

Sirküler Tarihi : 07.01.2008
Sirküler No : 2008/031

% 8 KDV ORANINA TABİ YİYECEK VE İÇECEK SUNUMLARI

1-% 8 ORANA TABİ YİYECEK VE İÇECEK SUNUMLARI:

2007/13033 sayılı Kararname uyarınca 1.1.2008 tarihinden itibaren;

- Kahvehane,
- Kır kahvesi,
- Çay bahçesi,
- Çay ocağı,
- Kırathane,
- Kafeterya,
- Pastane,
- Ayakta yemek yenilen yerler,
- Yemeği pakette satan işletmeler,
- Diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler (Hazır yemek işletmeleri dahil)
- Lokanta,
- İçkili lokanta,
- Kebapçı,
- Ve benzeri yerlerde

verilen hizmetlerde KDV oranı % 8 olacaktır.

Bu yerlerde verilen hizmetlerin içinde alkollü içecek servisinin de bulunması halinde hizmet bedelinin alkollü içeceklere ilişkin kısmına uygulanacak KDV oranı % 18'dir.

Alkollü içecekler ÖTV Kanunu'na ekli (III) Sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan içecekleri (kolalı gazozlar hariç) ifade etmektedir. Buna göre alkollü içecek tabirinin kapsadığı içeceklerin listesi şöyledir:

G.T.İ.P.NO

2203.00	Malttan üretilen biralar
22.04	Taze üzüm şarabı (kuvvetlendirilmiş şaraplar dahil); üzüm şırası (20.09 pozisyonunda yer alanlar hariç) (köpüklü şaraplar ve diğer üzüm şıraları hariç)
2204.10	Köpüklü şaraplar
22.05	Vermut ve diğer taze üzüm şarapları (bitkiler veya kokulu maddelerle aromalandırılmış) (2205.10.10.00.00, 2205.10.90.00.12 hariç)
2205.10.10.00.00	Alkol derecesi hacim itibariyle % 18 veya daha az olanlar

2206.00	Fermente edilmiş diğer içkiler (elma şarabı, armut şarabı, bal şarabı gibi), tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan fermente edilmiş içkilerin karışımları ve fermente edilmiş içkilerle alkolsüz içkilerin karışımları
2205.10.90.00.12	Alkol derecesi hacim itibariyle % 22'den fazla olanlar
2207.20	Alkol derecesi ne olursa olsun tağyir (denatüre) edilmiş etil alkol ve damıtım yoluyla elde edilen diğer alkollü içkiler (Alkol derecesi ne olursa olsun tağyir (denatüre) edilmiş etil alkol hariç)
22.08	Alkol derecesi hacim itibariyle % 80'den az olan tağyir (denatüre) edilmemiş etil alkol; damıtım yoluyla elde edilen alkollü içkiler, likörler ve diğer alkollü içecekler (2208.90.91; 2208.90.99 Alkol derecesi hacim itibariyle % 80'den az olan tağyir (denatüre) edilmemiş etil alkol hariç) (2208.20, 2208.50, 2208.60, 2208.70 ve 2208.90 hariç)
2208.20	Üzüm şarabı veya üzüm cibresinin damıtılması yolu ile elde edilen alkollü içkiler
2208.50	Cin ve Geneva
2208.60	Votka (2208.60.91.00.00, 2208.60.99.00.00 hariç)
2208.60.91.00.00	Muhtevası 2 litreyi geçmeyen kaplarda olanlar (Alkol derecesi hacim itibariyle % 45.4'den fazla olanlar)
2208.60.99.00.00	Muhtevası 2 litreyi geçen kaplarda olanlar (Alkol derecesi hacim itibariyle % 45.4'den fazla olanlar)
2208.70	Likörler
2208.90	Diğerleri (2208.90.48.00.11, 2208.90.71.00.11 hariç)
2208.90.48.00.11	Rakı
2208.90.71.00.11	Rakı

Yukarıda sayılan işletmeler toplam hizmet bedeli içindeki alkollü içeceklerle ilişkin olan ve olmayan kısımları fatura ve benzeri belgelerde ayrı ayrı belirtecekler ve bunlara ait KDV tutarlarının ayrı ayrı ve toplam olarak göstereceklerdir.

Söz konusu işletmelerin alkollü içki servisinin de yer aldığı faturalarının şu şekilde olması gerektiği anlaşılmaktadır:

Yemek Bedeli.....1.000 YTL.
Yemek KDV'si.....80 YTL.
Alkollü İçecek Bedeli.....100 YTL.
Alkollü İçecek KDV'si.....18 YTL.

TOPLAM BEDEL.....1.100 YTL.
TOPLAM KDV.....98 YTL.
KDV DAHİL TOPLAM TUTAR..... 1.198 YTL.

- Gazino,
- Açık hava gazinosu,
- Bar,
- Dans salonu,
- Diskotek,
- Pavyon,
- Taverna,
- Birahane,
- Kokteyl salonu,
- ve benzeri yerlerde

verilen hizmetlerde KDV oranı % 18 olarak devam etmektedir.

Hizmet sunulan yerin yukarıdaki iki gruptan hangisine girdiğinin tayininde ilgili mevzuat uyarınca verilmiş olan ruhsatnamedeki ibare esas alınacaktır.

