



bizxiaougivvyzjqqv@tmmwj.net

262 lines - 22 Removals

262 lines + 26 Additions

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

2

3 KONAKLAMA VERGİSİ UYGULAMA

4

5 GENEL TEBLİĞİ

6

7 5/12/2019 tarihli ve 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 9 uncu maddesiyle 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun yeniden düzenlenen 34 üncü maddesinde ihdas edilen konaklama vergisi, 14/10/2021 tarihli ve 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 61 inci maddesiyle değiştirilen 7194 sayılı Kanunun 52 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmüne göre 1 Ocak 2023 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

8

9 Bu Tebliğin konusunu, konaklama vergisinin uygulamasına dair açıklamalar ile usul ve esaslarının belirlenmesi oluşturmaktadır.

10

11 I- VERGİNİN KONUSU

12

13 6802 sayılı Kanunun (bundan sonra Kanun olarak ifade edilecektir) 34 üncü maddesinin birinci fıkrası uyarınca konaklama vergisinin konusunu, otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılan diğer tüm hizmetler (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanılmasını gibi) oluşturur. Geceleme hizmetinin; sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesislerin bünyesinde sunulması, vergilendirmeye etki etmez.

14

15 Mezkûr fıkra, konaklama tesisleri bakımından bir sınırlandırma bulunmamakta olup, tesisin; türü, sınıfı, niteliği, ilgili mevzuatta yer alan tarif ve tanımlamaları ve ilgili mevzuata göre turizm işletmesi belgesi ve/veya işyeri açma/işletme belgesi olup olmadığının bakılmaksızın, konaklama hizmeti sunan bütün tesislerde verilen yukarıda sayılan hizmetler vergiye tabidir.

16

17 Buna göre;

18

19 1) 1/6/2019 tarihli ve 30791 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Turizm Tesislerinin Niteliklerine İlişkin Yönetmelikte yer alan;

20

21 Konaklama tesisleri kapsamında düzenlenen oteller, tatil köyleri, butik oteller, özel konaklama tesisleri, moteller, pansiyonlar, apart otellerde,

22

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

2

3 KONAKLAMA VERGİSİ UYGULAMA

4

5 GENEL TEBLİĞİ

6

7 5/12/2019 tarihli ve 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 9 uncu maddesiyle 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun yeniden düzenlenen 34 üncü maddesinde ihdas edilen konaklama vergisi, 14/10/2021 tarihli ve 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 61 inci maddesiyle değiştirilen 7194 sayılı Kanunun 52 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmüne göre 1 Ocak 2023 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

8

9 Bu Tebliğin konusunu, konaklama vergisinin uygulamasına dair açıklamalar ile usul ve esaslarının belirlenmesi oluşturmaktadır.

10

11 I- VERGİNİN KONUSU

12

13 6802 sayılı Kanunun (bundan sonra Kanun olarak ifade edilecektir) 34 üncü maddesinin birinci fıkrası uyarınca konaklama vergisinin konusunu, otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılan diğer tüm hizmetler (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanılmasını gibi) oluşturur. Geceleme hizmetinin; sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesislerin bünyesinde sunulması, vergilendirmeye etki etmez.

14

15 Mezkûr fıkra, konaklama tesisleri bakımından bir sınırlandırma bulunmamakta olup, tesisin; türü, sınıfı, niteliği, ilgili mevzuatta yer alan tarif ve tanımlamaları ve ilgili mevzuata göre turizm işletmesi belgesi ve/veya işyeri açma/işletme belgesi olup olmadığının bakılmaksızın, konaklama hizmeti sunan bütün tesislerde verilen yukarıda sayılan hizmetler vergiye tabidir.

