



TURİZM ve KDV SORUNU

Erkan ÇETİNOĞLU(*)

1 - GİRİŞ

Ülkemiz ekonomisinde döviz getirici sektörlerin başında yer alan ve bacasız sanayi olarak adlandırılan turizm sektörü için teşvikler ve vergisel avantajlar sağlanması diğer ülkeler ile rekabet edebilmeleri ve ülkemize turist çekebilmele-ri için çok önemlidir. Ülke ekonomisinde turizmin önemini kavrayan ülkeler bu sektörü destekleme yoluna gitmektedirler. Birçok ülke bu anlamda turizm sektöründeki hizmetler için temel KDV oranının 1/3'ü civarında oranlar belirlemiştir. Aşağıdaki tabloda bazı Avrupa ülkelerindeki temel KDV oranları ve turizmdeki KDV oranları karşılıklı olarak verilmiştir.¹

BAZI AVRUPA ÜLKELERİNDE TURİZMDEKİ KDV VE TEMEL KDV ORANLARI		
Ülke Adı	Turizmdeki KDV Oranı (%)	Temel KDV Oranı (%)
İsviçre	3.6	7.6
Portekiz	5	17
Fransa	5.5	19.6
Hollanda	6	19
Polonya	7	22
İspanya	7	16
Yunanistan	8	18
Finlandiya	8	22
İtalya	10	20
İsviçre	12	25
Macaristan	12	25
İrlanda	13	21

Kaynak: John Voyez, VAT in Europe, Third Edition, Tolley, Nexia International, London

Ülkemiz de yüksek KDV oranları ile turizm sektörümüzün diğer ülkelerle rekabet edemeyeceğini anlamış ve 2008 yılı itibariyle konaklama hizmetindeki KDV oranını %18 den %8 e indirmiştir. Ancak sektördeki işletmeler için çok önemli olan bu vergisel avantaj getirilen bazı kısıtlamalar ile törpülenmiş ve turizmcilerimizin indirimli vergi uygulamasından beklentilerini tam olarak karşılayamamıştır.

(*) Vergi Denetmeni

¹ <http://www.tisk.org.tr/yayinlar.asp?sbj=ic&id=1839>

² Resmi Gazete, Tarih 2/11/1984, Sayı: 18563. Katma Değer Vergisi Kanunu. Sayı:3065

KDV Oranının İndirilmesi ve Kısıtlamalar:**2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı:**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun² 28. maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı BKK³ ile kararname eki II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için KDV oranı 01.01.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %8 olarak belirlenmiştir. Söz konusu II sayılı listenin "B- Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı bölümünün 25. sırasındaki ibare aşağıdaki gibidir:

"Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmeti (Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinden yararlanmayanlara verilen tüm hizmetler ile geceleme hizmetiyle beraber verilen ancak ayrıca belgelendirilen ya da geceleme hizmetine ait belgede ayrıca fiyatlandırılan hizmetler bu sıra kapsamında yer almamaktadır. Ancak geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve geceleme bedeline dahil edilmesi mutad olan diğer hizmetler bu sıra kapsamında yer almakla birlikte bu şekilde belirlenen geceleme bedeli içinde sunulan alkollü içeceklerle ilişkin yüklenilen katma değer vergisi tutarları, hizmeti sunanlar tarafından indirim konusu yapılamaz.)"

Görüldüğü üzere Bakanlar Kurulu kendisine verilen yetkiyi kullanmış ve otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmetlerindeki KDV oranını %8 olarak belirlemiştir. Konaklama hizmeti veren işletmeler için maliyetlerinde vergisel anlamda %10'luk bir düşüş yaratabilecek bu uygulamaya kararnamedeki parantez içi hüküm ile sınırlamalar getirilmiştir. Bu kapsamda indirimli KDV oranından sadece geceleme hizmet alanlar yararlanabilmektedir. Her ne kadar KDV indirimi konaklama hizmeti için getirilmiş olsa da geceleme hizmeti

kapsamında verilen ve geceleme bedeline dahil edilmesi mutad olan diğer hizmetler de bu kapsamda alınmıştır. Ancak geceleme hizmetinden faydalanmayanlar ve faydalansalar dahi bu hizmetin dışında verilen ve ayrıca belgelendirilen hizmetler için indirimli KDV uygulaması yapılamamaktadır.

