

**İstanbul, 02.01.2008**

**ALFA  
GENELGE  
2008/13**

**Konu : Yiyecek İçecek Hizmetlerinde Ve Turistik Tesislerde Kdv Oran Uygulaması**

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisine tabi mal ve hizmetlerin oranlarını belirleyen listelerde yapılan değişikliklerle turizm hizmetlerinde ve bazı yiyecek, içecek sunulan hizmet yerlerinde uygulanacak katma değer vergisi oranları 01.01.2008 tarihinden geçerli olmak üzere, % 18'den **% 8'e** indirilmiştir. Ancak, henüz uygulamaya ilişkin açıklamaların yapıldığı Tebliğ yayımlanmamış olup, taslak çalışmaları devam etmektedir. Anılan taslak çalışmalarında da yer aldığı üzere, konuya ilişkin uygulamalar aşağıdaki gibi olacaktır:

**1. Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması**

2007/12143 sayılı Kararnamenin 6 ncı maddesiyle 2002/4480 sayılı Kararname eki (II) sayılı listenin (B) bölümüne eklenen 23 üncü sıra ( *2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında II sayılı Listenin B bölümünde **24 üncü sıra**) ile **01/01/2008 tarihinden itibaren;***

- kahvehane,
- kır kahvesi,
- çay bahçesi,
- çay ocağı,
- kiraathane,
- kafeterya,
- pastane,
- ayakta yemek yenilen yerler,
- yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler (hazır yemek şirketleri dâhil),
- lokanta,
- içkili lokanta,
- kebapçı
- ve benzeri yerlerde

verilen hizmetlerde uygulanan KDV oranı %18'den **%8'e** indirilmiştir.

Ancak bu yerlerde verilen hizmetler içinde **alkollü içecek** servisinin de bulunması halinde, hizmetin alkollü içeceklere ilişkin kısmına **%18** KDV oranı uygulanacaktır. Alkollü içecekler, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ek (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan içecekleri (kolalı gazozlar hariç) ifade etmektedir. ( **Ek : 1**'de bu Liste yer almaktadır)

Yukarıda sayılan işletmeler toplam hizmet bedeli içinde alkollü içeceklere ilişkin olan ve olmayan kısmı hesaplayarak **faturada ayrıca gösterecekler** ve alkollü içeceklere isabet eden kısım üzerinden %18, diğer kısım üzerinden %8 KDV hesaplayarak **KDV tutarını ayrı ayrı** ve toplam olarak faturada belirteceklerdir.

Öte yandan,

- gazino,
- açık hava gazinosu,
- bar,
- dans salonu,
- diskotek,
- pavyon,
- taverna,
- birahane,
- kokteyl salonu
- ve benzeri yerlerde

verilen hizmetlerde herhangi bir oran indirimi yapılmadığından buralarda verilen hizmetlere uygulanan KDV oranı, alkollü alkolsüz içecek ve yiyecek ayırımı yapılmadan ve tüm hizmetler için, **%18** olarak devam edecektir.

Yukarıda belirtilen hizmet sunulan yerlerin tanımı ve tasnifinde, 24/4/1930 tarihli ve 1593 sayılı, 4/7/1934 tarihli ve 2559 sayılı, 14/6/1989 tarihli ve 3572 sayılı, 12/4/2000 tarihli ve 4562 sayılı, 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı, 22/2/2005 tarihli ve 5302 sayılı ve 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Kanunlara göre yürürlüğe konulan "**İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik**" ve ilgili diğer mevzuat esas alınacaktır.

Diğer taraftan, organizatör firmaların yemek çeki, yemek kuponu ve yemek kartı vermek suretiyle ifa ettikleri hizmetlerde müşterilerden tahsil edilen tutar içinde yer alan yemek bedelleri, indirimli orana tabi işlem bedelinin aktarımı mahiyetinde olduğundan, **% 8** oranında vergilendirilecektir. Organizatör firmaların yaptıkları organizasyon hizmetleri nedeniyle müşterilerden veya yemek hizmetini sunan işletmelerden sağladıkları **menfaatler** ( komisyon ve benzeri gelirler) ise genel vergi oranına tabi olacaktır.