16

17 Buna göre;

18

19 1) 31/5/2019 tarihli ve 1134 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe konulan Turizm Tesislerinin Niteliklerine İlişkin Yönetmelikte yer alan;

20

21 Konaklama tesisleri kapsamında düzenlenen oteller, tatil köyleri, butik oteller, özel konaklama tesisleri, moteller, pansiyonlar, apart otellerde,

22

23 Sağlık tesisleri kapsamında düzenlenen sağlıklı yaşa
m tesisleri ile bünyesinde konaklama tesisi bulunan
termal tesislerde,

24

25 Kırsal turizm tesisleri kapsamında düzenlenen çiftli
k evi, köy evi, yayla evi, dağ evi, kampingler, kona
klama amaçlı mesire yerlerinde,

26

27 Muhtelif başlıklarda düzenlenen tesislerden (turizm
kompleksleri, tatil merkezleri, eğlence merkezleri,
personel eğitim tesisleri, özel tesisler gibi) gecel
eme hizmeti de sunan diğer tesislerde,

28

29 2) Her ne ad altında ve sürede olursa olsun kamu ya
da özel sektörün tasarrufunda olan yerlerde personel
in konaklaması için ayrılan (lojman olarak tahsis ed
ilenler hariç) misafirhane, konukevi, dinlenme tesis
i, kamp gibi tesislerde,

30

31 3) İlgili mevzuata göre işletilen uygulama otellerin
de,

32

33 4) Yukarıda sayılanlar dışında kalan, turizm işletme
si belgesi ve/veya işyeri açma/işletme belgesi olup
olmadığına bakılmaksızın geceleme hizmeti sunan diğ
er tüm tesislerde,

34

35 verilen geceleme hizmetleri ve bu hizmetle birlikte
satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunul
an diğer tüm hizmetler vergiye tabidir.

36

37 Herhangi bir geceleme hizmeti sunulmayan, mola nokta
ları gibi tesislerde verilen hizmetler ise vergiye t
abi değildir.

38

39 24/5/1983 tarihli ve 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Ka
nununun 3 üncü maddesinin (f) bendinde tanımlanan so
syal hizmet kuruluşlarınca korunmaya, bakıma ve yard
ıma ihtiyacı olanlara verilen geceleme hizmetleri ve
rginin konusuna girmez.

40

41 Konaklama vergisinin uygulanmasında hizmetten yararlı
ananın uyruğuna ya da mukimlik durumuna bakılmaz.

42

43 A. Konaklama Tesislerinde Verilen Geceleme Hizmeti

44

45 Konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti verg
iye tabidir. Geceleme hizmeti, konaklama tesislerind
e oda veya yer tahsis etmek suretiyle verilen, tesis
te günlük yatma, barınma ve kalma hizmetini ifade ed
er. Konaklama tesisi bakımından, geceleme hizmetini
ifa etmeye yönelik odanın (birden fazla kişinin bir
arada konaklayabildiği odalarda yatağın) kişinin tas
arrufuna bırakılması ile birlikte hizmet sunumu başl
amış olur. Geceleme hizmeti alan kişinin geceleme
tamamlamaksızın tesisten ayrılmasının vergilendirmey
e tesiri yoktur.

46

47

23 Sağlık tesisleri kapsamında düzenlenen sağlıklı yaşa
m tesisleri ile bünyesinde konaklama tesisi bulunan
termal tesislerde,

24

25 Kırsal turizm tesisleri kapsamında düzenlenen çiftli
k evi, köy evi, yayla evi, dağ evi, kampingler, kona
klama amaçlı mesire yerlerinde,

26

27 Muhtelif başlıklarda düzenlenen tesislerden (turizm
kompleksleri, tatil merkezleri, eğlence merkezleri,
personel eğitim tesisleri, özel tesisler gibi) gecel
eme hizmeti de sunan diğer tesislerde,

28

29 2) Her ne ad altında ve sürede olursa olsun kamu ya
da özel sektörün tasarrufunda olan yerlerde personel
in konaklaması için ayrılan (lojman olarak tahsis ed
ilenler hariç) misafirhane, konukevi, dinlenme tesis
i, kamp gibi tesislerde,

30

31 3) İlgili mevzuata göre işletilen uygulama otellerin
de,

32

33 4) Yukarıda sayılanlar dışında kalan, turizm işletme
si belgesi ve/veya işyeri açma/işletme belgesi olup
olmadığına bakılmaksızın geceleme hizmeti sunan diğ
er tüm tesislerde,

34

35 verilen geceleme hizmetleri ve bu hizmetle birlikte
satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunul
an diğer tüm hizmetler vergiye tabidir.

