

Duyuru Tarihi : 28.11.2006  
Duyuru No : DUYURU/2006-192  
Yayınlandığı Yer : DÜNYA GAZETESİ / 28 Kasım 2006 / Salı

Mehmet MAÇ  
Yeminli Mali Müşavir  
[mehmet.mac@bdodenet.com.tr](mailto:mehmet.mac@bdodenet.com.tr)

## ELEKTRİK FATURALARINDA HAKSIZ KDV ALINIYOR

Daha önce 12.7.1993 tarihli Sabah gazetesindeki yazımızda da yer almış olan bu konu aşağıda özetlenmiştir :

### 1. ELEKTRİK TÜKETİM VERGİSİ ÜZERİNDEN DE KDV HESAPLANMASI, HAKSIZ KDV ALINMASINA SEBEP OLMAKTADIR :

Belediye Gelirleri Kanunu'na göre sanayide kullanılan elektrik %1 ev ve büro elektriği %5 oranında elektrik tüketim vergisine (ETV) tabidir.

ETV'nin mükellefi elektrik tüketicileridir. (Halen TBMM'de görüşülmekte olan ETV ile ilgili yasa tasarının 30/2'nci maddesinde de ETV mükellefinin tüketiciler olması öngörülmektedir.

Elektrik dağıtan ve fatura eden kuruluşlar ise bu vergiyi tüketiciden tahsil edip yatırmakla görevlidirler. Yani ETV, elektrik maliyetine ve elektriğin bedeline, dolayısıyla da KDV matrahına dahil değildir.

Halbuki uygulamada, ELEKTRİK TÜKETİM VERGİSİ ÜZERİNDEN DE KDV HESAPLANMAK SURETİYLE HAKSIZ KDV ALINMAKTADIR.

### ÖRNEK :

Bir evde tüketilen elektriğin bedeli 100 YTL.'dir. Buna ait faturanın nasıl kesilmesi gerektiği ve hatalı olarak nasıl fatura kesilmekte olduğu aşağıda gösterilmiştir :

OLMASI GEREKEN FATURA		YANLIŞ KESİLMEKTE OLAN FATURA	
Elektrik Bedeli	100	Elektrik Bedeli	100
KDV (100 x 0,18)	18	ETV (%1)	5
ETV (%5)	5	KDV (105 x 0,18)	18,9
<b>TOPLAM</b>	<b>123</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>123,9</b>

Görüldüğü gibi sanayi dışı elektrik tüketenlere, her 100 YTL.'lik elektrik sarfiyatı için 90 kuruş haksız KDV ödetilmektedir.

**2. MALİYE İDARESİNİN GÖRÜŞÜ :**

Maliye İdaresi'nin ETV'nin KDV matrahına dahil olduğu yönünde (bize göre hatalı) bir muktezası vardır. (11.12.1997 tarih ve 2619 sayılı mukteza – Vergi Dünyası Dergisi Eylül 1998 sayısı)

Fakat Maliye İdaresi'nin görüş değiştiği anlaşılmaktadır.

Çünkü İdare, yeni verdiği bir muktezada, sim kart teslimlerinde, cep telefonu kullanıcılarından alınıp aynen Telekomünikasyon Kurumuna aktarılan ruhsat ve kullanım bedellerinin sim kart KDV matrahına dahil edilmemesi gerektiğini belirtmiştir. (18.9.2006 tarih ve 72134 sayılı mukteza – Yaklaşım Dergisi, Ekim 2006 sayısı)

Yeni verilen bu mukteza bize göre doğru olan görüşü içermektedir.

**3. SAYIŞTAY'IN GÖRÜŞÜ :**

ETV'nin KDV matrahına dahil olup olmadığı konusunda çelişkili Sayıştay kararları çıkması üzerine Sayıştay Genel Kurulu İçtihatları Birleştirme Kararı vererek ETV'nin KDV matrahına dahil olduğu yönünde oy çokluğu ile karar vermiştir. (1.5.2000 tarih ve E:2000/1 K: 4958/1 sayılı Karar, 15.3.2000 tarihli R.G.)

Bu karara katılmıyoruz. Bize göre doğru karar, azınlık görüşünde belirtilen gerekçelerle ve yukarıda açıkladığımız nedenlerle ETV'nin KDV matrahi dışında tutulması yönünde olmalıydı.

**4. SONUÇ :**

Ülkemizde elektrik fiyatları yüksektir. (Buna rağmen zam eğilimi vardır.)

Elektrik üzerinden alınan vergiler, elektrik maliyetlerini artırmaktadır.

Bu vergilerin yasaya aykırı uygulamalarla daha da yükseltilmesi üzücüdür.

Kullandıkları elektriğin bedelini ve buna ilişkin vergileri dürüstçe ödeyenlerin, kaçak elektrik kullananlar karşısında uğradığı ağır haksızlık, yüksek ve yasaya aykırı vergilerle daha da artırılmakta olup, bu haksızlıklara karşı duyarsız kalınmamalıdır.

Yukarıdaki Sayıştay kararı bağlayıcı nitelik arzettiğinden, bu ve benzeri sorunları çözmek için en uygun yol, KDV Kanunu'nun 24 üncü maddesine, "*Teslim veya hizmette bulunanın mükellefi olmadığı vergi, harç ve benzerleri matraha dahil edilmez.*" şeklinde açıklayıcı bir hüküm eklenmesidir.