Parantez içi hüküm ile konaklama tesislerine getirilen vergisel avantajla ilgili bir diğer kısıtlama ise geceleme bedeli içinde sunulan alkollü içeceklerle ilişkin yüklenilen Katma Değer Vergisi tutarlarının indirim konusu yapılamayacak olmasıdır. Bu hüküm ile özellikle 'Herşey Dahil' sisteminde konaklama hizmeti veren işletmeler indirimli KDV oranı ile sağlayacakları vergisel avantajı kaybetmişlerdir. İşletmelerin indirim konusu yapamadıkları KDV tutarlarını Gelir ve Kurumlar vergisinin tespitinde gider veya maliyet olarak muhasebeleştirme imkanları mevcuttur ancak müşterilerine konaklama hizmeti kapsamında alkollü içkide sunan tesisler ile bu kapsamda hizmet vermeyen hizmet vermeyen tesisler arasındaki rekabet şartları bozulmuştur.

107 Seri Numaralı KDV Genel Tebliği:

2007/13033 sayılı BKK ile yapılan KDV oranlarındaki değişikliğin uygulanmasına ilişkin olarak açıklama ve düzenlemeler yapmak amacıyla Maliye Bakanlığı'nca 107 Seri numaralı KDV Genel Tebliği⁴ çıkarılmıştır. Tebliğin konaklama hizmetleri ile ilgili bölümleri aşağıdaki gibidir:

2- GECELEME HİZMETLERİNDE KDV ORAN UYGULAMASI**2.1- Kapsam**

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 25 inci sırasında yer alan; otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve ben-

³ Resmi Gazete, Tarih 30/12/2007, Sayı: 26742. 2007/13033 Sayılı BKK

⁴ Resmi Gazete, Tarih 04/01/2008, Sayı: 26746. 107 Seri numaralı KDV Genel Tebliği

zeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmetlerinde KDV oranı 1/1/2008 tarihinden itibaren %8 olarak uygulanacaktır.

Geceleme hizmeti bu işletmelerde oda veya yer tahsis etmek suretiyle verilen, tesiste günlük yatma-barınma-kalma hizmetidir. Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinin dışında ayrıca yemek, eğlence, spor, ütü, kuru temizleme gibi hizmetler de verilebilmektedir. Konaklama tesisinde verilen bu hizmetlerden geceleme hizmeti satın almaksızın yararlanılması halinde bu hizmetler ayrıca tabi oldukları oranda vergilendirilecektir.

Bunun yanı sıra geceleme hizmeti satın alanlara verilen bu hizmetlerin, konaklama tesisleri tarafından ayrıca faturalandırılması ya da geceleme hizmetine ilişkin faturada geceleme bedelinin dışında ayrıca gösterilmesi halinde de söz konusu hizmetler ait oldukları oranda vergilendirilecektir.

Ancak, geceleme hizmeti dışında olup mutad olarak geceleme hizmeti kapsamında sunulan hizmetlere ilişkin bedellerin, geceleme bedeline dahil edilerek geceleme-konaklama bedeli olarak tek bir bedel alınması ve fatura edilmesi halinde geceleme hizmeti ile birlikte bu hizmetler de geceleme bedeli kapsamında %8 oranında KDV'ye tabi olacaktır.

2.2- Konaklama İşletmelerinde Kullanılan

Alkollü İçecekler Dolayısıyla Yüklenilen KDV

Yukarıda kapsamı belirtilen geceleme hizmetleri kapsamında sunulan alkollü içeceklere ait yüklenilen KDV tutarları, konaklama tesisleri tarafından hesaplanan KDV tutarlarından indirilemeyecektir. Örneğin; konaklama tesisleri tarafından verilen ve her şey dâhil sistem olarak bilinen konaklama hizmet türünde, tek bir fatura düzenlenmekte ve bu bedel içerisinde müşteri konaklama tesisinde verilen hizmetlerin tamamından ya da pek çoğundan oda fiyatı kapsamında mutad

olarak yararlanabilmektedir. Böyle bir durumda, müşteriye verilen hizmete uygulanan KDV oranı %8 olacak, ancak bu hizmetlere isabet eden alkollü içeceklere ilişkin yüklenilen KDV tutarları konaklama tesisleri tarafından indirim konusu yapılamayacaktır. Alkollü içecekler, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan içecekleri (kolalı gazozlar hariç) ifade etmektedir.

