

Güneş enerjisine dayalı üretim tesisine ilişkin ihalede ödenecek katkı payı tutarında KDV hesaplanması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-39044742-130[Özelge]-396942
Tarih	21.03.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-396942

21.03.2025

Konu : Güneş enerjisine dayalı üretim tesisine ilişkin ihalede ödenecek katkı payı tutarında KDV hesaplanması hk.

İlgi : 12/02/2025 tarihli ve 753617 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Enerji ve Tabi Kaynaklar Bakanlığı tarafından ihaleye çıkarılan 800 MWe kapasiteli 6 adet güneş enerjisi santralinin (GES) kurulması amacıyla belirlenmiş Yenilenebilir Enerji

Kaynak Alanlarının (YEKA) kullanım hakkının 49 yıl süreyle tahsis edilmesine yönelik ihalenin Şirketinizce kazanıldığı belirtilerek, "Güneş Enerjisine Dayalı Yenilenebilir Enerji Kaynak Alanları ve Bağlantı Kapasitelerinin Tahsisine İlişkin Şartname (Yeka Ges-2024 Şartnamesi)" gereğince Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.'ne (EPIAŞ) ödenecek ihale katkı payı bedelinin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

- 1 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, bu faaliyetlerin kanunların veya resmî makamların gösterdiği gerek üzerine yapılması, bunları yapanların hukuki statü ve kişilikleri, Türk tabiyetinde bulunup bulunmaması, ikametgah veya işyerlerinin yahut kanunî merkez veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmamasının işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği,

- 1/3-d maddesinde, müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışların KDV'ye tabi olduğu,

- 10 uncu maddesinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması anında, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura ve benzeri belgelerin düzenlenmesi anında vergiyi doğuran olayın meydana geldiği,

- 20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin ise, 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,

- 24/b maddesinde, ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi ödemelerin matraha dahil unsurlar olduğu

hüküm altına alınmıştır.

İhale şartnamesinin;

- 3.3.3. maddesinde, "Yarışmalar için belirlenen birim kilovatsaat elektrik enerjisi alım tavan fiyatı 5,50 ABD Doları-cent/kWh, taban fiyatı 3,25 ABD Doları-cent/kWh olup, kapalı mali teklif kapsamında teklif edilen birim kilovatsaat bazındaki alım fiyatı (mali teklif) virgülden sonra iki hane olacak şekilde belirtilir. Tavan ve taban fiyat aralığı dışında verilen mali teklifler geçersiz sayılır. Komisyon tarafından, mali teklif zarfları açıldıktan sonra başvuru sahipleri bilgilendirilerek, mali teklif zarflarındaki teklifler sıralanır ve

belirlenen azami beş adet en düşük mali teklif sahibi arasında açık eksiltme esasına dayalı yarışma yapılır. En düşük beş mali teklif tespit edilirken bu teklifler içerisinde eşitlik olması durumunda eşit mali teklif sahiplerinin tamamı yarışmaya dahil edilir. Yarışmaya; teklif edilmiş olan en düşük mali teklif esas alınmak suretiyle sırayla Yarışmacılar tarafından her defasında teklif edilen bir önceki en düşük fiyattan eksiltme yapılarak taban fiyat verilinceye kadar devam edilir. Yarışma taban fiyat üzerinde en düşük ve son teklife ulaşıncaya sonlandırılır. Yarışmacılardan birinin taban fiyat teklif etmesi durumunda sırasıyla diğer Yarışmacılardan teklifler alınır. Diğer teklif sahiplerinin Yarışmadan çekilmesi halinde Yarışma sonlandırılır. Taban fiyatın ikinci bir Yarışmacı tarafından teklif edilmesi durumunda, ikinci Yarışmacı MW başına en az 10.000 (onbin) ABD Doları ödemeyi kabul etmiş sayılır ve MW başına katkı payı açık artırma yöntemine geçilir. En yüksek katkı payı teklifine ulaşıncaya, Yarışma sonlandırılır."

- 3.3.6. maddesinde, "Yarışma sonucunda katkı payı bedeli oluşması durumunda, bedelin tamamı Yarışmacının Sözleşme'ye davet edilmesini takip eden 20 (yirmi) iş günü içerisinde EPIAŞ'a, ödeme tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden ödenir. Ödenen tutar EPIAŞ tarafından 1 yıl içerisinde aylık eşit taksitler halinde YEKDEM kapsamında değerlendirilir. Katkı payının süresi içerisinde ödenmemesi durumunda teminat irat kaydedilerek sırasıyla en uygun ikinci ve üçüncü teklif sahibi Yarışmacı'ya katkı payını ödemesi için 20 (yirmi) iş günü süre verilir."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, toplam 800 MWe kapasiteli 6 adet GES'in kurulması amacıyla belirlenmiş YEKA'ların kullanım hakkının 49 yıl süreyle Şirketinize tahsis edilmesi hak devri niteliğinde olduğundan, söz konusu ihale şartnamesi çerçevesinde Şirketiniz tarafından ...'a yapılan ihale katkı payı ödemeleri üzerinden 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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