36

37 Herhangi bir geceleme hizmeti sunulmayan, mola nokta
ları gibi tesislerde verilen hizmetler ise vergiye t
abi değildir.

38

39 24/5/1983 tarihli ve 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Ka
nununun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) ben
dinde tanımlanan sosyal hizmet kuruluşlarınca korunm
aya, bakıma ve yardıma ihtiyacı olanlara verilen gec
eleme hizmetleri verginin konusuna girmez.

40

41 Konaklama vergisinin uygulanmasında hizmetten yararlı
ananın uyruğuna ya da mukimlik durumuna bakılmaz.

42

43 A. Konaklama Tesislerinde Verilen Geceleme Hizmeti

44

45 Konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti verg
iye tabidir. Geceleme hizmeti, konaklama tesislerind
e oda veya yer tahsis etmek suretiyle verilen, tesis
te günlük yatma, barınma ve kalma hizmetini ifade ed
er. Konaklama tesisi bakımından, geceleme hizmetini
ifa etmeye yönelik odanın (birden fazla kişinin bir
arada konaklayabildiği odalarda yatağın) kişinin tas
arrufuna bırakılması ile birlikte hizmet sunumu başl
amış olur. Günlük geceleme hizmetlerinde kişinin geceleme
tamamlamaksızın tesisten ayrılmasının vergilendirmeye
tesiri yoktur. Birden fazla günü kapsayan geceleme
hizmetinin sunulduğu günler esas alınır; ge
celeme hizmetinin sunulmadığı günler için vergi aran
maz.

46

47 Örnek 1: (A) kişisi 24/5/2023 günü öğleden sonra (B)
konaklama tesisine geceleme amacıyla bir günlüğüne g
iriş yapmış, kendisine tahsis edilen odaya yerleşmiş
tir. Aynı günün akşamı geceleme bedelini ödeyerek te
sisten ayrılmıştır. Bu durumda, geceleme tamamlanmam
ış olsa dahi, konaklama faturasında konaklama vergis
i hesaplanacaktır.

48

49

50

51

Kampinglerde, konaklayanların geceleme ihtiyaçlarını kendi imkânlarıyla karşılayıp karşılamaması veya gecelerin, işletmeye ait olsun olmasın çadır, çadır-a raba, çekme karavan, motokaravan, bungalov gibi ünitelerde yapılması, hizmetin geceleme hizmeti mahiyetini etkilemez.

52

53

B. Geceleme Hizmetiyle Birlikte Sunulan Diğer Hizmetler

54

55

Konaklama tesislerinde geceleme hizmetiyle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler konaklama vergisine tabidir. Buna göre, geceleme hizmetiyle birlikte konsept olarak pazarlanmak ve/veya satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi tüm hizmetler konaklama vergisine tabidir. Bu çerçevede, oda+kahvaltı, yarım pansiyon, tam pansiyon, her şey dahil, ultra her şey dahil ve benzeri adlar altında pazarlanan ve/veya satılan ve tesis bünyesinde geceleme hizmetinin yanı sıra konsept kapsamında verilen tüm hizmetler verginin konusuna girmektedir.

56

57

Ayrıca, konaklama tesisinin türü, sınıfı, niteliği, bulunduğu yöre ve benzeri hususlar dikkate alınarak geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve geceleme hizmetine dâhil edilmesi mutlak olan tüm hizmetler, geceleme hizmetinden bağımsız olarak ayrıca fiyatlandırılmalı ve bedeli konaklayandan ayrıca tahsil edilse de hi vergiye tabidir.

