

Paket yurt dışı turu organizasyonu ile ilgili müşterilere kesilecek faturada KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.04-2112
Tarih	23.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.04-2112 23/11/2011

Konu : Paket yurt dışı turu organizasyonu ile ilgili müşterilere kesilecek faturada KDV uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Türkiye'de yerleşik bir firmaya yaptığınız paket yurt dışı turu organizasyonunu yine yurt içinde yerleşik başka bir firma aracılığı ile gerçekleştirdiğiniz; yurt dışındaki bütün harcamaların aracı firma tarafından yapıldığı ve faturaların da bu firma adına düzenlendiği; söz konusu aracı firmanın şirketinize düzenlediği faturada yurt dışındaki harcama bedelini toplam bedelden düşerek kalan kısım için KDV hesapladığı belirtilmiş olup, paket yurt dışı organizasyonu yaptığınız firmaya düzenleyeceğiniz faturada KDV nin hangi tutar üzerinden hesaplanacağı ile paket yurt dışı turlarına ilişkin bedellerin KDV istisnası kapsamında olabilmesi için Kültür ve Turizm Bakanlığı ve Türkiye Seyahat Acenteleri Birliğine üye olmak zorunluluğu bulunup bulunmadığı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun,

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

-11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

-12/2 maddesinde, yurt dışındaki müşteri tabirinin, ikametgâhı, işyeri, kanunî ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini ifade ettiği, ayrıca bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetsayılabilmesi için hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği,

hüküm altına alınmıştır.

Hizmet ihracı ile ilgili açıklamalar 17, 26, 30 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yapılmış olup 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B) bölümüne göre hizmet ihracında KDV istisnasının uygulanabilmesi için hizmetin Türkiye'de yurtdışındaki bir müşteri için yapılmış olması; fatura veya benzeri nitelikteki belgenin yurtdışındaki müşteri adına düzenlenmesi; hizmetten yurtdışında yararlanılması şartlarının gerçekleşmesi yeterli olup, istisna uygulamasından kaynaklanan KDV tutarlarının iadesinin talep edilmesi halinde bedelin Türkiye'ye geldiğinin tevsikine yönelik döviz alım belgesi de ibraz edilecektir.

Öte yandan, 40 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin, "Türkiye'de Yerleşik Seyahat Acentelerince Organize Edilerek Yurt Dışına Düzenlenen Turların Katma Değer Vergisi Karşısındaki Durumu" başlıklı (A) bölümünde;

" Türkiye'de yerleşik seyahat acentelerince organize edilerek yurt dışına düzenlenen turlara katılanlara, yurt dışında verilen yeme-içme, konaklama, ulaştırma, rehberlik, gezi, sağlık v.b. hizmetler yurt dışında verildiğinden ve yolcular bu hizmetlerden yurt dışında yararlandığından, bu hizmetler Türkiye'de ayrıca katma değer vergisine tabi tutulmayacaktır. Ancak, tur organizasyonuna katılanlara yurt içinde verilen hizmetlerin katma değer vergisine tabi olacağı açıktır.

Bu nedenle tur faaliyetiyle ilgili olarak yurt dışından satın alınan hizmet bedellerinin Vergi Usul Kanunu çerçevesinde belgelenmesi koşuluyla bu hizmetlere ait masraf ve belgelerde gösterilen tutarlara katma değer vergisi uygulanmayacaktır.

Seyahat acentesi tarafından müşterilere kesilecek faturada hizmet karşılığını teşkil eden tüm bedel gösterilecek; ancak, katma değer vergisi yurt dışında verilen hizmet bedelleri düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden hesaplanacaktır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, yurt dışına düzenlenen turlara katılanlar (nihai tüketiciler) adına düzenlenen faturalarda toplam bedel gösterilmekle birlikte Türkiye'den yurt dışına götürülen müşteriler için yurt dışından alınan hizmetlere ait masraf ve belgelerde gösterilen tutarlar üzerinden, hizmet bedellerinin belgelenmesi kaydıyla, KDV hesaplanmayacaktır.

Öte yandan, KDV Kanununun 20 nci maddesi uyarınca verginin matrahını işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel oluşturmaktadır.

Bu nedenle, yurtdışında ifa edildiği ve yurtdışında yararlanıldığı için KDV matrahına dahil edilmeyen tur faaliyetiyle ilgili olarak yurt dışından satın alınan ve bu husus Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde belgelenen hizmetlere ait bedeller, verginin konusuna giren bir işlemin karşılığını teşkil etmediğinden,

- nihai tüketiciye tur hizmetini sunan firmaya söz konusu hizmete aracılık eden firmanız tarafından düzenlenecek faturalar ile

- bu kapsamda firmanıza aracılık eden diğer firmalar tarafından adınıza düzenlenecek faturalarda, yurt dışından satın alınan hizmet bedelleri KDV matrahına dahil edilmeyecektir.

Ayrıca, paket yurt dışı turlarını düzenleyen seyahat firmalarının Kültür ve Turizm Bakanlığı ve Türkiye Seyahat Acenteleri Birliğine üye olma zorunluluğu yönünde KDV Mevzuatında herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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