

**SİRKÜLER NO : 2018-025 / 27.06.2018**

**SEYAHAT AÇENTERİNİN FAALİYET  
ALANLARI VE BU FAALİYETLERİN FATURALANIŞ  
ŞEKLİ HAKKINDA GENEL AÇIKLAMA**

Seyahat acentelerinin faaliyetlerini düzenleyen iki ana yasal düzenleme vardır;

1618 sayılı Seyahat Acenteleri ve Seyahat Acenteleri Birliği Kanunu ve ( RG:

28.09.1972 – 14320 )

Seyahat Acenteleri Yönetmeliği ( RG: 05.10.2007 – 26664 )

1618 sayılı Kanun'un 1/e maddesinde;

*“e) **Seyahat acentası:** Kâr amacı ile turistlere turizm ile ilgili bilgiler vermeye, paket turları ve turları oluşturmaya, turizm amaçlı konaklama, ulaştırma, gezi, spor ve eğlence hizmetlerini görmeye yetkili olan, oluşturduğu ürünü kendi veya diğer seyahat acentaları vasıtası ile pazarlayabilen ticarî kuruluşu , ifade eder.*

Aşağıdaki bölümlerde OUTGOİNG ( YURTDIŞI TUR) ve İÇ TURİZM şeklindeki hizmetlere ilişkin faturaların KDV karşısındaki durumu hakkındaki idari görüş ve şahsi görüşümüz açıklanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin I/B-9 no.lu bölümü şöyledir :

***“Yurt Dışına Düzenlenen Turlar***

*Türkiye'de yerleşik seyahat acentelerince organize edilerek yurt dışına düzenlenen turlara katılanlara, yurt dışında verilen yeme-içme, konaklama, ulaştırma, rehberlik, gezi, sağlık vb. hizmetler yurt dışında verildiğinden ve yolcular bu hizmetlerden yurt dışında yararlandığından, bu hizmetler Türkiye'de ayrıca KDV'ye tabi tutulmaz. Ancak, tur organizasyonuna katılanlara yurt içinde verilen hizmetler KDV'ye tabidir.*

*Bu nedenle tur faaliyetiyle ilgili olarak yurt dışından satın alınan hizmet bedellerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu çerçevesinde belgelenmesi koşuluyla, bu hizmetlere ait masraf ve belgelerde gösterilen tutarlara KDV uygulanmaz.*

*Seyahat acentesi tarafından müşterilere kesilecek faturada hizmet karşılığını teşkil eden tüm bedel gösterilir. Ancak, KDV yurt dışında verilen hizmet bedelleri düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden hesaplanır.*

*Diğer taraftan, yurt dışına yapılan yolcu taşımacılığına ait bedelin ayrıca fatura edilmesi veya kesilecek faturada taşımacılık karşılığını teşkil eden bedelin ayrıca gösterilmiş olması halinde, bu bedel 3065 sayılı Kanununun 14 üncü maddesi uyarınca KDV'den istisnadır.*

**Örnek:**(A) seyahat acentesinin Nisan/2018 döneminde düzenlediği tur faaliyetleri nedeniyle elde ettiği bedellerin toplamı 50.000 TL'dir. Firmanın bu seyahat sırasında müşterileri için yurt dışından satın aldığı konaklama, yeme-içme, rehberlik gibi hizmetlere ait giderler 213 sayılı Vergi Usul Kanununa uygun belgelerle tevsik edilmiştir. Bu tür giderler toplamı 15.000 TL, taşımacılığa ait bilet bedelleri toplamı ise 20.000 TL'dir. Bu işlemde,

$15.000 + 20.000 = 35.000$  TL KDV'ye tabi tutulmaz.

$50.000 - 35.000 = 15.000$  TL üzerinden ise KDV hesaplanır.

*Ancak bu şekilde işlem yapılabilmesi için firmanın müşterilerine keseceği faturalarda; yurt dışında yapılan masraf tutarını ve taşımacılık bedelini ayrı ayrı göstermesi, kalan bedel üzerinden vergi hesaplaması gerekir.”<sup>5</sup>*

Görüldüğü gibi, Maliye İdaresi Türk seyahat acentelerinin düzenledikleri yurtdışı turlar ile ilgili fatura Türkiye'de mukim muhataplara düzenlenirken toplam tur ücretinden bu tura ait direkt ve BELGELİ maliyet unsurlarının indirilmesi ile kalan tutarın Türkiye'de sunulan hizmetler karşılığı olduğunu varsaymakta ve bu kısmın genel (%18) oranda KDV'ye tabi tutulmasını istemektedir.