58

59

Konaklama tesisi tarafından geceleme hizmetinin yanı sıra tesis bünyesinde konaklayana sunulan yeme, içme, eğlence hizmetleri ve benzeri diğer hizmetlerin geceleme hizmetiyle beraber sunulan hizmetlerden olup olmadığının tespitinde, bu hizmetlerin ilan, reklam, rezervasyon, satış ve/veya pazarlama safhasında geceleme hizmetinden ayrı tutulup tutulmadığı, kapsamı önceden belirlenmiş bir konaklama konsepti dâhilinde sunulup sunulmadığı veya tesiste geceleminin diğer hizmetlerden istifade edilmeksizin mümkün olup olmadığı gibi hususlar dikkate alınır. Konaklama vergisi mükellefince, verilen hizmetin kapsamını ve konaklayanın hangi konseptte söz konusu hizmeti aldığını tevsik eden bilgi ve belgelerin (ilan, reklam, ön sözleşme, teklif, rezervasyon, sözleşme ve benzeri) Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri gereğince muhafaza edilmesi ve talep edilmesi halinde ibrazı zorunludur.

60

61

Geceleme hizmetiyle birlikte sunulan diğer hizmetlerin, tesisin kendi imkânlarıyla veya tesis tarafından kısmen ya da tamamen tesis bünyesi dışından temin edilerek sunulmasının vergi uygulamasına etkisi yoktur.

62

48

49

Örnek 2: (C) kişisi, (D) oteline 1/7/2023-8/7/2023 tarihleri arasındaki 7 gece boyunca konaklamak amacıyla giriş yapmış, 4/7/2023 günü sabahında yalnızca 3 günlük geceleme bedelini ödeyerek tesisten ayrılmıştır. Bu durumda, tesise giriş sırasında müşterilerle anlaşılan konaklama süresi dikkate alınmaksızın kişinin tesiste gecelediği günler için vergi hesaplanır.

50

51

Kampinglerde, konaklayanların geceleme ihtiyaçlarını kendi imkânlarıyla karşılayıp karşılamaması veya gecelerin, işletmeye ait olsun olmasın çadır, çadır-a raba, çekme karavan, motokaravan, bungalov gibi ünitelerde yapılması, hizmetin geceleme hizmeti mahiyetini etkilemez.

52

53

B. Geceleme Hizmetiyle Birlikte Sunulan Diğer Hizmetler

54

55

Konaklama tesislerinde geceleme hizmetiyle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler konaklama vergisine tabidir. Buna göre, geceleme hizmetiyle birlikte konsept olarak pazarlanmak ve/veya satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi tüm hizmetler konaklama vergisine tabidir. Bu çerçevede, oda+kahvaltı, yarım pansiyon, tam pansiyon, her şey dahil, ultra her şey dahil ve benzeri adlar altında pazarlanan ve/veya satılan ve tesis bünyesinde geceleme hizmetinin yanı sıra konsept kapsamında verilen tüm hizmetler verginin konusuna girmektedir.

56

57

Ayrıca, konaklama tesisinin türü, sınıfı, niteliği, bulunduğu yöre ve benzeri hususlar dikkate alınarak geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve geceleme hizmetine dâhil edilmesi mutlak olan tüm hizmetler, geceleme hizmetinden bağımsız olarak ayrıca fiyatlandırılmalı ve bedeli konaklayandan ayrıca tahsil edilse de hi vergiye tabidir.

58

59

Konaklama tesisi tarafından geceleme hizmetinin yanı sıra tesis bünyesinde konaklayana sunulan yeme, içme, eğlence hizmetleri ve benzeri diğer hizmetlerin geceleme hizmetiyle beraber sunulan hizmetlerden olup olmadığının tespitinde, bu hizmetlerin ilan, reklam, rezervasyon, satış ve/veya pazarlama safhasında geceleme hizmetinden ayrı tutulup tutulmadığı, kapsamı önceden belirlenmiş bir konaklama konsepti dâhilinde sunulup sunulmadığı veya tesiste geceleminin diğer hizmetlerden istifade edilmeksizin mümkün olup olmadığı gibi hususlar dikkate alınır. Konaklama vergisi mükellefince, verilen hizmetin kapsamını ve konaklayanın hangi konseptte söz konusu hizmeti aldığını tevsik eden bilgi ve belgelerin (ilan, reklam, ön sözleşme, teklif, rezervasyon, sözleşme ve benzeri) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri gereğince muhafaza edilmesi ve talep edilmesi halinde ibrazı zorunludur.

