



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO:51)

27 NİSAN 2024

KAPSAM

- İşbu çalışma, 27.04.2024 tarih ve 32529 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **“Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:51)”** kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 27.04.2024 tarih 32529 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:51) ile; Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinin “**III. Matrah, Nispet ve İndirim**” bölümünün “**III/B-2.4. Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması**” başlığı altında yer alan teslim ve hizmetlerde **%8** olarak uygulanan KDV oranı **%10**, **%18** olarak uygulanan KDV oranı **%20** olarak değiştirilmiş ve “**III/B-2.4.1 Kapsam**” başlığının birinci paragrafında yer alan “**01.01.2008 tarihinden itibaren**” ibaresi yürürlükten kaldırılmış, aynı bölümün dördüncü paragrafından sonra gelmek üzere yeni paragraflar eklenmiştir.

2. Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması

- Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği'nin III/B-2.4.1 bölümünde yer alan ve 2007/13033 Bakanlar Kurulu Kararına ekli (II) sayılı listenin 24'üncü sırasında yer alan kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler (hazır yemek şirketleri dâhil), lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde verilen hizmetlerde (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç) **%8** olarak belirlenmiş olan KDV oranı **%10** olarak değiştirilmiş ve birinci paragrafta yer alan "**01.01.2008 tarihinden itibaren**" ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.
- Mezkur Tebliğ'in III/B-2.4.1 bölümü ikinci paragrafında yer alan; indirimli oran uygulanan yerlerde verilen hizmetler içinde alkollü içecek servisinin de bulunması halinde, hizmetin alkollü içeceklere ilişkin kısmına uygulanan **%18** olarak belirlenmiş KDV oranı ile gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerlerde verilen hizmetler için uygulanan **%18** olarak belirlenmiş KDV oranı, **%20** olarak değiştirilmiştir.
- Yine, aynı bölümün dördüncü paragrafından sonra gelmek üzere; *"Bu işletmeler prensip olarak hizmet işletmesi mahiyetinde olduklarından buralarda imal edilen veya dışarıdan temin edilen gıda maddelerinin buralarda veya dışarıda tüketilmek üzere müşterilere satışında %10 (alkollü içeceklerde %20) oranında KDV hesaplanır."* paragrafı eklenmiştir.

2. Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması (Devamı)

Örnek 1: (K) Kahvecisi, kendi hazırladığı kahvelerin yanında (T) işletmesinden temin ettiği keklerin de satışını yapmaktadır. Self-servis olarak hizmet veren işletmeye gelen müşteri sipariş ettiği kahvenin yanında ıslak kek satın almış ve işletmeye ait alanda oturmak yerine siparişlerinin paketlenmesini istemiştir. Ayrıca 100 gr Türk kahvesi çektirmiştir. Kafeterya ruhsatına sahip olan (K)'nın yaptığı bu satışların tamamında %10 oranında KDV hesaplanacaktır.

Örnek 2: (G) Lokantasında yemek yiyen müşteri (D), lokantadan ayrılırken 1 kg baklava satın almıştır. Lokanta, müşteriye vermiş olduğu yemek hizmeti ile baklava satışında %10 oranında KDV hesaplayacaktır.

Bu işletmelerin telefonla veya internet üzerinden sipariş suretiyle adrese gönderme, gel-al gibi yöntemlerle yaptıkları tüm satışlar da aynı mahiyettedir.

Örnek 3: (A) Pastanesi, telefonla verilen sipariş üzerine imalathanesinde 8 kişilik doğum günü pastası hazırlamıştır. Müşteri pastanın ev adresine gönderilmesi yerine iş çıkışı pastaneye gelerek pastayı alacağını bildirmiştir. İş çıkışında sipariş pastanın yanında 1 kg kuru pasta ve 2 şişe limonata satın almıştır. Pastane işletme ruhsatına sahip (A)'nın sipariş suretiyle hazırladığı pasta ve yanındaki gıda satışlarında %10 oranında KDV hesaplanacaktır.

Öte yandan, yiyecek ve içecek hizmetlerine yönelik işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmadığı halde müşterilerine masa, oturma yeri, tezgâh gibi servis yapılabilen alanlarda yiyecek ve içecek hizmetleri sunanların bu yerlerde yaptıkları gıda maddeleri satışları da 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 24'üncü sırası kapsamındadır.

2. Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması (Devamı)

Örnek 4: Sahilde faaliyet gösteren (B) Büfe İşletmesi, yiyecek ve içecek hizmetlerine yönelik işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmadığı halde büfesinin önüne yerleştirdiği masa ve taburelerde oturan müşterileri ile sahilde bulunan şezlonglarda denize girenlere tost, çay ve meşrubat satışı yapmaktadır. (B) Büfe İşletmesi, fiilen yiyecek ve içecek hizmetleri sunduğundan büfede hazırladığı tost ve çayın yanında dışarıdan hazır temin ettiği gıda maddelerinin satışında %10 oranında KDV hesaplayacaktır.

- Tebliğ kapsamında yapılan düzenlemeler ile yiyecek ve içecek hizmeti sunan yerlerde KDV oran uygulamasında yaşanan tereddütleri giderecek açıklamalar yapılmıştır.

3. Tebliğin Yürürlük Tarihi

- Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:51) 2'nci maddesi uyarınca, düzenlemenin **01.05.2024** tarihi itibarıyla yürürlüğe gireceği belirtilmiştir.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalcilik kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.