Konaklama tesislerinin alkollü içeceklere isabet eden hizmet bedelini ayrıca fatura etmesi veya bu tutarı faturada ayrıca göstermesi halinde ise hizmet bedelinin alkollü içeceklere isabet eden kısmı üzerinden %18 KDV hesaplanacak ve bu hizmete konu olan alkollü içecekler dolayısıyla yüklenilen KDV tutarı indirim konusu yapılabilecektir.

Bu konuda aşağıdaki şekilde hareket edilmesi gerekmektedir.

- Alkollü içecekler ve bunların iktisabı dolayısıyla yüklenilen KDV ayrıca açılacak yardımcı hesaplarda izlenecektir. 2008 takvim yılına ait açılış kayıtlarında stokta bulunan alkollü içecekler ve bunlara ait olup yılsonu itibarıyla indirim yoluyla telafi edilememiş KDV tutarları bu yardımcı hesaplarda gösterilecektir. Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler 1/1/2008 tarihi itibarıyla aynı kayıtları yapacaklardır.

- 1/1/2008 tarihinden itibaren satın alınan alkollü içeceklere ait KDV defterlerde "indirim KDV" olarak yer alacaktır.

- Ay içinde tüketilen alkollü içeceklerden indirimli orana ve genel orana tabi hizmetlerde kullanılan kısımlar ayrı ayrı belirlenecektir.

- İndirimli oran uygulanan hizmetlerde kullanılan alkollü içeceklerin alımında yüklenilen KDV, en eski tarihli alış faturalarından başlanarak hesaplanacak ve KDV beyannamesinin "İlave Edilecek KDV" satırında gösterilmek suretiyle in-

dirim hesaplarından çıkarılarak, gider veya maliyet hesaplarına aktarılacaktır.

2.3- Seyahat Acenteleri

Geceleme hizmetinin seyahat acenteleri aracılığıyla verilmesi halinde hizmeti veren konaklama tesisleri faturayı seyahat acentesine düzenleyebilmektedir. Bu durumda seyahat acenteleri hizmeti alan kişi veya kuruluşlara ayrıca bir hizmet faturası düzenlemektedir.

Konaklama tesisi tarafından seyahat acentesine düzenlenen geceleme hizmetine ilişkin faturada hizmet bedeli üzerinden yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde %8 oranında KDV hesaplanacaktır. Bu hizmet bedelinin seyahat acentesi tarafından hizmeti fiilen alan kişiye aktarılmasında da %8 oranı uygulanacaktır.

Acentelerin müşteriye düzenlediği faturada yer alan toplam bedelin geceleme hizmeti dışındaki her türlü işlemlere ilişkin kısmı organizasyon hizmetinin karşılığını teşkil ettiğinden genel oranda katma değer vergisine tabi olacaktır.

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 alacaktır. Bu açıklamanın yer almadığı faturalarda, yansıtılan geceleme hizmeti için indirimli oranda KDV uygulanması mümkün değildir.

Acentelerin, geceleme hizmeti vermeyip bu hizmete aracılık etmeleri nedeniyle, bu işlemlerle ilgili olarak KDV Kanununun (29/2) maddesi uyarınca iade talebinde bulunmaları mümkün değildir.

2.4- İndirimli Oran Uygulamasının Yürürlük Tarihinden Önce Başlayıp Bu Tarihten Sonra da Devam Eden Geceleme Hizmetleri

1/1/2008 tarihinden önce başlayıp bu tarihten

sonra biten geceleme hizmetlerinin 1/1/2008 tarihine kadar olan bölümü genel orana, bu tarihten sonra ifa edilen bölümü indirimli orana tabi olacaktır. Geceleme hizmetinin sona ermesini müteakip, Vergi Usul Kanunundaki sürelerle bağli olarak düzenlenecek faturada her iki kısmın ayrıca gösterilmesi ve tabi oldukları oranlar üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

Tebliğ kapsamında yapılan açıklamalarda dikkat çeken konulardan biri de geceleme hizmetinden faydalanıp faydalanılmaması veya verilen hizmetin ayrıca fatura edilip edilmemesi ayrıdır. Buna göre konaklama tesisinde verilen kuru temizleme hizmeti geceleme hizmetinden faydalanmayan bir müşteriye yapıldığı takdirde ya da geceleme hizmetinden faydalanan müşteriye bu hizmet verildiği halde konaklama ücretinden ayrı olarak faturalandırılması durumunda indirimli KDV oranından faydalanılamayacaktır.