60

61

Geceleme hizmetiyle birlikte sunulan diğer hizmetlerin, tesisin kendi imkânlarıyla veya tesis tarafından kısmen ya da tamamen tesis bünyesi dışından temin edilerek sunulmasının vergi uygulamasına etkisi yoktur.

62

63 Konaklama tesisinde konaklamayanlara (geceleme hizmeti almayanlara) verilen hizmetler vergiye tabi değildir.

64

65 Geceleme hizmetiyle birlikte pazarlanmak ve/veya satılmak suretiyle tesis bünyesinde sunulan hizmetler, düzenlenen faturada ayrıca gösterilmesine ya da bu hizmetler için ayrıca fatura düzenlenmesine bakılmaksızın, konaklama vergisine tabidir.

66

67 Tesis bünyesi dışındaki hizmetleri de kapsayacak şekilde yapılan (örneğin; ulaşım, transfer, gezi, rehberlik, müzelere giriş ve benzeri hizmetleri içeren) konsept satışlarda, her bir hizmetin mahiyeti ve tutarının açıkça gösterilmesi suretiyle konaklayana tesis bünyesi dışında sunulan hizmetler için ayrıca fatura düzenlenmesi veya bu hizmetlere ilişkin bedellerinin konaklama hizmeti nedeniyle düzenlenecek faturada ayrıca gösterilmesi halinde bu hizmetler üzerinden konaklama vergisi hesaplanmaz. Bu durumda, vergi, sadece konaklama hizmetleri üzerinden alınır.

68

69 Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinden bağımsız olarak sunulan sünnet, düğün, kokteyl, toplantı, kongre, sempozyum ve benzeri organizasyon hizmetleri verginin kapsamında değildir. Söz konusu organizasyon hizmetlerinin konaklamayı içerecek şekilde sunulması halinde, düzenlenen faturada organizasyon hizmetinin mahiyeti ve tutarının açıkça gösterilmesi veya bu hizmet için ayrıca fatura düzenlenmesi halinde bu hizmetler üzerinden konaklama vergisi hesaplanmaz. Bu durumda vergi, sadece konaklama hizmetleri üzerinden alınır.

70

71 Örnek 1: Pansiyon işleten (A), oda+kahvaltı konaklama seçeneğinde yer alan kahvaltı hizmetini, düzenlediği konaklama faturasında ayrıca gösterse ya da bu hizmet için ayrıca fatura düzenlese dahi, geceleme hizmetiyle birlikte pazarlanmak veya satılmak suretiyle tesis bünyesinde sunulan söz konusu hizmet konaklama vergisine tabidir.

72

73 Örnek 2: Özel konaklama tesisi işleten (B) tarafından, Kapadokya’da bulunan tesisinde üç gece her şey dahil konaklama ile birlikte tesis bünyesi dışında sunulacak balon turu satışında, balon turu için konaklamaya ayrıca fatura düzenlenmesi veya balon turuna ilişkin bedelin konaklama faturasında ayrıca gösterilmesi halinde, konaklama hizmetinden bağımsız olarak foydalanan ve tesis bünyesi dışında sunulan söz konusu hizmetten dolayı konaklama vergisi hesaplanmaz.

74

75 Örnek 3: Motel işleten (C) tarafından, tesiste konaklayanlara tesisin bünyesinde bulunan kuru temizleme ünitesinde verilen ve parça başına ayrıca fiyatlandırılıp konaklayana bedeli mukabili sunulan kuru temizleme hizmetleri, geceleme hizmeti ile birlikte satılmaması durumunda vergiye tabi değildir. Ancak, konaklayana konaklama hizmet bedeline dâhil edilmek suretiyle birlikte sunulan kuru temizleme, yıkama, kurutma, ütüleme gibi hizmetler için konaklama vergisi hesaplanır.

