

CİNSİ	MİKTARI	FİYATI	TUTARI
YEMEK BEDELİ	162,00 ADET	6,03	977,25
EKMEK	162,00 ADET	0,50	81,00
	Ara toplam		1.058,25
	Toplam iskonto	0/61 ⇒ 0,81	0,00
	K.d.v	0/68 ⇒ 78,18	78,99
	Tevkifat (Toplam)		0,00
	Yekün	<u>78,99</u>	1.137,24
BİNYÜZOTUZYEDİ Türk Lirası YIRMİDÖRT			

Pastane ve lokanta gibi yerlerde satılan tüm tatlıları KDV oranı % 8 dir .Konuya ilişkin mukteza ektedir.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı

:

73903997-130[28-2012 /28]-147

26/07/2013

Konu

:

Tabldot usulü yemek yanında verilen ekmek için uygulanması gereken KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, hazır yemek imalatı ile iştigal ettiğinizi ve imal edilen yemeklerin müşterilere tabldot usulü satışının yapıldığını belirtip, yemek satışında KDV oranının %8 olarak uygulanması nedeniyle yemeğin yanında verilen ekmek için uygulanması gereken KDV oranı hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesine göre Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisine tabidir.

Katma Değer Vergisi oranları, Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 8, bu listeler dışındaki diğer mal ve hizmetler için ise %18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Kararname eki (II) sayılı listenin "Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı (B) bölümünün 24 üncü sırasında, "Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler hariç olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kiraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde (2009/15200 sayılı BKK ile eklenen ibare, Yürürlük: 15/07/2009) (birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar hariç) verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç)," ibaresine yer verilmiş olup, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerlerde verilen hizmetler % 8 oranında KDV ye tabi tutulmuştur.

Öte yandan, işletmeler tarafından müşterilerine tabldot usulü yemek verilmesi, tabldota dahil yiyecek türleri faturada ayrı gösterilse dahi KDV Kanununun 4. maddesine göre hizmet sayılması gereken bir işlemdir. Bu çerçevede tabldot yemeğin bir parçası niteliğindeki ekmeğin verilen hizmetten ayrı tutulması ve teslim hükümlerine göre vergilendirilmesi mümkün değildir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Şirketinizce imal edilen yemeklerin tabldot usulü müşterilerinize satışı sırasında tabldota dahil olan ekmeğin düzenlenilen faturalarda ayrı ayrı gösterilseler bile, tabi oldukları ayrı katma değer vergisi oranlarına göre değil, toplam hizmet tutarı içinde dikkate alınarak % 8 oranında katma değer vergisine tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

**T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İSTANBUL VERGİ DAİRESİ
BAŞKANLIĞI (Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)**

Tarih: 09.07.2007

Sayı : KDV.MUK.B.07.1.GİB.4.34.17.01.28.5431

Konu : Tatlı, pasta, dondurma teslimlerinin KDV oranı

..... ŞTİ. İlgili dilekçeniz incelenmiştir. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 3505 sayılı Kanunla değişik 28. maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 17.07.2002 tarih ve 2002/4480 sayılı Kararname Eki Bakanlar Kurulu Kararı ile KDV oranlarını belirleyen liste 01.08.2002 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için KDV oranı %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %18 olarak belirlenmiştir. Konu ile ilgili olarak, 30.05.2007 tarih ve 26537 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2007/12143 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla Kararnamenin 3'üncü maddesi ile, 2002/4480 sayılı Kararnamenin eki II sayılı listenin "A) TEMEL GIDA MADDELERİ" bölümü başlığı ile beraber değiştirilmiştir. "A) GIDA MADDELERİ 22.12.2006 tarihli ve 2006/11437 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin; 13- a) 17 (1704.90.30.00.00pozisyonunda yer alanlar hariç) şeker ve mamulleri 15- 19 Malt hülasesi, makarnalar, bulgur, ekmek, pasta, bisküvi, waffle ve gofretler, gevrekler, kızartılmış ekmek 17- 21. Yenilen çeşitli gıda müstahzarları (Kahve, çay, mayalar, soslar çorbalar, et suları, dondurma) yer almaktadır.

Yine aynı kararın 6'ncı maddesiyle II sayılı listenin (B) bölümüne eklenen 23'ncü sıra ile kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler (hazır yemek şirketleri dahil) lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde verilen hizmetlerde uygulanan KDV oranı %18'den %8'e indirilmiştir. Bu düzenleme 01.01.2008 tarihinde yürürlüğe girecektir."denilmektedir.

9. maddesinde ise, " Bu kararın; 1, 2, 3 (13/b, 14 ve 18/b sıraları hariç), 5 ve 8 inci maddeleri yayımını izleyen ay başında, 3 üncü maddesinin 13/b, 14 ve 18/b sıraları ile 6 ve 7 inci maddeleri 1/ 1/ 2008 tarihinde,

diğer hükümleri yayımı tarihinde yürürlüğe girer." denilmektedir. Söz konusu, Bakanlar Kurulu Kararı gereğince bir hizmet ifası olarak değerlendirilen pastane hizmeti verilmesi 01.01.2008'den itibaren %8 oranında Katma Değer Vergisine tabi bulunmaktadır. **Pastanelerin hizmet sektöründe faaliyette bulunmaları şartıyla müşterilerine pastane hizmeti ile birlikte veya ayrı olarak dondurma, şeker ve tatlı vermesi halinde yiyecek ve içecek türleri fatura da ayrıca gösterilse dahi bu işlemin şeker, tatlı ve dondurma teslimi değil, pastane hizmeti olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.**

Dondurma, şeker ve tatlının verilen hizmetten ayrı tutularak vergilendirilmesi mümkün değildir. Buna göre, esas faaliyet alanı pastane hizmeti vermek olan firmanızca müşterilerinize pastane hizmeti ile birlikte yapacağınız dondurma, tatlı ve pasta teslimleri 01.01.2008'den itibaren %8 oranında KDV'ye tabi olacaktır. Ancak pastane hizmeti vermeksizin sadece tatlı, şeker ve dondurma teslimlerinde KDV oranı 01.06.2007 tarihinden itibaren % 8 olacaktır. Bilgi edinilmesini rica ederim. Başkan a. Grup Müdür V.

Sayı:
B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-581
Tarih:
22/12/2010

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
MÜKELLEF HİZMETLERİ KATMA DEĞER VERGİSİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-581

22/12/2010

Konu : 3. sınıf lokantada uygulanacak KDV oranı.

İlgide kayıtlı özgelge talep formunuzda, şirketinize ait "...." isimli işletmenin sınıfı, Belediye Başkanlığından alınan tarihli ve ... sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatında "3. sınıf" olarak

belirlendiğinden, işletmenizdeki vereceğiniz hizmetlere uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı sorulmaktadır.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesine göre, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler KDV ye tabidir.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararname eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu Kararnamenin eki II sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 24 üncü sırasında "Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler hariç olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde (2009/15200 sayılı BKK ile eklenen ibare: birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar hariç) verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklerle isabet eden kısmı hariç)," ifadesi yer almaktadır.

Buna göre, Şirketinize ait "....." isimli işletme, Belediye Başkanlığından alınan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatında "3. sınıf" olarak belirlendiğinden, bu işletmede verilen hizmetler % 8 oranında (alkollü içeceklerle isabet eden kısmı % 18 oranında) KDV ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.