

Yurtdışındaki müşterilerin konaklamak üzere rezervasyon yaptırarak hizmetin ifasından önce kredi kartı ile avans ödemesi yapması halinde fatura düzenleme tarihi ve KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-689
Tarih	09.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-689

09/06/2011

Konu : Yurtdışındaki müşterilerin konaklamak üzere rezervasyon yaptırarak hizmetin ifasından önce kredi kartı ile avans ödemesi yapması halinde fatura düzenleme tarihi ve KDV uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, otelcilik alanında faaliyet gösterdiğiniz, yurtdışındaki müşterilerinizin konaklamak üzere rezervasyon yaptırarak kredi kartı ile avans olarak ödeme yaptıkları, ancak hizmetin daha sonra ifa edildiği belirtilerek, kredi kartı ile yaptığınız tahsilatların avans niteliğinde olması nedeniyle, katma değer vergisi beyannamesinde nasıl beyan edileceği ve faturanın hangi tarihte düzenlenmesi gerektiği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun,

1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

10 uncu maddesinin (a) bendinde malın teslimi ve hizmetin ifası hallerinde malın teslimi, (b) bendinde ise malın teslimi veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgelerin verilmesi hallerinde bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura ve benzeri belgelerin düzenlenmesi ile vergiyi doğuran olayın meydana geleceği,

20 nci maddesinde ise, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin ise malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 42 nci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlığımızca şekil ve muhteviyatı belirlenen 1 No.lu KDV Beyannamesinde beyannameye eklenecek belgeler sayılmış, Beyannamenin 6 ncı tablosunun 45 inci satırına "Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmet Bedelleri"nin (Bu dönemde gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere ait bedelin, kredi kartı ile tahsil edilen kısmı) (e-Beyannamenin Sonuç Hesapları Diğer Bilgiler - Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin Katma Değer Vergisi Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel) yazılacağı açıklanmıştır.

KDV beyannamesinin 45 inci satırında belirli bir dönemde gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere ait bedelin kredi kartı ile tahsil edilen kısmı gösterilecektir.

Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde, faturanın satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu, 231 inci maddesinde de, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede, konaklama hizmetinde vergiyi doğuran olay, konaklama hizmetinin ifası ile meydana gelmekte olduğundan KDV'nin bu aşamada hesaplanması gerekmektedir. Hizmetin ifasından önce rezervasyon yapılabilmesi amacıyla avans olarak yapılan tahsilatlar KDV nin konusuna girmemektedir. Ayrıca, konaklama hizmetine dair faturanın hizmetin ifasını müteakip düzenlenmesi gerektiğinden, avans mahiyetindeki tahsilat için fatura düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

Ancak, avans olarak yapılan tahsilatlar için tarafınızca fatura düzenlenmesi halinde faturada gösterilen bedel üzerinden KDV hesaplanması gerektiği tabidir.

Öte yandan, kredi kartı ile yapılan avans niteliğindeki tahsilâtların, tahsilâtın yapıldığı dönem 1 Nolu KDV Beyannamesinin 45 inci satırında (e-Beyannamenin Sonuç Hesapları Diğer Bilgiler "Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin Katma Değer Vergisi Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel") gösterilmesi gerekmektedir. Ayrıca, KDV beyannamesinin 45 nolu satırına yazmış olduğunuz tutar ile Tablo I'de beyan edilen tutar arasındaki uyumsuzluğun nedeni konusunda vergi dairesince izahat istenilmesi halinde bağlı olduğunuz vergi dairesi müdürlüğüne gerekli izahatın yapılması gerekecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026