76

77 Örnek 4: Tatil köyü işleten (D) tarafından, tesisin bünyesinde bulunan eğlence salonunda verilen ve ayrıca fiyatlandırılıp konaklayana bedeli mukabili sunulan eğlence hizmetleri, geceleme hizmeti ile birlikte

63 Konaklama tesisinde konaklamayanlara (geceleme hizmeti almayanlara) verilen hizmetler vergiye tabi değildir.

64

65 Geceleme hizmetiyle birlikte pazarlanmak ve/veya satılmak suretiyle tesis bünyesinde sunulan hizmetler, düzenlenen faturada ayrıca gösterilmesine ya da bu hizmetler için ayrıca fatura düzenlenmesine bakılmaksızın, konaklama vergisine tabidir.

66

67 Tesis bünyesi dışındaki hizmetleri de kapsayacak şekilde yapılan (örneğin; ulaşım, transfer, gezi, rehberlik, müzelere giriş ve benzeri hizmetleri içeren) konsept satışlarda, her bir hizmetin mahiyeti ve tutarının açıkça gösterilmesi suretiyle konaklayana tesis bünyesi dışında sunulan hizmetler için ayrıca fatura düzenlenmesi veya bu hizmetlere ilişkin bedellerinin konaklama hizmeti nedeniyle düzenlenecek faturada ayrıca gösterilmesi halinde bu hizmetler üzerinden konaklama vergisi hesaplanmaz. Bu durumda, vergi, sadece konaklama hizmetleri üzerinden alınır.

68

69 Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinden bağımsız olarak sunulan sünnet, düğün, kokteyl, toplantı, kongre, sempozyum ve benzeri organizasyon hizmetleri verginin kapsamında değildir. Söz konusu organizasyon hizmetlerinin konaklamayı içerecek şekilde sunulması halinde, düzenlenen faturada organizasyon hizmetinin mahiyeti ve tutarının açıkça gösterilmesi veya bu hizmet için ayrıca fatura düzenlenmesi halinde bu hizmetler üzerinden konaklama vergisi hesaplanmaz. Bu durumda vergi, sadece konaklama hizmetleri üzerinden alınır.

70

71 Örnek 1: Pansiyon işleten (A), oda+kahvaltı konaklama seçeneğinde yer alan kahvaltı hizmetini, düzenlediği konaklama faturasında ayrıca gösterse ya da bu hizmet için ayrıca fatura düzenlese dahi, geceleme hizmetiyle birlikte pazarlanmak veya satılmak suretiyle tesis bünyesinde sunulan söz konusu hizmet konaklama vergisine tabidir.

72

73 Örnek 2: Özel konaklama tesisi işleten (B) tarafından, Kapadokya’da bulunan tesisinde üç gece her şey dahil konaklama ile birlikte tesis bünyesi dışında sunulacak balon turu satışında, balon turu için konaklamaya ayrıca fatura düzenlenmesi veya balon turuna ilişkin bedelin konaklama faturasında ayrıca gösterilmesi halinde, konaklama hizmetinden bağımsız olarak foydalanan ve tesis bünyesi dışında sunulan söz konusu hizmetten dolayı konaklama vergisi hesaplanmaz.

74

75 Örnek 3: Motel işleten (C) tarafından, tesiste konaklayanlara tesisin bünyesinde bulunan kuru temizleme ünitesinde verilen ve parça başına ayrıca fiyatlandırılıp konaklayana bedeli mukabili sunulan kuru temizleme hizmetleri, geceleme hizmeti ile birlikte satılmaması durumunda vergiye tabi değildir. Ancak, konaklayana konaklama hizmet bedeline dâhil edilmek suretiyle birlikte sunulan kuru temizleme, yıkama, kurutma, ütüleme gibi hizmetler için konaklama vergisi hesaplanır.

