

GENELGE NO: 16/20

İstanbul,21.03.2016

İlgili Birim : Genel Müdürlük, Mali İşler/Muhasebe
Konu : Online rezervasyonlar için ödenen komisyona uygulanan KDV hk.
İlgi : 06.06.2011 - 11/39 Tarih/Sayılı Genelgemiz

Sayın Üyemiz,

Son dönemlerde Merkez Ofisimize gelen bildirimler ile internet kanalları aracılığıyla, işletmelere yapılan rezervasyonlar kapsamında, ilgili kanallara ödenen komisyonlar için yapılan mali işlemler konusunda, uygulama farklılıkları olduğu tespit edilmiştir.

Konu hakkında yaptığımız çok yönlü değerlendirme neticesinde işlemlerin aşağıda belirtildiği gibi yapılmasını önermekteyiz.

3065 sayılı KDV Kanununun 1/1. maddesine göre, Türkiye’de yapılan ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV’ye tabi bulunmaktadır. Bu işlemlerin Türkiye’de yapılmasından kastedilen husus ise aynı Kanunun 6. maddesinde hükme bağlanmış olup, malları teslim anında Türkiye’de bulunması, hizmetin Türkiye’de yapılması veya hizmetten Türkiye’de faydalanılması hallerinde işlemin Türkiye’de yapılmış sayılacağı belirtilmiştir.

Öte yandan, aynı Kanunun ½. Maddesine göre her türlü mal ve hizmet ithalatı KDV’ye tabi bulunmakta olup, hizmet ithalinde hizmetin gümrükten geçmesi söz konusu olmadığından, yurt dışından sağlanan hizmetlerin anılan 6. madde uyarınca Türkiye’de yapılan hizmet olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Konu ile ilgili olarak 26 Nisan 2014 Tarihli ve 28983 Sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan KDV Uygulama Genel Tebliği’nde, yurt dışından sağlanan hizmetlerin KDV’ye tabi olduğu, bu hizmetlere ait KDV’nin Türkiye’de hizmetten faydalanan kişi veya kuruluşlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Bu açıklamalara göre,

1- Türkiye’de verilen otel konaklama hizmetleri, hizmetin Türkiye’de yapılması ve hizmetten Türkiye’de yararlanılması nedeniyle Kanunun 1/1 ve 6. maddelerine göre KDV’ye tabi bulunmaktadır. Otel konaklamasına ilişkin rezervasyonun, yurt içi-dışı acente veya online rezervasyon siteleri aracılığıyla yapılması durumu değiştirmemektedir.

2- Yurt dışında online olarak (Booking.com, Expedia.com vs.) faaliyet gösteren sitelerin online rezervasyon hizmeti karşılığı Türkiye’deki otellerden aldıkları komisyonlar, KDV Kanununun 1/1 ve 6. maddelerine göre KDV’ye tabi bulunmaktadır. Online rezervasyon hizmeti veren yurt dışı şirketlerin Türkiye’de vergi mükellefiyetleri bulunmadığından, bu komisyonlara ait KDV’nin sorumlu sıfatıyla ödemeyi yapan Türkiye’deki oteller tarafından 2 no.lu KDV beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir. Bu şekilde ödenen KDV; oteller tarafından kendi faaliyetlerine ilişkin olarak verecekleri 1 no.lu KDV beyannamesinde gösterilerek indirim konusu yapılacaktır.

3- 1618 sayılı Kanun Hükümlerine göre, **Kültür ve Turizm Bakanlığı'ndan İşletme Belgesi almış, seyahat acenteleri** tarafından müşteriye aktarılan, hizmet tutarı ve bu hizmete ilişkin aracılık bedellerine de konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmetlerinin ait olduğu oran yani; 2007/13033 sayılı (BKK)'nda yer alan II sayılı listelere uygulanan, %8 KDV Oranı kullanılmalıdır. **Ancak, dar mükellefiyete sahip olan ve seyahat acentası faaliyetiyle iştigal eden kurumlar tarafından (Ör; booking.com v.b.) verilecek aracılık hizmetleri; söz konusu dar mükellef kurumlarının, Kültür ve Turizm Bakanlığı'ndan işletme belgesi almamış olması sebebiyle %8 oranında değil, genel oran (%18) üzerinden KDV'ye tabii tutulmalıdır.**

4- Komisyon tutarına ilişkin KDV'nin, net komisyon tutar üzerinden hesaplanması gerekmektedir. Komisyon tutarı üzerinden stopaj yapıldığı durumlarda ise, KDV'nin stopaj dahil brüt tutar üzerinden hesaplanması gerekir. Komisyon tutarı ilgili ülke mevzuatına göre hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisna olduğundan, rezervasyon firmalarının otellere düzenledikleri komisyon faturalarında KDV olmaması doğrudur.

Örnek;

x.com aracılığı ile misafir online olarak İstanbul'da "y" otelde rezervasyon yaptırıyor. Konaklama bedeli olarak otele KDV dahil 100 TL ödüyor.

1. Otel tarafından ödeme karşılığı olarak Konaklama bedeli KDV Dahil (%8) Fatura düzenleyip verir.

2. Komisyon ödemesi:

a) x.com'a ödeyeceği komisyon (sözleşmeye göre değişir) % 20 = 20 TL/Net

b) 20 TL üzerinden %18 kdv hesaplayıp (20x0,18=3,6 TL), 191 kod no.lu İndirilecek KDV hesabına kaydeder ve 1 No.lu KDV beyannamesinde de indirimleri arasında göstererek indirim konusu yapar

c) Aynı şekilde 3,6 TL hesaplanmış olan komisyon bedeline ilişkin KDV 191 Kod no.lu hesabın karşılığında 360 Kod no.lu Ödenecek Vergi ve Fonlar alt hesap grubunda kayda alınarak; 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilir ve ödemesi yapılır.

Konuyu bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜROB – Türkiye Otelciler Birliği



Timur BAYINDIR

Yönetim Kurulu Başkanı

EK _____ :

1 -Gelir İdaresi Başkanlığı Özelgesi

2- Vergi İnceleme Raporu

3- 06.06.2011 - 11/39 Tarih/Sayıli Genelgemiz

4- KDV Genel Uygulama Tebliğ