancının tespitinde, hasılat olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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