

Sayı: 2024/9

29.04.2024

**Yeme-İçme Hizmetlerinde Düzenleme İçeren 51 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği  
Resmi Gazete’de Yayımlandı**

Bilindiği üzere, 2022/Şubat ayından beri gıda ürünlerinde KDV oranı %1’dir. Öte yandan, yeme-içme hizmetlerinde KDV oranı %10’dur.

Lokanta, kafeterya gibi kuruluşların müşterileriyle gerçekleştirdikleri işlemlerin gıda teslimi mi yoksa yeme-içme hizmeti mi olduğu konusunda yorum farklılıkları doğmaktaydı. Özellikle, müşterilerin bu tip yerlerde masaya oturmadan (paket servis dahil) yapmış olduğu alımlar konusunda tereddütler söz konusuydu.

Vergi İdaresi, yorum farklılığını, KDV oranı daha yüksek olan yeme-içme hizmetleri lehine genişletmiş bulunmaktadır. Söz konusu düzenleme, 27.04.2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 51 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği ile yapılmıştır.

Buna göre, kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya, pastane, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerler hizmet işletmesi olarak tanımlanmış, bunun sonucu olarak da, bu yerlerde imal edilen veya dışarıdan temin edilen gıda maddelerinin buralarda veya dışarıda tüketilmek üzere müşterilere satışında %10 (alkollü içeceklerde %20) oranında KDV hesaplanacağı belirtilmiştir.

Yani, bir lokantada ister oturarak ister paket servis yoluyla sipariş verilmiş olsun, KDV oranı %10 olacaktır. Hatta, lokantadan yemek yedikten sonra, lokantadan ayrılırken 1 kg tatlı alındığında KDV oranının %10 olacağı belirtilmiştir.

Bilgilerinize Sunulur

**Okan COŞGUN**  
YMM

## TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE  
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ  
(SERİ NO: 51)**

**MADDE 1-** 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-2.4.) bölümünde yer alan “(%8)” ibareleri “(%10)”, “(%18)” ibareleri “(%20)” şeklinde değiştirilmiş, aynı Tebliğin (III/B-2.4.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “1/1/2008 tarihinden itibaren” ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve aynı bölümün dördüncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

“Bu 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 hesaplanır.

**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 çektirmiştir. 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.

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

**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.

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 üncü sırası kapsamındadır.

**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.”

**MADDE 2-** Bu Tebliğ yayımını izleyen ayın başında yürürlüğe girer.

**MADDE 3-** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.