Tebliğde alkollü içkiler dolayısıyla yüklenilen KDV ne ilişkin açıklamalar da daha ayrıntılıdır. Bu kapsamda verilen örnekte Her Şey Dahil sistemde hizmet veren işletmelerde oda fiyatı dahilinde alkollü içki servisi de yapılması durumunda indirimli KDV oranından faydalanılacağı, ancak bu hizmete isabet eden KDV nin indirim konusu yapılamayacağı belirtilmektedir. Verdikleri geceleme hizmet bedeline alkollü içkileri dahil etmeyen ve bunları ayrıca fatura ederek %18 oranında KDV hesaplayan işletmelerin alkollü içkiler dolayısıyla yükledikleri KDV ni indirmeleri ise mümkündür.

Geceleme hizmet bedeline alkollü içki servisini de dahil eden işletmelerin alkollü içkilerin iktisabı dolayısıyla yükledikleri KDV ni yardımcı hesaplarda izleyecekleri, ay içinde tüketilenlerinin indirimli ve genel orana tabi hizmetlerde kullanılan kısımlarının ayrı ayrı belirleneceği ve indirimli oran uygulanan hizmetlerde kullanılan

alkollü içeceklerin alımında yüklenilen KDV'nin beyannamelerde "İlave Edilecek KDV" satırında gösterilerek indirim hesaplarından çıkarılıp, gider veya maliyet hesaplarına aktarılacağı tebliğde belirtilmiştir.

Tebliğde yapılan açıklamalardan da görüldüğü üzere konaklama hizmet bedeline alkollü içki servisini de dahil eden işletmeler için KDV hesaplarının takip edilmesi oldukça karmaşık ve zor bir hal almıştır. Bu tip işletmelere her ay indirimli orana tabi hizmetler ve diğer hizmetler kapsamında tüketilen alkollü içeceklerle ilgili envanter zorunluluğu getirilmiştir. Konaklama hizmetinde müşterilerinin tamamı için Her şey dahil sistemini benimsemeyen ya da konaklama hizmeti dışında alkollü içki servisinde bulunan işletmeler için durum daha da karışıktır.

2008/13234 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı:

Konaklama tesisleri genellikle seyahat acenteleri ile anlaşma yapmakta ve bu acenteler aracılığı ile gelen müşterilere ilişkin faturalar acentelere kesilmektedir. Acenteler de müşterilerine ayrıca fatura kesmektedirler. Böyle bir durumda seyahat acentesi aracılığıyla geceleme hizmetinden faydalanan kişiler acenteler 2007/13033 sayılı BKK de sayılmadıklarından indirimli KDV oranından faydalanamayacaklardı. 107 seri numaralı KDV genel tebliğinde yapılan açıklamalarda ise acentelerin düzenledikleri faturaların sadece gecele hizmetine karşılık gelen kısmının indirimli KDV oranından faydalanacağı bunun dışındaki her türlü hizmetin organizasyon hizmeti kapsamında genel oranda KDV'ne tabi olacağı

belirtilmişti. Bu çelişkili durumun fark edilmesi ile 2008/13234 Sayılı BKK⁵ ile 09.01.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'ndaki, II/B sayılı listenin 25. sırası aşağıdaki gibi düzenlenmiştir.

"Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmeti, (1618 sayılı Kanun hükümlerine göre, Kültür ve Turizm Bakanlığından işletme ruhsatı almış seyahat acenteleri tarafından müşteriye aktarılan geceleme hizmet tutarı ve bu hizmete ilişkin aracılık bedellerine de konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmetine ait olduğu oran uygulanır. Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinde yararlanmayanlara verilen tüm hizmetler ile geceleme hizmetiyle beraber verilen ancak ayrıca belgelendirilen ya da geceleme hizmetine ait belgede ayrıca fiyatlandırılan hizmetler bu sıra kapsamında yer almamaktadır. Ancak geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve geceleme bedeline dahil edilmesi mutat olan diğer hizmetler bu sıra kapsamında yer almakla birlikte bu şekilde belirlenen geceleme bedeli içinde sunulan alkollü içeceklere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi tutarları, hizmeti sunanlar tarafından indirim konusu yapılamaz"

Bu düzenleme ile 1618 sayılı Kanun⁶ hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığından işletme belgesi almış seyahat acenteleri tarafından müşteriye aktarılan geceleme hizmeti tutarı ve bu hizmete ilişkin aracılık bedellerine de, konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmetlerinin ait olduğu oran uygulaması getirilerek

⁵ Resmi Gazete, Tarih 08/02/2008, Sayı: 26781. 2008/13234 Sayılı BKK

⁶ Resmi Gazete, Tarih : 28/9/1972 Sayı : 14320. Seyahat Acentaları Ve Seyahat Acentaları Birliği Kanunu. Sayı:1618

2007/13033 sayılı BKK ile 107 Seri numaralı KDV genel Tebliği arasındaki çelişki ortadan kaldırılmıştır.

Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde KDV:

Turizm işletmelerine sağlanan indirimli vergi uygulaması sonrası yapılan bir diğer kısıtlama da 2008/13903⁷ sayılı BKK ile Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerini işleten mükelleflerin 20.07.2008 tarihinden sonra indirimli orana tabi işlemlerine ait iade edilecek KDV hesabına Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler (ATİK) dolayısıyla yüklenilen KDV nin dahil edilememesidir.

Getirilen bu uygulama ile indirimli KDV oranından yararlanan turizmcilerin yükledikleri KDV ler dolayısıyla indirim konusu yapamadıkları kısma ilişkin iade hakları büyük ölçüde kısıtlanmıştır. Ayrıca ülke ekonomisinde önemli bir yere sahip bu sektörün yatırım anlamında teşvik edilmesi gerekirken, yatırım yapacakları ATİK ler dolayısıyla indirim imkanlarının bulunmamasının yatırımcılar üzerinde olumlu bir etki yaratmayacağı kesindir. Nitekim 2008/13234 sayılı BKK ile indirim hakkının kaldırılması bir anlamda vergi koymak olduğundan yargıya taşınmış ve Danıştay 4. dairesi bu uygulamayı Anayasa'ya aykırı bularak yürütmesini durdurmuş⁸ ve uyumsuzluğu Anayasa mahkemesine taşımıştır.⁹

2009/15200 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı:

Turizmcileri sıkıntıya sokan bir diğer KDV uygulaması da 2009/15200 sayılı BKK¹⁰ ile yapılmış ve kararnamenin 3. maddesi ile 24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Kararnamenin eki (II) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 24 üncü sırasında yer alan "lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde" ibaresinden sonra gelmek üzere "(birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar hariç)" ibaresi eklenmiştir. 2007/13033 sayılı Kararnamenin eki (II) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 24 üncü sırasının değişmeden önceki hali aşağıdaki gibiydi:

"Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler hariç olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kırathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç)"

Gelir İdaresi Başkanlığı da konuya ilişkin verdiği bir özelgede¹¹ şu açıklamayı yapmıştır:

⁷ Resmi Gazete, Tarih 19/07/2008, Sayı: 26941. 2008/13903 Sayılı BKK

⁸ Danıştay 4. Dairesi'nin 21.10.2009 tarih ve E.2009/6371 Sayılı Kararı

⁹ AKSOYLU Volkan, "Turizmcilere İyi Haber: ATİK'lere İlişkin KDV İadesi Geri(mi) Geliyor" Vergi Raporu; Nisan 2010, Sayı 127.

¹⁰ Resmi Gazete, Tarih 15/07/2009, Sayı: 27289. 2009/15200 Sayılı BKK

¹¹ Gelir İdaresi Başkanlığı 24/08/2009 tarih ve B.07.1.GİB.0.01.54/5428-2607-79993 Sayılı Özelge

“Buna göre;

1. Üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalarda geceleme hizmetinden ayrı olarak verilen yeme içme hizmetleri 15/7/2009 tarihinden itibaren %18 oranında KDV'ye tabi tutulacaktır.

