

Ön ödemeli doğalgaz sayaçlarında doğalgaz bedeli olarak Türk Lirası bazlı yüklemelerde vergiyi doğuran olay

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[KDV.2/İ/10-2018/10]-403576
Tarih	18.11.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 84974990-130[KDV.2/İ/10-2018/10]-E.403576

18.11.2019

Konu : Ön ödemeli doğalgaz sayaçlarında doğalgaz bedeli olarak Türk Lirası bazlı yüklemelerde vergiyi doğuran olay

İlgi : 13.08.2018 tarih ve 1337901 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Şirketinizin ön ödemeli doğalgaz sayacı kullanmakta olan abonelerine yönelik olarak Eylül/2018 döneminden itibaren ön ödemeli doğalgaz sayaç kartlarına Türk Lirası (TL) baz alınarak yükleme yapılacağı, tahsil edilen paraya tahsilat makbuzu düzenlenerek yüklemelerin avans m3 olarak takip edileceği, sayaçların belirli aralıklarla okunması sonrası kullanılan

gazın okunduğu gündeki fiyatı ile aboneye fatura edileceği belirtilerek Şirketiniz tarafından bu uygulama çerçevesinde sayaçlara yüklenecek TL ve kullanım sonucu kesilecek faturalara ilişkin olarak katma değer vergisi (KDV) yönünden vergiyi doğuran olayın ne zaman gerçekleşeceği hususunda Başkanlığımız görüşü 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,

-2/1 inci maddesinde, teslimin bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu, bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdiinin teslim hükmünde olduğu, malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyecisi veya sürücüye tevdi edilmesinin de mal teslimi olduğu,

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

-10 uncu maddesinin (a) bendinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde malın teslimi veya hizmetin yapılmasıyla; (b) bendinde, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesiyle; (g) bendinde ise su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların bedellerinin tahakkuk ettirilmesi ile vergiyi doğuran olayın meydana geldiği hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/Ç-1) bölümünde; "...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." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz abonelerinin ön ödemeli sayaç kartlarına yükleme yapılması ile KDV açısından vergiyi doğuran olay meydana gelecek ve Şirketiniz tarafından bu tarih itibarıyla KDV hesaplanacaktır.

Öte yandan, ön ödemeli sayaç kartlarına yükleme yapıldıktan sonra Şirketiniz tarafından belirli aralıklarla abonelerin sayaçlarının okunması suretiyle kullanılan doğalgaz miktarının tespit edildiği ve tespit

tarihindeki fiyat uygulanarak doğalgaz kullanım bedelinin belirlendiği anlaşılmaktadır. Bu çerçevede, tespit tarihindeki belirlenen doğalgaz kullanım bedeli ile abonenin kullandığı miktara ilişkin ön ödemeli sayaç kartlarına yüklenen bedel arasında oluşan fark bedel için, farkın ortaya çıktığı tarihte Şirketiniz tarafından KDV hesaplanması 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