

**ÖZET:** HES inşaatında kullanılan elektrik enerjisinin 6360 sayılı Kanunun Geçici 1 inci maddesinin 15 inci fıkrası kapsamında Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinden muaf olup olmadığı hk.

T.C.  
ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞI  
Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü

Sayı : E-14399437-622.02-1449902

04.08.2021

Konu : (GÖRÜŞ) 6360 Sayılı Kanundaki Vergi Muafiyeti Hk.

... BELEDİYE BAŞKANLIĞINA  
(Mali Hizmetler Müdürlüğü)

İlgi : 08.06.2021 tarihli ve 2291 sayılı yazınız.

İlgi yazınız ile özetle; ... Enerji İnşaat San. ve Tic. A.Ş. firması tarafından ... Mahallesinde yapılmakta olan HES inşaatında kullanılan elektrik enerjisinin 6360 sayılı Kanunun Geçici 1 inci maddesinin 15. fıkrası kapsamında Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinden muaf olup olmadığı, muaf ise bugüne kadar ödenmiş Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergilerinin iade edilip edilmeyeceği hususunda Bakanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 34-39 uncu maddelerinde elektrik ve havagazı tüketim vergisine ilişkin hükümler düzenlenmiş olup Kanunun 34 üncü maddesinde "*Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde elektrik ve havagazı tüketimi, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisine tabidir.*" hükmü yer almaktadır.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun Geçici 1 inci maddesinin 15 inci fıkrasında; "*Bu Kanuna göre tüzel kişiliği kaldırılan köylerde, bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununa göre alınması gereken emlak vergisi ile 26/5/1981 tarihli ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca alınması gereken vergi, harç ve katılım payları 31/12/2022 tarihine kadar (bu tarih dâhil) alınmaz ve 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının üçüncü bendi, 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının birinci bendi ile beşinci bendi, 66 ncı maddesinin birinci fıkrasının beşinci bendi hükümleri 31/12/2022 (bu tarih dâhil) tarihine kadar uygulanmaya devam edilir. Bu yerlerde içme ve kullanma suları için alınacak ücret 31/12/2022 tarihine kadar (bu tarih dâhil) en düşük tarifenin % 25'ini geçmeyecek şekilde belirlenir.*" hükmü,

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 98 inci maddesinde, "*Bu Kanunda aksine hüküm bulunmayan hallerde, bu kanuna göre alınacak vergi, harç ve katılma payları hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ve bunların ek ve tadilleri hükümleri uygulanır.*" hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 114 üncü maddesinde vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergilerin zamanaşımına uğradığı, 116 ncı maddesinde ise vergi hatasının vergiye müteallik hesaplarda veya vergilendirmede yapılan hatalar yüzünden haksız yere fazla veya eksik vergi istenmesi veya alınması olduğu belirtilmektedir. Aynı Kanunun 117 nci maddesinde hesap hataları, 118 nci maddesinde de vergilendirme hataları

düzenlenmiş, 122 nci maddesinde ise mükelleflerin, vergi muamelelerindeki hataların düzeltilmesini vergi dairesinden yazı ile isteyebilecekleri, 126 ncı maddesinde de, 114 üncü maddede yazılı zamanaşımı süresi dolduktan sonra meydana çıkarılan vergi hatalarının düzeltilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

İlgili mevzuat hükümleri incelendiğinde; 6360 sayılı Kanun'a göre tüzel kişiliği kaldırılan köylerde, aynı Kanun'un geçici 1 inci maddesinin onbeşinci fıkrasının yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 2464 sayılı Kanun uyarınca alınması gereken vergi, harç ve katılma paylarının 31/12/2022 tarihine kadar (bu tarih dâhil) alınmaması gerektiği; bu bakımdan mezkûr Kanun hükmü çerçevesinde fazla veya yersiz olarak tahsil edilen vergiler hakkında 213 sayılı Kanun'da öngörülen düzeltme zamanaşımı süresi göz önünde bulundurulmak suretiyle ret ve iadenin yapılabileceği değerlendirilmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.  
Genel Müdür