

Sirküler Tarihi : 27.02.2008
Sirküler No : 2008/046

KONAKLAMA TESİSLERİNDE VE SEYAHAT ACENTALARINDA KDV UYGULAMASINA İLİŞKİN 108 NOLU KDV GENEL TEBLİĞİ İLE YAPILAN DÜZENLEMELER

2008/026 Sayılı Duyurumuz ekinde bilgilerinize sunulan 108 Nolu KDV Genel Tebliği (R.G. 26.02.2008- 26799) yayımlanmış ve 26.02.2008 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Bu Tebliğ ile yapılan yeni düzenlemelerden konaklama tesisleri ile seyahat acentalarına ilişkin olanları hakkında bu Sirkülerimiz hazırlanmış olup, KDV tevkifatı ile ilgili düzenlemeler ayrı bir Sirküle konu edilmiştir.

Tebliğ metni ekte bilgilerinize sunulmuştur.

1. Seyahat Acenteleri Tarafından Verilen Hizmetlerde KDV Oranı ve Fatura Şekli :

2008/44 sayılı Sirkülerimizde belirttiğimiz gibi Maliye Bakanlığı, seyahat acentelerinin geceleme hizmeti alım-satımındaki kârını müstakil bir hizmet bedeli olarak algılamaktadır. Katılmadığımız bu anlayışla çıkarılan 2008/13234 sayılı Kararname ile seyahat acentelerinin faturalarındaki gerek geceleme alış maliyeti gerekse bu maliyet üzerine konan ve aracılık bedeli olarak nitelenen kârın %8 oranında KDV ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

108 No.lu KDV Genel Tebliğinde

“....09/2/2008 (bu tarih dahil) tarihinden itibaren geceleme hizmet bedelinin seyahat acentesi tarafından hizmeti fiilen alan kişiye aktarılmasında, aktarılan geceleme hizmeti ve buna ilişkin komisyon toplamına % 8 KDV oranı uygulanacaktır.”

hükmüne yer verilmiştir.

Bu cümleden, seyahat acentelerinin geceleme satışına ilişkin faturalarında, bu gecelemeyle ait maliyetleri ile kârlarının toplamını tek satır ve tek rakam halinde gösterip bu rakam üzerinden %8 oranında KDV hesaplayabilecekleri, başka bir anlatımla sattıkları bu hizmetin maliyetini müşterilerine ifşa etmek zorunda bırakılmayacakları anlaşılmaktadır.

Yine 108 Nolu Tebliğe göre bir seyahat acentesi, konaklama tesisine, geceleme maksadıyla müşteri yönlendirdiği için konaklama tesisine hitaben komisyon faturası kesiyorsa, bu faturada hesaplanacak KDV oranının da %8 olacağı hükme bağlanmıştır. Bu hükmü fevkalade isabetli buluyoruz.

108 Nolu Tebliğde seyahat acentesinin faturasında geceleme hizmeti satış bedeli dışında başkaca hizmetler (Tur hizmeti, ulaşım bedeli, rehberlik bedeli gibi) varsa bu hizmetlere genel oranda KDV uygulanacağı belirtilmektedir. Bu hükmü geceleme hizmeti dışındaki hizmetlerin kendi oranlarında KDV ye tabi olduğu şeklinde anlamak gerekir. Örnek vermek gerekirse, seyahat acentesinin faturasındaki kalemlerden biri müze giriş ücreti ise bu kaleme ait KDV oranının %8 olması gerektiği görüşündeyiz.

Bilindiği üzere seyahat acenteleri, uçak, havaalanı ile otel arasındaki transfer ve belli bir süre geceleme içeren paket turlar düzenleyerek bu turu KDV dahil belli bir fiyat üzerinden satabilmektedirler. Bu yeni düzenleme uyarınca söz konusu paket turlarda seyahat acentelerinin %18 KDV ye maruz kalmamak için, toplam tur ücretini geceleme ve sairleri şeklinde ayrıştırmaları ve faturalarında da bu ayrımı göstermeleri gerekeceği anlaşılmaktadır.