#### **Vize hizmetleri bakımından durum :**

Bazı seyahat acenteleri yurtdışına gidecek müşterilerine vize alınması konusunda aracılık hizmeti vermektedir. Söz konusu vize aracılık hizmeti outgoing hizmetine dahil olmayan müstakil bir yurtiçi hizmettir. Bu hizmet karşılığı alınan paranın konsolosluklara yapılan ödemeler düşüldükten sonra kalan kısmı vize hizmeti sunan acentenin %18'e tabi yurtiçi hizmet bedelini oluşturur. Örnek olarak, müşteriden vize hizmeti karşılığı olarak 360 TL alınmışsa ve bunun 320 TL'si konsolosluğa ödenmişse KDV dahil 40 TL karşılığında vize aracılık hizmeti sunulmuş demektir.

Dolayısıyla bu hizmete ilişkin faturanın  $(40 : 118 \times 18 =)$  6,10 KDV gösterilmiş şekilde  $(33,90 + 6,10$  KDV) ayrıca düzenlenmesi veya outgoing faturasına bu şekilde dahil edilmesi gerekir.

**Yurtdışı tur ( Outgoing ) için Maliye İdaresi'nin anlayışına uygun fatura örneği :**

Yurtdışına tur düzenlemekte olan bir seyahat acentesi bu turlardan birine katılan müşterisinden tur bedeli olarak toplam KDV dahil 7.594,60 TL tahsilatta bulunmuştur.

Bu tahsilatın açılımı şöyledir :

2.407,11 TL Türkiye'den yurtdışına gidiş ve geri dönüş uçuş maliyeti  
3.330,49 TL yurtdışındaki konaklama ve diğer hizmetlerin maliyetleri toplamı  
1.216,38 TL vize maliyeti  
37,62 TL KDV dahil vize hizmet bedeli (31,88 TL + 5,74 TL KDV= 37,62 TL)  
603,00 TL seyahat acentesinin KDV dahil karı (511,02 TL + 91,98 TL KDV=603,00 TL)

7.594,60 TL

**Bu verilere ve Maliye İdaresi'nin anlayışına göre, seyahat acentesinin düzenleyeceği fatura şu şekilde olacaktır:**

( Aşağıdaki fatura görünümü, e-fatura formatına uygundur )

Sıra No.	Mal Hizmet	Miktar	Birim Fiyat	KDV	KDV Tutarı	Mal Hizmet Tutarı
1	Yurtdışı uçuş maliyeti	1 Adet	2.407,11	0	0	2.407,11
2	Yurtdışı konaklama ve diğer maliyetler	1 Adet	3.330,49	0	0	3.330,49
3	Vize maliyeti	1 Adet	1.216,38	0	0	1.216,38
4	Vize hizmet bedeli	1 Adet	31,88	18	5,74	37,62
5	Bakiye (yurtiçi hizmet bedeli)	1 Adet	511,02	18	91,98	603,00

KDV Tutarı	Mal Hizmet Tutarı
Mal ve Hizmet Toplam Tutarı	7.496,88 TL
Net Tutar	7.496,88 TL
%18 KATMA DEĞER VERGİSİ (%18)	97,72 TL
KDV %0 (İstisna Kodu : 311)	0,00 TL
Vergiler Dahil Toplam Tutar	7.594,60 TL

Ödenecek Tutar	7.594,60 TL
----------------	-------------

## SEYAHAT ACENTELERİ TARAFINDAN VERİLEN İÇ TURİZM HİZMETLERİ:

Seyahat acenteleri Türkiye içinde başlayıp biten turlar düzenleyerek bu hizmetleri, tura katılan kişilere veya bu turu talep eden Türkiye’de mukim firmalara fatura edebilmektedirler.

Keza, bu acenteler yine Türkiye’de mukim muhataplarına konaklama, rehberlik veya transfer şeklindeki hizmetlerden birini veya bir kaçını sunabilmekte veya bu konularda aracılık hizmetinde bulunabilmektedirler.

