



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Merkez : Meşrutiyet Cad.No.29/21Kızılay 06420 ANKARA  
Tel : (312) 417 05 96 - 418 68 29 - 418 68 43  
Fax : (312) 417 66 73  
E-mail : [Kanitymm@superonline.com](mailto:Kanitymm@superonline.com)

İrtibat Bürosu : Atatürk Blv. No.73/1GİRESUN  
Telefon : (454) 212 66 87  
Fax : (454) 212 66 86  
Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası  
Sicil No : Ahmet ÇAKIR 384 - Sakıp ŞEKER 861

**SİRKÜLER NO : 2003/3**

Ankara, 09/01/2003

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

### 1-UÇAK BİLETLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Bilindiği gibi uçak bilet bedellerine seyahat giderlerinden başka, aşağıda belirtilen gider unsurları da dahil edilmektedir. Esas ücretin dışındaki gider unsurlarından bazıları KDV'ne tabi bazıları KDV'ne tabi değildir. Bu nedenle uçak biletlerinin kaydında aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

**Örnek:** İstanbul-Ankara arası uçak biletindeki gider unsurları şöyledir:

Masraf Unsurları	KDV Dahil Tutarı	KDV'ye Tabi Olup Olmadığı	Vergiye Tabi Kazançtan İndirilip İndirilemeyeceği
1- Esas Ücret	113.000.000.-	Tabi	Gider
2- Meydan Servis Ücreti	5.000.000.-	Tabi Değil	Gider
3- Sigorta Ücreti	4.000.000.-	Tabi	Gider
4- Eğitime Katkı Payı	1.500.000.-	Tabi Değil	Gider
5- Özel İşlem Vergisi	4.500.000.-	Tabi Değil	Kan.Kabul Edilmeyen Gider
6- Bilet Transfer Ücreti	-	Tabi	Gider
	<b>128.000.000.-</b>		

Uçak biletleri üzerinde gösterilen KDV dahil 5.000.000.-TL tutarındaki **meydan servis ücreti**, (alan vergisi) Devlet Hava Meydanları İşletmeleri (DHMİ) Genel Müdürlüğü'nce yayımlanan 2003 yılı ücret tarifesinde **KDV Kanunu'nun 13/b maddesi uyarınca KDV'nden muaf olduğu belirtilmiştir**. THY yetkilileri de meydan servis ücretinin KDV dahil olmadığını belirtmektedir. KDV Kanunu'nun 13/b maddesinde, "**deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler**" KDV'nden istisna edilmiştir. Bu hükme göre hava meydanında verilen hizmetin taşıma aracına yani uçağa verilmesi gerekmektedir. Ancak, DHMİ Genel Müdürlüğü, "yurtdışına giden veya yurtiçi seyahat eden (giden) yolculardan hava alanlarında ve terminallerde sağlanan kolaylıklar ve verilen hizmetler karşılığında" her yolcudan Yolcu Servis Hizmeti adı altında 3 Euro ücret almaktadır. Ancak bu ücret uçak biletine dahil edilerek tahsil edilmektedir. Gelir DHMİ Genel Müdürlüğü'nün, tahsil eden ise havayolu şirketleridir. Belirtilen nedenlerle meydan servis ücreti veya alan vergisi olarak adlandırılan 5.000.000.-TL'nin KDV'ne tabi olmadığı kabul edilerek muhasebe kaydı yapılmalıdır.

Özel işlem vergisi ile eğitime katkı paylarının ise kendi özel kanunlarında katma değer vergisine tabi olmadıkları belirtilmektedir. Ayrıca, bilet transfer ücreti başka bir acentaya ödenen biletin bir başka şehirdeki acentadan alınması nedeniyle ödenen hizmet bedeli olup, bu hizmet bedelinin de genel hükümlere göre KDV'ne tabi tutulması gerekmektedir.

Bu açıklamalara göre yukardaki bilet bedeli aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilecektir.

	<b>KDV Hariç Tutar</b>	<b>KDV</b>	<b>Toplam</b>
Esas Ücret	95.762.712.-	17.237.288.-	113.000.000.-
Meydan Servis Ücreti	5.000.000.-	-	5.000.000.-
Sigorta Ücreti	3.389.830.-	610.170.-	4.000.000.-
Eğitime Katkı Payı	1.500.000.-	-	1.500.000.-
Özel İşlem Vergisi	4.500.000.-	-	4.500.000.-
	<b>110.152.542.-</b>	<b>17.847.458.-</b>	<b>128.000.000.-</b>

---

770-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		110.152.542.-	
04-Çeşitli Giderler	104.152.542.-		
001. Seyahat Gideri	95.762.712.-		
002. Meydan Servis Ücreti	5.000.000.-		
003. Sigorta Ücreti	3.389.830.-		
05-Vergi Resim ve Harçlar	6.000.000.-		
001. Eğitime Katkı Payı	1.500.000.-		
002. Özel İşlem Vergisi (K.K.E.G.)	4.500.000.-		
191-İNDİRİLECEK KDV		17.847.458.-	
100-KASA			128.000.000.-

---

## 2-ÖZEL İŞLEM VERGİLERİ

Özel İşlem Vergisi'nin uygulama süresinin uzatılmasına ilişkin kanun Sayın Cumhurbaşkanlığı tarafından veto edilmiş olup, 01/01/2003 tarihinden itibaren özel işlem vergisi tahsil edilmemektedir. Özel İşlem Vergisi'nin yer almadığı uçak biletlerinde bu duruma dikkat edilmelidir.

Söz konusu kanun T.B.M.M. tarafından aynen kabul edilmiş ve Cumhurbaşkanlığı'na onaylanarak 09/01/2003 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. 4783 sayılı Kanun'un 13. maddesine göre Özel İşlem Vergileri'nin uygulanma süresi 31/12/2003 tarihine kadar uzatılmış ve yürürlüğe giriş tarihi de 10/01/2003 olarak belirlenmiştir. Buna göre **10/01/2003** tarihinden itibaren Özel İşlem Vergileri tekrar tahsil edilmeye başlanacaktır.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**