2008/13234 sayılı Kararname ile seyahat acenteleri de düşük oranlı hizmet sunan firmalar arasına dahil olmakla beraber 108 Nolu KDV Genel Tebliğinde bu firmaların düşük oran nedeniyle (KDV Kanununun 29/2 nci maddesi kapsamında) KDV iadesi talep edemeyecekleri belirtilmiştir.

108 Nolu KDV Genel Tebliği ile 107 Nolu Tebliğin aşağıda yer alan c/2.3. bölümü yürürlükten kaldırılmıştır :

“2.3. Seyahat Acenteleri

Geceleme hizmetinin seyahat acenteleri aracılığıyla verilmesi halinde hizmeti veren konaklama tesisleri faturayı seyahat acentesine düzenleyebilmektedir. Bu durumda seyahat acenteleri hizmeti alan kişi veya kuruluşlara ayrıca bir hizmet faturası düzenlemektedir.

Konaklama tesisi tarafından seyahat acentesine düzenlenen geceleme hizmetine ilişkin faturada hizmet bedeli üzerinden yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde %8 oranında KDV hesaplanacaktır. Bu hizmet bedelinin seyahat acentesi tarafından hizmeti fiilen alan kişiye aktarılmasında da %8 oranı uygulanacaktır.

Acentelerin müşteriye düzenlediği faturada yer alan toplam bedelin geceleme hizmeti dışındaki her türlü işlemlere ilişkin kısmı organizasyon hizmetinin karşılığını teşkil ettiğinden genel oranda katma değer vergisine tabi olacaktır.

Acentenin müşteriye düzenlediği geceleme hizmeti bedelinin de bulunduğu faturada, hizmetin satın alındığı konaklama tesisinin acente adına düzenlediği faturanın tarih ve numarasına atıfta bulunan bir açıklama yer alacaktır. Bu açıklamanın yer almadığı faturalarda, yansıtılan geceleme hizmeti için indirimli oranda KDV uygulanması mümkün değildir.

Acentelerin, geceleme hizmeti vermeyip bu hizmete aracılık etmeleri nedeniyle, bu işlemlerle ilgili olarak KDV Kanununun (29/2) maddesi uyarınca iade talebinde bulunmaları mümkün değildir.”

Yukarıdaki Tebliğ hükmünün yürürlükten kaldırılması ile, seyahat acentelerinin, geceleme alış faturasına ilişkin bilgileri bu geceleminin satışına ilişkin faturada göstermeleri mecburiyeti sona ermiştir.

2. Konaklama Tesislerindeki Yiyecek-İçecek Hizmetleri :

108 Nolu KDV Tebliğinin turizm işletme belgesine sahip konaklama tesislerinin Kültür ve Turizm Bakanlığı'ndan veya ilgili belediyeden yazı almaları yolundaki 107 Nolu Tebliği ile getirilmiş olan mecburiyet kaldırılmış, bunun yerine turizm işletme belgesi örneğinin KDV açısından bağlı bulunulan vergi dairesine ibrazı yeterli görülmüştür.

Turizm işletme belgesine sahip olmayan firmalar açısından, kendilerine ruhsat veren yerel yönetim biriminden yazı alma ve bu yazıyı vergi dairesine ibraz etme mecburiyeti 107 Nolu Tebliğin C/1.1. bölümü uyarınca devam etmektedir. (107 Nolu Tebliğin metni 2008/28 sayılı Sirkülerimizin ekindedir.)

108 Nolu Tebliğde;

“.....otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinin bünyesindeki;

- *lokanta, restaurant, restaurante,*
- *alakart lokantası,*
- *kahvaltı salonu,*
- *açık yemek alanı,*
- *yemek terası,*
- *kafeterya, snack bar, vitamin bar,*
- *pasta salonu,*
- *lobi*

gibi *mekanlarda verilen hizmetlerde % 8 oranında KDV uygulanacaktır.”*

hükmüne yer verilmiştir.