76

77 Örnek 4: Tatil köyü işleten (D) tarafından, tesisin bünyesinde bulunan eğlence salonunda verilen ve ayrıca fiyatlandırılıp konaklayana bedeli mukabili sunulan eğlence hizmetleri, geceleme hizmeti ile birlikte

satılmaması durumunda konaklama vergisine tabi değildir. Diğer taraftan, konaklayana konaklama bedeline dahil edilerek konsept dahilinde sunulan bu türden e ğlence hizmetleri vergiye tabidir.

Örnek 5: Butik otel işleten (E) tarafından, otelin bünyesinde bulunan restoranda otelde konaklamayanlara bedeli mukabili yemek hizmeti verilmesi halinde, bu hizmet konaklama vergisine tabi değildir.

Örnek 6: Termal otel işleten (F) tarafından, otelin bünyesinde bulunan SPA ve yüzme havuzu alanlarında, otelde konaklamayanlara günübirlik hizmet verilmesi halinde bu hizmet konaklama vergisine tabi değildir.

II- VERGİYİ DOĞURAN OLAY

Kanunun 34 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca, konaklama vergisinde vergiyi doğuran olay, verginin konusuna giren hizmetlerin sunulması ile meydana gelir.

Bedelin bir kısmının veya tamamının hizmetin sunumundan önce veya sonra tahsil edilmesinin veya hiç tahsil edilmemesinin vergiyi doğuran olaya tesiri yoktur.

Hizmetin sunulmasından önce fatura veya benzeri belgeler düzenlenmesi hallerinde vergiyi doğuran olay gerçekleşmez.

Dolayısıyla, 5/10/2007 tarihli ve 26664 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seyahat Acentaları Yönetmeliğinin tanımlanan acentalara (bundan sonra acenta olarak ifade edilecektir) yapılan satışlarda, acentaya satış aşamasında vergi doğmaz. Aynı şekilde acentanın satış aşamasında da konaklama tesisi işleticisi bakımından vergiyi doğuran olay gerçekleşmez.

Buna göre, gerek acentalar üzerinden gerekse doğrudan konaklama tesisleri tarafından satışa konu edilen hizmetlerde, hizmetin konaklayana sunulması ile vergiyi doğuran olay gerçekleşir.

Birden fazla vergilendirme dönemine sirayet eden hizmetlerde, ilgili vergilendirme dönemlerinde verilen hizmetler bakımından, konaklama hizmetinin bitiş (tesisten çıkış) tarihinin hizmet sunumundan önce belli olması durumunda hizmetin son gününün (çıkış günü) rastladığı vergilendirme dönemi, böyle bir belirleme olmaması halinde ise hizmetin sunumunun yapıldığı günlere ilişkin her vergilendirme döneminin son günü itibarıyla vergiyi doğuran olay gerçekleşmiş sayılır.

Tesisi işletenlerin ve yakınlarının veya işletme personelinin konaklama hizmetlerinden karşılıksız olarak yararlandırılması ya da diğer şahıslara promosyon, eşantıyon, hediye, tanıtım ve benzeri adlar altında bedelsiz olarak konaklama hizmetleri sunulması hallerinde de vergiyi doğuran olay gerçekleşmiş sayılır. Ancak, konaklama tesisi bünyesinde, tesis personelinin yalnızca kendi kullanımı için tahsis edilmiş yerlerde geceleme bu kapsamda değerlendirilmez.

III- VERGİNİN MÜKELLEFİ

Kanunun 34 üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca, konaklama vergisinin mükellefi verginin konusuna gir

satılmaması durumunda konaklama vergisine tabi değildir. Diğer taraftan, konaklayana konaklama bedeline dahil edilerek konsept dahilinde sunulan bu türden e ğlence hizmetleri vergiye tabidir.

Örnek 5: Butik otel işleten (E) tarafından, otelin bünyesinde bulunan restoranda otelde konaklamayanlara bedeli mukabili yemek hizmeti verilmesi halinde, bu hizmet konaklama vergisine tabi değildir.

