

**SAYI: 2024/17**

**KONU: Yeme içme hizmetlerinde KDV oranı uygulamasına ilişkin açıklayıcı Tebliğ yayımlandı.**

27 Nisan 2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 51 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile herhangi bir KDV oran artışı gerçekleştirilmemiş, sadece 2023 yılında Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca gerçekleştirilen KDV oran artışlarının KDV Genel Uygulama Tebliği’nin (KDV GUT) ilgili bölümlerine işlenmesi sağlanmıştır.

Diğer taraftan yeme içme hizmeti veren işletmelerin bu hizmetleri ve dışarıdan alıp sattıkları ürünlerde uygulanması gereken KDV oranları konusunda açıklamalar yapılmıştır.

51 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile KDV GUT’nin “Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması” başlıklı (III/B-2.4.1.) bölümüne yeni paragraflar eklenmiştir.

Buna göre yeme içme hizmeti sunan lokanta, kafe, pastane gibi işletmeler prensip olarak hizmet işletmesi mahiyetinde olduklarından **buralarda imal edilen veya dışarıdan temin edilen gıda maddelerinin buralarda veya dışarıda tüketilmek üzere müşterilere satışında %10 (alkollü içeceklerde %20) oranında KDV hesaplanacaktır.**

Bu işletmelerin telefonla veya internet üzerinden sipariş suretiyle adrese gönderme, gel-al gibi yöntemlerle yaptıkları tüm satışlar da aynı mahiyettedir.

Öte yandan, yiyecek ve içecek hizmetlerine yönelik işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmadığı halde müşterilerine masa, oturma yeri, tezgâh gibi servis yapılabilen alanlarda yiyecek ve içecek hizmetleri sunanların bu yerlerde yaptıkları gıda maddeleri satışları da 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 24. sırası kapsamındadır.

Tebliğ, **1 Mayıs 2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

Tebliğde yukarıdaki hususlara ilişkin olarak aşağıdaki örneklere yer verilmiştir:

**Örnek 1:**

(K) Kahvecisi, kendi hazırladığı kahvelerin yanında (T) işletmesinden temin ettiği keklerin de satışını

yapmaktadır. Self-servis olarak hizmet veren işletmeye gelen müşteri sipariş ettiği kahvenin yanında ıslak kek satın almış ve işletmeye ait alanda oturmak yerine siparişlerinin paketlenmesini istemiştir. Ayrıca 100 gr Türk kahvesi çekirmiştir. Kafeterya ruhsatına sahip olan (K)'nın yaptığı bu satışların tamamında %10 oranında KDV hesaplanacaktır.

### **Örnek 2:**

(G) Lokantasında yemek yiyen müşteri (D), lokantadan ayrılırken 1 kg baklava satın almıştır. Lokanta, müşteriye vermiş olduğu yemek hizmeti ile baklava satışında %10 oranında KDV hesaplayacaktır.

### **Örnek 3:**

(A) Pastanesi, telefonla verilen sipariş üzerine imalathanesinde 8 kişilik doğum günü pastası hazırlamıştır. Müşteri pastanın ev adresine gönderilmesi yerine iş çıkışı pastaneye gelerek pastayı alacağını bildirmiştir. İş çıkışında sipariş pastanın yanında 1 kg kuru pasta ve 2 şişe limonata satın almıştır. Pastane işletme ruhsatına sahip (A)'nın sipariş suretiyle hazırladığı pasta ve yanındaki gıda satışlarında %10 oranında KDV hesaplanacaktır.

### **Örnek 4:**

Sahilde faaliyet gösteren (B) Büfe İşletmesi, yiyecek ve içecek hizmetlerine yönelik işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmadığı halde büfesinin önüne yerleştirdiği masa ve taburelerde oturan müşterileri ile sahilde bulunan şezlonglarda denize girenlere tost, çay ve meşrubat satışı yapmaktadır. (B) Büfe İşletmesi, fiilen yiyecek ve içecek hizmetleri sunduğundan büfede hazırladığı tost ve çayın yanında dışarıdan hazır temin ettiği gıda maddelerinin satışında %10 oranında KDV hesaplayacaktır.