

KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

REZERVASYON VEYA SİPARİŞ İPTALİ HALİNDE GERİ VERİLMEYEN AVANS KDV'YE TABİ MİDİR?

ÖZEL DOSYA NO:8

Müşterinin, yaptırdığı otel, uçak, seminer vb. rezervasyonu veya verdiği siparişi iptal etmesi halinde, bu iptal nedeniyle verdiği avansı veya kaporayı alamayan müşteri açısından ceza ödeme durumu da ortaya çıkmamışsa vergisel açıdan yapılacak herhangi bir işlem yoktur.

Ancak satıcı konumundaki firma rezervasyonun veya siparişin iptali gerekçesi ile aldığı avansın bir kısmını veya tamamını iade etmemişse yahut müşterisinden cayma tazminatı olarak para almışsa, geri verilmeyen avans veya ceza olarak alınan bu para, herhangi bir mal tesliminin veya hizmet ifasının bedeli olmadığından KDV'ye tabi değildir.

Nitekim İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 27.03.2006 tarih ve 22295 sayılı yazısında;

“Buna göre; şirketinizce düzenlenen organizasyonlara katılacak firmaların rezervasyonları için alınan ve yapılan rezervasyonların belli bir tarihe kadar iptal edilmesi halinde sözleşmedeki cezai şart gereği iade edilmeyen avanslar karşılığında herhangi bir hizmet ifası gerçekleşmediğinden söz konusu avanslar için katma değer vergisi hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.” denilmiştir.

Müşteriden rezervasyon veya sipariş iptali nedeniyle para alınması, daha önce alınmış olan avansın kısmen veya tamamen iade edilmemesi şeklinde olabileceği gibi, iptal nedeniyle ayrıca para alınması da mümkündür. Uygulamada cezai şart veya cayma tazminatı olarak isimlendirilen bu gibi paraların KDV'nin konusuna girmediği yönünde çok sayıda mukteza bulunmaktadır.