Konaklama tesisi bünyesindeki bu ve benzeri yerlerde alkollü içecek servisinin bulunması halinde de hizmet bedelinin alkollü içeceklere tekabül eden kısmı %18 orana tabi olacaktır. (Ancak konaklama tesisinin herhangi bir yerinde, geceleme hizmeti kapsamına dahil edilerek ayrıca ücret alınmaksızın sunulan hizmetlerin geceleme ücreti kapsamında %8 oranda KDV tabi olacağını bu şekilde verilen hizmetlerde alkollü içecek sunulması söz konusu ise, sunulan alkollü içeceğin tedariki nedeniyle yüklenilmiş olan KDV indirim iptaline konu edileceğini hatırlatmak isteriz.)

Saygılarımızla.

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
SERİ NO: 108
(R.G. 26.02.2008- 26799)

Katma değer vergisi (KDV) uygulamalarına ilişkin olarak aşağıdaki düzenleme ve açıklamalara gerek duyulmuştur.

A. KONAKLAMA TESİSLERİNDE KDV UYGULAMASI

1. Seyahat Acentelerinin Geceleme Hizmetleri İçin Verdikleri Aracılık Hizmetleri

8/2/2008 tarihli ve 26781 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 2008/13234 sayılı Kararname ile 2007/13033 sayılı Kararnamenin 25 inci sırasına; "1618 sayılı Kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığından işletme belgesi almış seyahat acenteleri tarafından müşteriye aktarılan geceleme hizmet tutarı ve bu hizmete ilişkin aracılık bedellerine de konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmetlerinin ait olduğu oran uygulanır." ibaresi eklenmiştir.

Bu değişikliğe göre, 9/2/2008 (bu tarih dahil) tarihinden itibaren geceleme hizmet bedelinin seyahat acentesi tarafından hizmeti fiilen alan kişiye aktarılmasında, aktarılan geceleme hizmeti ve buna ilişkin komisyon toplamına % 8 KDV oranı uygulanacaktır.

Acentenin geceleme hizmetine aracılık karşılığında konaklama tesisine fatura düzenlemesi halinde bu faturada gösterilen bedel üzerinden de % 8 KDV hesaplanacaktır.

Ancak, acentelerin müşteriye düzenlediği faturada yer alan toplam tutarın, geceleme hizmeti ile buna ilişkin komisyon ücreti dışındaki kısmı ise genel oranda KDV'ye tabi olacaktır.

Öte yandan seyahat acenteleri, geceleme hizmeti vermeyip bu hizmete aracılık etmektedirler. İndirimli oran uyguladıkları tutarlar, konaklama işletmesinin acenteler tarafından müşteriye aktarılan hizmet bedeli ile buna ilişkin aracılık hizmet bedelidir. Bu nedenle acentelerin bu işlemlerle ilgili olarak KDV Kanununun (29/2) maddesi kapsamında iade talebinde bulunamayacakları tabiidir.

2. Seyahat Acentelerince Düzenlenecek Faturalar

Seyahat acentelerinin düzenleyecekleri faturaların içeriği ile ilgili açıklamaların yer aldığı 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (C/2.3) bölümünün dördüncü paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

3. Konaklama Tesislerindeki Yiyecek-İçecek Hizmetleri

a) Konaklama Tesislerinin Bünyesindeki Hizmet Birimlerinin Niteliğine İlişkin Belgelerin İbrazı

107 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (C/1.1) bölümünde, konaklama tesislerinin Kültür ve Turizm Bakanlığı veya ilgili Belediye'ye başvurarak, bünyelerinde bulunan yiyecek ve içecek sundukları mekanların niteliğine ilişkin bir yazı olarak bağlı oldukları vergi dairesine ibraz edecekleri belirtilmiştir.

Turizm işletmesi belgesine sahip konaklama tesislerinde, Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından verilen söz konusu belgede, yiyecek ve içecek sunulan mekanların açıkça belirtilmiş olması gözönüne alınarak, Bakanlıktan ayrıca bir yazı alınması zorunluluğu kaldırılmıştır. Buna göre, bu kapsamdaki konaklama tesislerince vergi dairesine turizm işletmesi belgesinin bir örneğinin ibraz edilmesi yeterli olacaktır.

