

Tarih : 29.04.2024

No : 2024/21

Konu : Yeme İçme Hizmetlerinde KDV Oranı Uygulamasına İlişkin Tebliğ Yayını

27 Nisan 2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 51 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile yeme içme hizmeti veren işletmelerin bu hizmetleri ve dışarıdan alıp sattıkları ürünlerde uygulanması gereken KDV oranları konusunda açıklama ve düzenlemeler yapılmıştır. Ayrıca söz konusu Tebliğ’le 2023 yılında Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca gerçekleştirilen KDV oran artışlarının KDV Genel Uygulama Tebliği’nin (KDV GUT) ilgili bölümlerine işlenmesi de sağlanmıştır.

1. Yeme içme hizmetlerinde KDV oranı

51 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile KDV GUT’nin “Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması” başlıklı (III/B-2.4.1.) bölümüne yeni paragraflar eklenmiştir.

Buna göre yeme içme hizmeti sunan lokanta, kafe, pastane gibi 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 hesaplanacaktır.**

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

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. sırası kapsamındadır.

Tebliğde yukarıdaki hususlara ilişkin olarak aşağıdaki örneklere yer verilmiştir:

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 çekmiştir. Kafeterya ruhsatına sahip olan (K)’nin 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.

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.

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.

2. Tebliğ ile KDV oranının %8'den %10'a ve %18'den %20'ye yükseltildiğine ilişkin tartışmalar

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Oran" başlıklı 28. maddesinde KDV oranı her bir işlem için %10 olarak belirlenmiş ve farklı vergi oranları belirleme konusunda Cumhurbaşkanı'na yetki verilmiş ve bu yetkinin sınırları da maddede ayrıca belirlenmiştir.

Nitekim bu yetki kapsamında 7 Temmuz 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 10 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %8'lik KDV oranı %10'a, %18'lik genel KDV oranı %20'ye yükseltilmiştir. Bu kapsamda günümüzde (1) sayılı listedeki mallar için %1, (2) sayılı listedeki mal ve hizmetler için %10 ve bu listelerde yer almayan diğer tüm mal ve hizmetler içinse %20 oranı geçerli bulunmaktadır.

Bu mevzuat çerçevesinde 27 Nisan tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 51 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile yeme içme hizmetlerinde KDV oranının %8'den %10'a veya %18'den %20'ye çıkarılması söz konusu değildir. Tebliğ'le, yukarıda yer verilen Cumhurbaşkanı Kararı ile 2023 yılında yapılan oran artışlarının KDV Genel Uygulama Tebliği'nde ilgili yerlerine işlenmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

3. Yürürlük

Tebliğ, 1 Mayıs 2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Bilgilerinize sunarız,
Saygılarımızla.