2. Bunlar dışındaki otel ve benzeri konaklama tesisleri bünyesinde yer alan lokantalarda ise aşağıdaki şekilde hareket edilecektir.

- Lokantaya ilişkin olarak, konaklama tesisinden ayrı, birinci sınıf ruhsat ya da işletme belgesi alınmış ise buralarda verilen hizmetler 15/7/2009 tarihinden itibaren %18 oranında KDV'ye tabi olacaktır.

- Lokantaya ilişkin ayrı bir ruhsat ya da işletme belgesi alınmamış olması veya birinci sınıf ruhsat ya da işletme belgesi dışında bir ruhsat veya belge alınmış olması durumunda, buralarda verilen hizmetlerde 2009/15200 sayılı Kararname öncesinde olduğu gibi %8 oranında KDV uygulanacaktır.

3. Her şey dahil sistem uygulayan işletmelerde 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 2. bölümünde yer alan açıklamalar doğrultusunda yeme içme hizmetlerinin geceleme bedeline dahil edilerek geceleme-konaklama bedeli olarak tek bir bedel alınması ve fatura edilmesi halinde, geceleme hizmeti ile birlikte bu hizmetler de geceleme bedeli kapsamında %8 oranında KDV'ye tabi olacaktır.”

2009/15200 sayılı BKK ile yapılan değişiklik sonucu 3 yıldız ve üzeri konaklama tesisleri bünyesindeki lokantalar için indirimli KDV uygulamasından yararlanma imkanı sona erdirilmiştir. Yeni uygulama ile geceleme hizmetinden ayrı olarak verilen yeme içme hizmetleri için genel oranda KDV uygulamasına geçilmiş, ancak her şey dahil sistem uygulayan otellerde yeme içme hizmetinin geceleme bedeline dahil edilmesi durumunda indirimli oran uygulamasına devam edilebileceği açıklanmıştır. Lokanta hizmeti için KDV oran %8 iken, bu hizmet bir otel bünyesinde alındığında %18 oranında KDV uygulanması

aynı hizmet için farklı vergi oranı uygulaması anlamına gelmektedir. Hatta vergi oranının yeme içme hizmeti alınan otelin benimsediği hizmet sistemine (her şey dahil ve diğerleri) göre değişmesi de hem işletmeler, hem de hizmet alanlar için adil olmamaktadır.

3- SONUÇ ve DEĞERLENDİRME

2008 yılında getirilen indirimli KDV oranı uygulaması ile turizmcilerimizin diğer ülkeler ile daha iyi rekabet edebilmeleri ve maliyetlerini azaltmaları yönünde önemli bir adım atılmış, ancak yapılan değişikliklerle indirimli KDV uygulaması bir çok alanda kısıtlanmış ve işletmelerimizin sağlayacağı rekabet avantajı neredeyse tamamen ortadan kaldırılmıştır. Turizmin ülke ekonomisindeki öneminin farkına varıp, bu sektörü destekleyerek daha fazla turist ve döviz çekmek gayretinde olan diğer ülkelerle rekabet gücünü ve ülkemiz döviz gelirlerinin artırılabilmesi için bacasız sanayimizin teşviklerle, vergisel avantajlarla ve yatırım yapacaklara sağlanacak imkanlarla daha fazla desteklenmesi gerekmektedir.

KAYNAKÇA

- www.tisk.org.tr/yayinlar
- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 2007/13033 Sayılı BKK
- 107 Seri numaralı KDV Genel Tebliği
- 2008/13234 Sayılı BKK
- 1618 Sayılı Seyahat Acentaları Ve Seyahat Acentaları Birliği Kanunu
- 2008/13903 Sayılı BKK
- Danıştay 4. Dairesi'nin 21.10.2009 tarih ve E.2009/6371 Sayılı Kararı
- Vergi Raporu; Nisan 2010, Sayı 127
- 2009/15200 sayılı BKK
- Gelir İdaresi Başkanlığı 24/08/2009 tarih ve B.07.1.GİB.0.01.54/5428-2607-79993 Sayılı Özelge