İçinde farklı KDV oranlarına tabi birden fazla hizmet türü bulunan iç turizm faaliyetlerinin fatura edilmesinde bu hizmetler parasal ayrıma tabi tutulmayarak tek satır ve tek rakam halinde gösterildiği takdirde uygulanması gereken KDV oranı genel KDV oranıdır, yani halen geçerli mevzuata göre %18’dir.

Ancak verilen hizmet unsurlarına ayrılarak %8 veya %18 KDV oranına tabi hizmetlerin bedelleri ayrı ayrı gösterildiği takdirde bu hizmetlerin her biri için uygulanacak KDV oranı ilgili hizmetin tabi olduğu KDV oranı ( %8 veya %18 ) olacaktır.

### İç turizm için fatura örneği:

Türkiye’de mukim kişilere yönelik olarak yurtiçi turlar düzenlemekte olan bir seyahat acentesi, İstanbul çıkışlı olup Hatay İlini kapsayan 3 günlük tur düzenlemiştir. Bu turdaki İstanbul – Hatay ( gidiş ), Hatay – İstanbul ( dönüş ) uçak biletleri, 2 gecelik konaklama ücreti, 5 adet yemek, Hatay’daki ulaşım, müze girişleri ve rehberlik hizmetleri dahil olmak üzere tek kişinin katılımı için KDV dahil 1.750,20 TL ücret belirlenmiştir.

**Bu verilere göre seyahat acentesinin düzenleyeceği fatura şu şekilde olacaktır :**

( Aşağıdaki fatura görünümü, e-fatura formatına uygundur )

Sıra No.	Mal Hizmet	Miktar	Birim Fiyat	KDV	KDV Tutarı	Mal Hizmet Tutarı
1	İstanbul – Hatay – İstanbul Uçuş	1 Adet	400	18	72,00 TL	400
2	Havaalanı Yolcu Servis Ücreti <sup>8</sup>	1 Adet	23	0	0,00 TL	23
3	2 Günlük Konaklama	1 Adet	600	8	48,00 TL	600
4	Müze Girişleri	1 Adet	50	8	4,00 TL	50
5	5 adet yemek	1 Adet	250	8	20,00 TL	250
6	Alkollü İçecek	1 Adet	100	18	18,00 TL	100
7	Rehberlik - Transfer vs.	1 Adet	400	18	25,20 TL	140

KDV Tutarı	Mal Hizmet Tutarı
Mal ve Hizmet Toplam Tutarı	1.563,00 TL
Net Tutar	1.563,00 TL
%18 KATMA DEĞER VERGİSİ (%18)	115,20 TL
%8 KATMA DEĞER VERGİSİ (%8)	72,00 TL
KDV %0 (İstisna Kodu : 305)	0,00 TL
Vergiler Dahil Toplam Tutar	1.750,20 TL
Odenecek Tutar	1.750,20 TL



ATMANLIOĞLU

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından 13.10.2005 tarih ve 14028-4 sayılı olarak verilen özelge.

*“.....birbirinden bağımsız olarak tüketilebilen ve farklı katma değer vergisi oranlarına tabi ürünlerin paketlenerek, fatura veya benzeri vesikalarda malın cinsinin “Ramazan Paketi”, tutarının da tek bir tutar olarak gösterilmesi suretiyle satışa sunulması halinde, bu pakete, koli içindeki katma değer vergisi oranı en yüksek olan ürünün tabi olduğu katma değer vergisi oranı uygulanacaktır. Ancak; paket içindeki ürünlerin, fatura veya benzeri vesikalarda ayrı ayrı fiyatlandırılarak, ayrı kalemler halinde gösterilmesi durumunda ise; her bir ürüne, ürünün tabi olduğu katma değer vergisi oranının uygulanacağı tabiidir.”*

**Kaynak : Bu bilgilerin tamamı BDO DENET Y.M.M Mehmet Maç üstadımızın yazısından özetlenerek hazırlanmıştır.**

**Saygılarımızla,**

**ATMANLIOĞLU DANIŞMANLIK MALİ MÜŞAVİRLİK**

**İSMAİL ATMANLIOĞLU 27.06.2018**