Konaklama tesislerinin bünyesinde yukarıdaki niteliklere uyan bölümlerin bulunması halinde, konaklama tesisi işleticisi isterse Kültür ve Turizm Bakanlığı'na, isterse konaklama tesisinin bağlı bulunduğu belediyeye başvurarak bu yerlerin niteliğini belirten bir yazı alacaktır. Bakanlık veya belediye söz konusu yerler için ruhsat verilmesine dair mevzuatı dikkate alarak yerin niteliğini belirleyecek ve vereceği yazıda açıkça belirtecek olup bu yerde verilecek hizmetlerin KDV oranı yerin niteliğine göre tayin edilecektir.

1.1.2008 tarihi itibarıyla faal olan konaklama tesisleri, söz konusu yazı temin işlemini en geç 29.2.2008 tarihine kadar tamamlayarak aldıkları yazıyı yazı tarihinden itibaren 1 hafta içinde bağlı oldukları (KDV açısından bağlı oldukları) vergi dairesine dilekçe ekinde vereceklerdir. Yazı tarihine kadar olan sürede işletme sahipleri ilgili bölümün niteliğini yukarıdaki ayırımı dikkate alarak bizzat belirleyecek ve bu yerlerde verdikleri hizmetin KDV oranını kendi belirlemelerine göre uygulayacaklardır. Yazının tarihinden itibaren ise yazıda belirtilen mahiyete uygun KDV oranını tatbik etmeye başlayacaklardır.

Konaklama tesislerinin bünyesindeki bu tür hizmet birimlerinin 1.1.2008 tarihinden sonra işletmeye açılması halinde, işletmeye açılmadan önce bu yazı temin edilecek ve vergi dairesine verilecektir.

Söz konusu yazıların belirtilen süreler içinde temin edilerek vergi dairesine verilmemesi halinde, mahiyetlerine bakılmaksızın bu yerlerde verilecek hizmetlere genel KDV oranı uygulanacaktır.

Söz konusu yerlerde verilen hizmetlerin "*her şey dahil*" veya benzeri uygulamalar çerçevesinde konaklama bedeline dahil olduğu (bu yerlerdeki hizmetler için geceleme ücreti dışında ayrıca bedel alınmadığı) hallerde yapılacak uygulama, konaklama hizmetlerine ilişkin olarak hazırladığımız Sirkülerde izah edilmiştir.

2- YEMEK ÇEKİ, KUPONU VEYA KARTLARI İLE ALINAN YEMEK HİZMETLERİNDE DURUM:

Bilindiği üzere bazı firmalar yemek hizmeti sunan yerlerle anlaşma yaparak, bu yerlerde para yerine geçmek üzere yemek çeki, yemek kuponu üretmekte veya verdikleri manyetik yemek kartına kredi yüklemektedirler.

Bu firmalar yaptıkları yemek çeki veya kuponu teslimlerine veya manyetik karta kredi yükleme işlemlerine ilişkin faturalarında 1.1.2008 tarihinden itibaren % 8 oranında KDV göstereceklerdir.

Söz konusu organizatör firmalar, yaptıkları organizasyon hizmeti nedeniyle anlaşmalı lokanta ve tüketime hazır yiyecek içecek veren kuruluşlara yahut varsa çek, kupon veya kart kullandırdıkları firmalara kesecekleri hizmet (komisyon) faturalarında % 18 KDV hesaplayacaklardır.

Anlaşmalı lokanta ve tüketime hazır yiyecek içecek veren işletmeler, yemek çeki, kuponu veya kartı karşılığında yaptıkları teslim ve hizmetleri % 8 KDV göstererek organizatör kuruluşa fatura edeceklerdir. Bu nedenle, çek, kupon veya kart ile yemek hizmeti alanların, aldıkları hizmet için fatura ve benzeri belge talep etmeleri söz konusu değildir. (Zaten bu alandaki belgeleme rejimi öteden beri böyledir.)

Organizatör firmalar % 8 oranında KDV hesaplayarak fatura düzenleyecek olmakla beraber, indirimli oran uygulamasından kaynaklanan KDV iadesi imkanından yararlanamayacaklardır. Çünkü bu firmalar, fiilen yemek hizmeti vermemekte bu hizmete aracılık etmektedir.

Yemek çeki, kuponu veya kartları, % 8 oranda KDV'lendiğinden, bu çek, kupon veya kartlarla alınacak yemek hizmetinin kapsamında alkollü içecekler bulunmamalıdır. Başka bir anlatımla anlaşmalı lokanta vb. yerler söz konusu çek, kupon veya kartlar ile alkollü içecek servisi yapmayıp, verdikleri alkollü içecek bedelini, nakden, kredi kartıyla ve sair şekillerde tahsil ederek alkollü içecek servisine ilişkin fatura veya benzeri belgeyi hizmeti alan kişinin kendisi veya firması adına düzenleyeceklerdir.

Söz konusu çek, kupon ve kartların yemek hizmeti dışında ve/veya yemek hizmeti sunmayan işletmelerden temin edilecek mal ve hizmetlerde kullanılması halinde, işleme taraf olanlar hakkında ilgili vergi mevzuatı uyarınca cezai işlem yapılacağı 107 no.lu KDV Genel Tebliği'nde hatırlatılmaktadır.

Saygılarımızla.