

**Sirküler No: 4716**

**Sirküler Tarihi: 19.06.2026**

**KONU: GÜNEŞ ENERJİSİ SANTRALİ (GES)'NDEN ÜRETİLEN ELEKTRİĞİN TÜKETİLEN ELEKTRİKTEN MAHSUPLAŞMASI VE BEYANI**

Elektrik Piyasasında Lisanssız Elektrik Üretimine İlişkin Yönetmelik kapsamında, güneş enerji sisteminden üretilen elektriğin, Yönetmelik kapsamında tüketilen elektrikten mahsubunun ne şekilde yapılabileceği konusunda, İstanbul Defterdarlığınca verilen 17.04.2026 tarih ve E-64597866-130-528691 sayılı Özelgede, özetle;

KDV Genel Uygulama Tebliğinin, "Vergiyi Doğuran Olayın Meydana Gelmesi" başlıklı (I/Ç-1.) bölümünde;

"... Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların ilgili müesseselerce bedellerinin tahakkuk ettirilmesi ile vergiyi doğuran olay meydana gelir. 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..."

açıklamaları yer almaktadır.

Nitekim Şirketinizin elektrik üretim tesisi ... A.Ş. bölgesinde, tüketim tesisi ise ... A.Ş. bölgesinde bulunmakta olup söz konusu tesisler farklı dağıtım şirketi bölgelerinde yer almaktadır. Bu durumda üretim ve tüketim aynı şebeke üzerinden gerçekleşmemekte; üretilen elektrik fiziksel olarak tüketim noktasına iletilmemekte ve tüketilen elektrik de üretilen elektrikten karşılanmamaktadır. Bu itibarla, KDV uygulaması bakımından karşılıklı teslimler arasında herhangi bir mahsuplaşma yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre;

-Şirketiniz tarafından ... A.Ş.'ye verilen elektrik için, bedelin tahakkuk ettiği tarih itibarıyla vergiyi doğuran olay gerçekleşeceğinden, tahakkuk eden tutar üzerinden KDV hesaplanarak ilgili dönem KDV beyannamesinde beyan edilmesi ve tahakkukun kesinleştiği tarihten itibaren 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 231/5 inci maddesi uyarınca yedi gün içinde ... A.Ş. adına fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

-...A.Ş. tarafından Şirketinize teslim edilen elektrik için ise bedelin tahakkuk ettiği tarih itibarıyla vergiyi doğuran olay gerçekleşeceğinden, ... A.Ş. tarafından Şirketiniz adına fatura düzenlenmesi gerekmekte olup söz konusu faturada gösterilen KDV, kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde genel esaslara göre indirim konusu yapılabilecektir.

- Her iki teslim işlemi bakımından da üretilen elektrik ile tüketilen elektrik miktarları arasında KDV uygulaması kapsamında mahsuplaşma yapılması mümkün bulunmamakta olup işlemlerin toplam üretim ve tüketim tutarları üzerinden ayrı ayrı değerlendirilmesi gerekmektedir.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

### **Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

(\*). İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.