Organizatör firmaların, yemek hizmeti vermeyip bu hizmete aracılık etmeleri nedeniyle, bu işlemlerle ilgili olarak KDV Kanununun 29/2 maddesi uyarınca iade talebinde bulunmaları mümkün değildir.

Öte yandan, yukarıdaki açıklamalar yemek çeki, yemek kuponu ve yemek kartlarının kullanıldığı **yemek hizmetleri** için geçerlidir. Bu çek, kupon ve kartların yemek hizmeti dışında ve/ veya yemek hizmeti sunmayan işletmelerden temin edilecek mal ve hizmetlerde kullanılması halinde işleme taraf olanlar için ilgili vergi Kanunları esas alınarak gerekli işlemlerin yapılacağı tabiidir.

## **2. Geceleme Hizmetlerinde KDV Oran Uygulaması**

2007/12143 sayılı Kararnamenin 7 nci maddesiyle 2002/4480 sayılı Kararname eki (II) sayılı listenin B bölümüne eklenen 24 üncü sıra ile **01/01/2008** tarihinden itibaren,

- otel,
- motel,
- pansiyon,
- tatil köyü
- ve benzeri konaklama tesislerinde

sunulan **geceleme hizmetlerinde** uygulanan KDV oranı **%8** olarak belirlenmiştir.

**Geceleme hizmeti** bu işletmelerde oda veya yer tahsis etmek suretiyle verilen, tesiste günlük yatma-barınma-kalma hizmetidir. Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinin dışında ayrıca yemek, eğlence, spor, ütü, kuru temizleme gibi hizmetler de verilebilmektedir. Konaklama tesisinde verilen bu hizmetlerden

- geceleme hizmeti satın almaksızın yararlanılması halinde

ya da

- geceleme hizmeti satın alanlara verilen bu hizmetlerin, konaklama tesisleri tarafından

i - ayrıca faturalandırılması ya da

ii- geceleme hizmetine ilişkin faturada geceleme bedelinin dışında ayrıca gösterilmesi

halinde de söz konusu hizmetler ait oldukları oranda vergilendirilecektir.

Ancak geceleme hizmeti dışında olup **mutat** olarak geceleme hizmeti kapsamında sunulan hizmetlere ilişkin bedellerin, geceleme bedeline dahil edilerek **geceleme-konaklama bedeli** olarak tek bir bedel alınması ve fatura edilmesi halinde geceleme hizmeti ile birlikte bu hizmetler de geceleme bedeli kapsamında **%8** oranında KDV'ye tabi olacaktır.

Ancak, bu şekilde sunulan hizmet kapsamında yer alan **alkollü içeceklere ait yüklenilen KDV tutarları**, konaklama tesisleri tarafından **hesaplanan KDV tutarlarından indirilemeyecektir**. Örneğin; konaklama tesisleri tarafından verilen ve **her şey dahil** sistem olarak bilinen konaklama hizmet türünde, tek bir fatura düzenlenmekte ve bu bedel içerisinde müşteri konaklama tesisinde verilen hizmetlerin tamamından ya da pek çoğundan oda fiyatı kapsamında mutata olarak yararlanabilmektedir. Böyle bir durumda, müşteriye verilen hizmete uygulanan KDV oranı **%8** olacak, ancak bu hizmetlere isabet eden alkollü içeceklere ilişkin yüklenilen KDV tutarları konaklama tesisleri tarafından indirim konusu yapılamayacaktır. Alkollü içecekler, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ek (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan içecekleri (**kolalı gazozlar hariç**) ifade etmektedir. (**Ek : 1**'de bu Liste yer almaktadır)

Öte yandan, konaklama tesislerinin

- alkollü içeceklere isabet eden hizmet bedelini ayrıca fatura etmesi

veya

- bu tutarı faturada ayrıca göstermesi halinde,

hizmet bedelinin **alkollü içeceklere isabet eden kısmı** üzerinden **%18 KDV hesaplanacak** ve bu hizmete konu olan alkollü içecekler dolayısıyla **yüklenilen KDV tutarı indirim konusu yapılabilecektir**.

