

İstanbul, 11.02.2008

**ALFA
GENELGE
2008/22**

Konu : Seyahat Acentelerinde Geceleme Hizmetleriyle İlgili KDV Oranı İndirimi

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. Konuya ilişkin olarak 107 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde yapılan düzenlemelere ise **2008/13** sayılı **Alfa Genelgemizde** yer verilmiştir.

Dünyada olduğu gibi ülkemizde de otel, motel, tatil köyü, pansiyon ve benzeri konaklama tesislerinin pazarlaması ağırlıklı olarak seyahat acentaları tarafından yapılmakta ve çoğu zaman, seyahat acenteleri tarafından nihai tüketici konumundaki kişilere ulaşım, konaklama, gezi turları, müze ve ören yeri girişleri dahil toplu paket fiyatları sunulmaktadır.

107 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinde; geceleme hizmetinin seyahat acenteleri aracılığıyla verilmesi halinde hizmeti veren konaklama tesislerinin faturayı seyahat acentesine düzenleyebildikleri, bu durumda seyahat acentelerinin hizmeti alan kişi veya kuruluşlara ayrıca bir hizmet faturası düzenledikleri belirtilerek, konaklama tesisleri tarafından seyahat acentesine düzenlenen geceleme hizmetine ilişkin faturada hizmet bedeli üzerinden yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde **%8** oranında KDV hesaplanacağı. bu hizmet bedelinin seyahat acentesi tarafından hizmeti fiilen alan kişiye aktarılmasında da **%8** oranının uygulanacağı ifade edilmiştir.

Ancak, anılan Tebliğde; **seyahat acentesinin** hizmeti alan kişiye veya konaklama tesisine verdiği **aracılık hizmeti** nedeniyle alınan bedellerin **genel oranda** KDV'ye tabi olduğu, bu tutarın müşteri veya konaklama tesisine ayrıca fatura edilmesi ya da müşteriye düzenlenen faturada ayrıca gösterilmesi ve bu tutar üzerinden **%18** oranında KDV hesaplanması gerektiği de belirtilmiştir. Ayrıca, 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 alacağı ve bu açıklamanın yer olmadığı faturalarda, yansıtılan geceleme hizmeti için indirimli oranda KDV uygulanmasının mümkün olmadığı ifade edilmiştir.

Keza, bu firmaların (seyahat acentelerinin), geceleme hizmeti vermeyip bu hizmete aracılık etmeleri nedeniyle, bu işlemlerle ilgili olarak KDV Kanununun 29/2 maddesi uyarınca iade talebinde bulunmalarının da mümkün olmadığı ifade edilmiştir.

Yapılan bu açıklamalar sonrasında seyahat acentelerinin nihai tüketicilere ya da arada bulunan bir başka seyahat acentasına düzenleyeceği faturaların nasıl olması gerektiği konusunda kaos yaşanmış ve konaklama tesislerinden alınan gecelemeyle ilişkin tutarların birebir bu faturalarda yansıtılmasında hem imkansızlıklar yaşanmış hem de böyle bir faturalama istenmemiştir. Çoğu zaman, seyahat acenteleri tarafından nihai tüketici konumundaki müşterilere ya da aradaki diğer seyahat acentelerine önceden fatura düzenlenmekte ve geceleme hizmetlerine ya da diğer hizmetlere ilişkin faturalar daha sonra kendilerine ulaşmaktadır. Ya da geceleme hizmetlerine ilişkin önceden anlaşılmış bedellerde daha sonra aşağı ya da yukarı yönde değişiklikler olabilmekte ve bu anlamda da, seyahat acentelerince düzenlenecek faturalardaki hizmetlerin birebir yansıtılmasının istenmesi içinden çıkılmaz boyutlara ulaşmaktadır.

Öte yandan, seyahat acenteleri tarafından nihai tüketiciye sunulan paket fiyatlarda yalnızca konaklama tesisinden alınan hizmetler (ki burada bile geceleme, diğer hizmetler, yiyecek ve içecek hizmetleri gibi farklı oranda katma değer vergisine tabi ayrı hizmetler söz konusudur) bulunmamakta, bunun yanı sıra müzelere giriş, transfer, geziler gibi farklı yerlerden ve farklı katma değer vergisi oranına tabi olarak alınan hizmetler de bulunmaktadır.

Sektör tarafından konuya ilişkin olarak düzenlenen ve Gelir İdaresi Başkanlığı yetkililerinin de katıldığı çeşidi platformlar da tüm bu sorunlar dile getirilmiştir.

Yapılan bu görüşmeler ışığında, 08.02.2008 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan **2008/13234** sayılı **Bakanlar Kurulu Kararı** ile Katma değer vergisi oranlarının belirlendiği daha önceki Bakanlar Kurulu Kararındaki **geceleme hizmetlerine** ilişkin düzenlemede değişiklik yapılmış ve 09.02.2008 tarihinden itibaren uygulanmak üzere; *"1618 sayılı Kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığında 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 oranın uygulanacağı"* ibaresi eklenmiştir.

Dolayısıyla, **09.02.2008** tarihinden itibaren, **seyahat acentelerince** (1618 sayılı Kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığında işletme belgesi almış olanalar) bu kapsamda;

- gerek müşteriye aktarılan **geceleme hizmet tutarlarına**,
- gerekse **bu hizmete aracılık bedellerine**

% 8 oranında katma değer vergisi uygulanacaktır.

Yapılan bu düzenleme, kanımızca, yaşanacak tüm sorunlara çözüm olmasa da kısmi uygulama kolaylığı getirecektir.

Öte yandan, seyahat acentelerince düzenlenecek faturalarda konaklama tesislerinin faturalarına atıf yapılması hususunda muhtemelen yeni bir Tebliğ ile düzenleme yapılacak olup, bu düzenlemeler yapıldığında ayrıca duyurulacaktır.

Saygılarımızla,

ALFA YMM LTD ŞTİ

EK : 1 ÖTV III Sayılı Liste A Cetveli

**III SAYILI LİSTE
(A) CETVELİ**

G.T.İ.P.NO	Mal İsmi
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

22.08	hariç) 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