Turizm işletmesi belgesine sahip olmayan mükellefler ise kendilerine ruhsat veren yerel yönetim biriminden alacakları yazıyı vergi dairesine ibraz edeceklerdir.

b) Konaklama Tesislerinin Bünyesindeki Hizmet Birimlerinde KDV Uygulaması

2007/13033 sayılı Kararnamenin eki II sayılı listenin B bölümünün 24 üncü sırasına göre kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde verilen hizmetlerde 1/1/2008 tarihinden itibaren % 8 KDV oranı uygulanmaktadır.

Buna göre, otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinin bünyesindeki;

- lokanta, restaurant, restaurante,
- alakart lokantası,
- kahvaltı salonu,
- açık yemek alanı,
- yemek terası,
- kafeterya, snack bar, vitamin bar,
- pasta salonu,
- lobi

gibi mekanlarda verilen hizmetlerde % 8 oranında KDV uygulanacaktır. Bu yerlerde alkollü içecek servisinin de bulunması halinde 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (C/1.1) bölümünün ikinci paragrafında yapılan açıklamalar çerçevesinde işlem yapılacağı tabiidir.

Öte yandan, konaklama tesislerinin bünyesinde yer alan ve yukarıda sayılanlar dışında kalan mekanlarda verilen hizmetler ise genel vergi oranına tabi olacaktır.

B. TEVKİFAT UYGULAMASI**1. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimlerinde Tevkifat Uygulaması**

107 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde tevkifat kapsamına alınan mallarda tevkifat oranının, bu Tebliğin yayımını izleyen günden başlamak üzere % 90 olarak uygulanması uygun görülmüştür.

2. Büyük ve Küçükbaş Hayvan Etlerinin Tesliminde Tevkifat Uygulaması

Büyük ve küçükbaş hayvanların etlerinin (sakatat ve bağırsak dahil) teslimlerinde, bu Tebliğin yayımını izleyen günden başlamak üzere 1/2 oranında tevkifat uygulanması uygun görülmüştür.

Bu kapsamdaki tevkifat uygulamasından doğan iade talepleri, 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde yer alan iade uygulamasına ilişkin açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir.

3. Tevkifatın Sınırı

KDV Kanununun 17/1 inci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmelerin ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşların bu bölümde belirtilen teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır. Diğer mükellefler tarafından yapılacak teslimlerde faturada gösterilen işlem bedelinin hesaplanan KDV ile birlikte, Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırının altında olması halinde de tevkifat uygulanmayacaktır.

4. Bildirim Zorunluluğu ve Müteselsil Sorumluluk

Bu bölümde tevkifat kapsamına alınan işlemlerde satıcılar, tevkifat uygulanan satışları ile satış yaptıkları alıcılara ait bir listeyi izleyen ayın 15 inci gününün mesai saati bitimine kadar bağlı oldukları vergi dairesine vermek zorundadırlar.

Buna göre tevkifat uygulanan her satış faturası itibariyle;

-faturanın tarih ve numarası,

-tevkifat uygulanan malın cinsi, miktarı, tutarı,

-teslimin tabi olduğu KDV oranı, toplam hesaplanan KDV tutarı, alıcı tarafından tevkif edilen ve satıcı tarafından beyan edilecek KDV tutarları,

-alıcının kimlik bilgileri ile bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası,

bir liste halinde düzenlenerek satıcı mükellefler tarafından doğruluğu imza ve kaşe tatbik edilmek suretiyle onaylanacak ve yukarıda belirtilen süre içinde vergi dairesine verilecektir.

Belirtilen süre içinde bu listeyi vermeyen veya eksik veren satıcılar, alıcının tevkifat tutarını beyan etmemesi veya beyan etmekle birlikte vergi dairesine ödememesi halinde Hazineye intikal etmeyen vergi tutarlarının ödenmesinden alıcılar ile birlikte müteselsilen sorumlu olacaktır.

Tebliğ olunur.”