Bu konuda **aşağıdaki şekilde hareket edilmesi** gerekmektedir

-Alkollü içecekler ve bunların iktisabı dolayısıyla yüklenilen KDV **ayrıca açılacak yardımcı hesaplarda** izlenecektir. 2008 takvim yılına ait **açılış** kayıtlarında **stokta bulunan alkollü içecekler** ve **bunlara ait olup yıl sonu itibarıyla indirim yoluyla telafi edilememiş KDV tutarları** bu yardımcı hesaplarda gösterilecektir. Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler 01/01/2008 itibarıyla aynı kayıtları yapacaklardır.

-01/01/2008 tarihinden itibaren yapılan alkollü içeceklere ait KDV defterlerde öncel **"indirim KDV"** olarak yer alacaktır.

-**Ay içinde tüketilen** alkollü içeceklerden **indirimli orana** ve **genel orana** tabi hizmetlerde kullanılan kısımlar **ayrı ayrı** belirlenecektir.

-İndirimli oran uygulanan hizmetlerde kullanılan alkollü içeceklerin alımında **yüklenilen KDV**, en eski tarihli alış faturalarından başlanarak hesaplanacak ve KDV beyannamesinin **"ilave edilecek KDV"** satırında gösterilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkarılarak, **gider** veya **maliyet** hesaplarına aktarılacaktır.

Öte yandan, 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.

Ancak, **seyahat acentesinin** hizmeti alan kişiye veya konaklama tesisine verdiği **aracılık hizmeti** nedeniyle alınan bedeller **genel oranda** KDV'ye tabidir. Bu tutarın müşteri veya konaklama tesisine ayrıca fatura edilmesi ya da müşteriye düzenlenen faturada ayrıca gösterilmesi ve **%18** oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

Öte yandan, bu firmaların (seyahat acentalarının), geceleme hizmeti vermeyip bu hizmete aracılık etmeleri nedeniyle, bu işlemlerle ilgili olarak KDV Kanununun 29/2 maddesi uyarınca iade talebinde bulunmaları mümkün değildir.

Oteller ve tatil köyleri içinde bulunan ve çoğunlukla buralarda konaklayan müşterilere hizmet verilen restaurant, bar, disko vb. adlarla anılan yerlerde sunulan yiyecek ve alkolsüz içeceklerde hangi kdv oranının uygulanacağı henüz açıklığa kavuşturulmamakla beraber, **kanımızca**, buralarda sunulan yiyecek ve içecekler için **% 8** kdv oranı uygulanabilmelidir. Ancak, şifahi olarak aldığımız bilgilere göre; bu tür yerlerin restaurant, bar, disko vb. olup, olmadığı konusunda ilgili idarelerden ( Turizm Bakanlığı ya da ilgili belediyeler vb.) alınacak belgelere göre belirleme yapılacak ve bu belgelerin alınması için mükelleflere belli bir süre verilecektir. Alınacak belgede bu yerlerin **bar** ya da **disko** olduğu ifade edilirse, buralarda sunulan gerek yiyecek gerekse alkollü alkolsüz tüm içecekler için **% 18** kdv oranı uygulanması yoluna gidilecektir. Alınacak belgede restaurant, cafe gibi adlandırmalar yapılırsa, bu takdirde, buralarda sunulan **yemek** ve **alkolsüz içki** hizmet bedelleri **% 8** oranında, **alkollü içecek** hizmet bedelleri ise **% 18** oranında katma değer vergisine tabi tutulacaktır.

**Saygılarımızla,**

**ALFA YMM LTD ŞTİ**

**EK : 1 ÖTV III Sayılı Liste A Cetveli**

**III SAYILI LİSTE  
(A) CETVELİ**

<b>G.T.İ.P.NO</b>	<b>Mal İsmi</b>
2202.10.00.00.13	Kolalı gazozlar
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), tarifinin 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 cibesinin 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	Dięerleri (2208.90.48.00.11, 2208.90.71.00.11 hariç)
2208.90.48.00.11	Rakı
2208.90.71.00.11	Rakı