

EKONOMİ VE MALİYE BAKANLIĞI
GELİR VE VERGİ DAİRESİ

Sayı: VD.25

Tarih: 13 Nisan, 1998

YETKİLİ MUHASİP MURAKIPLARA
GENELGE NO: M.M.55/98

Konu: Yabancı ülke turistlerine yönelik turizm faaliyetlerinin Katma Değer Vergisi karşısındaki durumu hk.

Paket turlar kapsamında yurt dışından Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne turist getiren turizm şirketleri veya turizm acentaları veya seyahat acentaları ülkeye getirdikleri turist grubuna, Kuzey Kıbrıs Türk cumhuriyeti'nde verdikleri konaklama, yeme, içme, tur düzenleme gibi hizmetler için, bu hizmetlerden Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde yararlanılması nedeniyle genel esaslara göre Katma Değer Vergisi hesaplanacak ve ödenecektir.

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde faaliyet gösteren turizm şirketlerinin, turist gruplarını gönderen yabancı turizm şirketleri ile hesaplaşmalarında, verilen hizmetlere karşılık almış oldukları para tutarından, konaklama, yeme, içme, tur düzenleme gibi yapılan masraflar düşüldükten sonra kalan tutar, hizmetten yurt dışında yararlanılması nedeniyle hizmet istisnası kapsamında işleme tabi tutulacaktır. Diğer bir anlatımla, hizmet istisnası kapsamına alınacak para tutarı, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ndeki turizm şirketinin karı kadar olacaktır.

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ndeki turizm şirketlerinin, yabancı turizm şirketlerine düzenleyeceği faturada, vergiden istisna tutulan hizmet bedeli ile vergiye bağlı tutulan hizmet bedelini ayrı ayrı gösterebileceği gibi ayrı ayrı fatura da düzenleyebilecektir.

Bilgi edinmenizi ve gereğini rica ederim.

Salahattin Sancak

Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü

Dağıtım:

- Müdür Muavinleri,
- Müfettiş Müdür Muavinleri,
- Şube Amirleri.

EKONOMİ VE MALİYE BAKANLIĞI
GELİR VE VERGİ DAİRESİ

Sayı: VD. 188

Tarih: 25.8.2000

Sayın Sümer Rüstem,
Sümer Rüstem & Co.,
PK. 6- Lefkoşa

Konu: KKTC'de faaliyet gösteren Seyahat Acentelerinin yurt dışına tur düzenlemeleri veya yabancı seyahat acentelerine KKTC'de verdikleri hizmetlerin KDV karşısındaki durumu hk.

İlgi: 27.7. tarihli yazınız.

İlgi yazınız, yürürlükte bulunan KDV yasası ve bu yasa altında yayımlanan Tüzük ve tebliğler çerçevesinde incelenmiştir. Yanıtlarımız aşağıdadır:

1. Bilindiği gibi Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde faaliyet gösteren seyahat acentelerinin yurt dışına tatil amaçlı tur düzenlemeleri, tur düzenledikleri ülkede faaliyet gösteren herhangi bir seyahat acentesi kanalıyla yapılmaktadır. Yurt dışındaki seyahat acentesi ile anlaşma yapılarak hotel isimleri, konaklama süresi, konaklama ve transferlerle ilgili fiyatlar (paket fiyatlar) bağlandıktan sonra bilet bedelinin brüt tutarı ve diğer masraflar eklenerek ortaya çıkan yeni fiyat üzerine karını da eklemek suretiyle tura katılacak KKTC vatandaşlarına yönelik tur fiyatları belirlenir. Diğer bir ifade ile tur fiyatı yurt dışındaki seyahat ve/veya turizm acentesine ödenen miktar + brüt bilet bedeli + kar'dan oluşmaktadır. Bu durumda seyahat acentesinin yurt dışında tatil yapan müşterisine düzenleyeceği faturadan göstereceği KDV miktarı sadece karı üzerinden genel KDV oranı uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır.

Örnek:

-Bodrum'da X hotelde bir hafta tek kişi için

Transferler dahil anlaşılmış fiyat	200,000,000.-TL
-Bilet (Vergiler dahil brüt tutarı)	75,000,000.-TL
-Acente karı	88,495,575.-TL

%13 KDV	<u>11,504,425.-TL</u>
Kişi başı tur fiyatı	375,000,000.-TL
Acente, tura katılan kişiye düzenleyeceği faturayı yukarıdaki şekilde düzenleyebileceği gibi aşağıdaki şekilde de düzenleyebilir:	
-Bodrum'da X hotelde bir haftalık tatil ücreti	363,495,575.-TL
KDV %13	<u>11,504,425.-TL</u>
Toplam	375,000,000.-TL

Ancak, yukarıda ikinci şekilde düzenlenecek faturalarda hesaplanan KDV'nin Gelir ve Vergi Dairesi'nce denetimi bakımından, acenteler, kendi bünyelerinde "yurt dışı turlara katılma belgesi" adı altında, veya benzeri isimde bir belge düzenlemeli ve faturanın açılımını bu belge üzerinde ve örnekteki detayları da ihtiva edecek şekilde göstermelidir.

2. Yurt dışında faaliyet gösteren bir seyahat acentesinin KKTC'de faaliyet gösteren bir seyahat acentesi aracılığı ile KKTC'ye turist göndermesi, KKTC'de faaliyet gösteren acente bakımından, yabancı bir ülkede faaliyet gösteren acenteye verilen bir hizmettir. KKTC'de konaklayan yabancı turistlere verilecek hizmetler (konaklama, transferler vs) paket fiyatlar üzerinden %3 oranında KDV'ye tabi olacaktır.

KKTC'deki acentenin, yurt dışında faaliyet gösteren acenteye düzenleyeceği faturada daha önce anlaşmaya varılmış paket fiyat gösterilecektir. Bu fiyatın içinde KKTC'deki acentenin karının da bulunacağı açıktır. Ancak bu kar, yurt dışındaki bir müşteriye verilen hizmet olup, hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisna olacaktır.

KDV'nin denetimi bakımından paket fiyat olarak düzenlenecek faturanın açılımını gösteren bir belge düzenlenecek ve 1. Maddede belirtildiği şekilde acente bünyesinde muhafaza edilecektir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Hüdaverdi Ekemen

Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü

Dağıtım:

- Tüm Muhasip Murakıplar,
- Gelir ve Vergi Dairesi Md. Muavinler,
- Gelir ve Vergi Dairesi Müfettiş md. Muavinleri,
- Gelir ve Vergi Dairesi Kaza Sorumluları,
- Vergi-hesap inceleme elemanları.

§§/NY