

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı'na

ANKARA

Tarih : 19.08.2020

Konu : Paket Turlarda KDV Oranlarının Maliyet Kalemlerine Göre Ayrıştırılabilmesi

Derneğimiz üyesi seyahat acentelerinin paket turların faturalandırılması aşamasında kafa karışıklığı yaşadıkları ve uygulama hataları yaptıkları tarafımıza bildirilmiştir.

Paket tur programlarımızın hizmet kalemlerinde KDV oranları farklılık göstermektedir. Bir turda konaklama KDV oranı pandemi öncesinde %8 KDV desteği sonrası %1, alkolsüz yiyecek-içecek hizmetlerinde pandemi öncesinde %8 KDV desteği sonrası %1, ulaşım hizmeti pandemi öncesinde %18 KDV desteği sonrası %8, müze giriş ücretleri pandemi öncesinde %8 KDV desteği sonrası %1, seyahat sigorta bedeli KDV den muaf, rehberlik hizmet bedeli stopaja tabi olarak hizmet alınmaktadır. Paket tur satışı bu ürünlerin tamamını ya da bir kısmını kapsamaktadır.

Konuyu bir örnek ile açıklamak gerekirse;

Örnek : 1-8 Eylül 2020 tarihlerini kapsayan 7 gece konaklamalı bir paket turun fiyatı kişi başı 5.756.-TL KDV dahil olduğunu düşünürsek.

Ücrete Dahil Olan Hizmetler :

- *7 gece oda kahvaltı otel konaklaması
- *Otobüs ile Ulaşım ve çevre gezileri
- *Gezi güzergahındaki lokanta ve restaurantlarda 8 adet öğlen 7 adet akşam yemeği
- *Müze ve ören yerleri giriş ücretleri
- *Rehberlik Hizmetleri

Bu paket turun faturasını aşağıdaki şekilde düzenleyebilir miyiz. ? Yada ne şekilde düzenleyebiliriz ?
(KDV oranları ve rakamlar örnekleme yapmak için rastgele yazılmıştır.)

Paket tur içindeki maliyet dökümleri aşağıdaki şekildedir.

	Tutar		KDV	Toplam
1-Otel konaklama ücreti	: 3.300,00-TL	%8	264,00-TL	3.564,00-TL
2-Ulaşım ücreti	: 1.000,00-TL	%8	80,00-TL	1.080,00-TL
3-Öğlen ve Akşam yemek ücreti:	300,00-TL	%1	3,00-TL	303,00-TL
4-Müze giriş ücreti	: 100,00-TL	%1	1,00-TL	101,00-TL
5-Hizmet bedeli	: 600,00-TL	%18	108,00-TL	708,00-TL

Toplam	: 5.300,00-TL		456,00.-TL	5.756,00.-TL

Örnekte de görüldüğü üzere, yapılan paket turlardaki maliyetlerde KDV farklılığı gösteren kısımlar net bir şekilde ayrıştırılabilmektedir.

Sonuç olarak; paket tur satış faturalarının KDV oranlarının, maliyet kalemlerinin KDV oranlarına göre fatura kesilmesi yönünde, sektörel talebimizle ilgili görüşlerinizi tarafımıza bildirmeniz hususunu saygılarımızla arz ederiz.

TURSAD (Turizmci ve Seyahat Acenteleri Derneği)

Yönetim Kurulu Adına

Başkan

Emin ÖZKAYA



TURİZMCİ ve SEYAHAT ACENTELERİ DERNEĞİ

A-Kızılay Mah. Menekşe 1 Sok. No:8-B 18 Çankaya / ANKARA

T-0 (312) 418 87 73 F-0 (312) 418 87 84

E-info@tursad.org.tr W-www.tursad.org.tr