Örnek 6: Termal otel işleten (F) tarafından, otelin bünyesinde bulunan SPA ve yüzme havuzu alanlarında, otelde konaklamayanlara günübirlik hizmet verilmesi halinde bu hizmet konaklama vergisine tabi değildir.

II- VERGİYİ DOĞURAN OLAY

Kanunun 34 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca, konaklama vergisinde vergiyi doğuran olay, verginin konusuna giren hizmetlerin sunulması ile meydana gelir.

Bedelin bir kısmının veya tamamının hizmetin sunumundan önce veya sonra tahsil edilmesinin veya hiç tahsil edilmemesinin vergiyi doğuran olaya tesiri yoktur.

Hizmetin sunulmasından önce fatura veya benzeri belgeler düzenlenmesi hallerinde vergiyi doğuran olay gerçekleşmez.

Dolayısıyla, 5/10/2007 tarihli ve 26664 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seyahat Acentaları Yönetmeliğinin tanımlanan seyahat acentalarına (bundan sonra acenta olarak ifade edilecektir) yapılan satışlarda, acentaya satış aşamasında vergi doğmaz. Aynı şekilde acentanın satış aşamasında da konaklama tesisi işleticisi bakımından vergiyi doğuran olay gerçekleşmez.

Buna göre, gerek acentalar üzerinden gerekse doğrudan konaklama tesisleri tarafından satışa konu edilen hizmetlerde, hizmetin konaklayana sunulması ile vergiyi doğuran olay gerçekleşir.

Birden fazla vergilendirme dönemine sirayet eden hizmetlerde, ilgili vergilendirme dönemlerinde verilen hizmetler bakımından, konaklama hizmetinin bitiş (tesisten çıkış) tarihinin hizmet sunumundan önce belli olması durumunda hizmetin son gününün (çıkış günü) rastladığı vergilendirme dönemi, böyle bir belirleme olmaması halinde ise hizmetin sunumunun yapıldığı günlere ilişkin her vergilendirme döneminin son günü itibarıyla vergiyi doğuran olay gerçekleşmiş sayılır.

Tesisi işletenlerin ve yakınlarının veya işletme personelinin konaklama hizmetlerinden karşılıksız olarak yararlandırılması ya da diğer şahıslara promosyon, eşantıyon, hediye, tanıtım ve benzeri adlar altında bedelsiz olarak konaklama hizmetleri sunulması hallerinde de vergiyi doğuran olay gerçekleşmiş sayılır. Ancak, konaklama tesisi bünyesinde, tesis personelinin yalnızca kendi kullanımı için tahsis edilmiş yerlerde geceleme bu kapsamda değerlendirilmez.

III- VERGİNİN MÜKELLEFİ

Kanunun 34 üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca, konaklama vergisinin mükellefi verginin konusuna gir

en hizmetleri sunanlardır.

102

103 Dolayısıyla konaklama vergisinin mükellefi, konaklam a hizmetlerinin sunulduğu tesisi fiilen işletenlerdi r. Tesisin mülkiyetinin işletene ait olup olmamasını n, tesisin kamu veya özel sektör, gerçek veya tüzel kişiler ya da tüzel kişiliği bulunmayan teşekküller tarafından işletilmesinin mükellefiyete tesiri yoktu r.

104

105 Konaklama vergisi mükellefiyeti, konaklama tesisinin tamamen veya kısmen işletmeye hazır hale getirilmesi yle birlikte faaliyete başlanılmasından önce tesis e ttirilir.

106

107 Mükellefiyet, konaklama tesisi işletenin katma değer vergisi (KDV) yönünden bağlı olduğu vergi dairesinc e, KDV mükellefiyeti bulunmayanlar bakımından ise te sisin bulunduğu yer vergi dairesince tesis edilir.

108

109 KDV mükellefiyeti bulunmayanların aynı il sınırları içindeki aynı veya farklı vergi dairelerinin yetki a lanında bulunan tüm konaklama tesisleri için, talep etmeleri durumunda, ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı (bulunmayan illerde Defterdarlık) tarafından uygun g örülecek vergi dairesince tek mükellefiyet tesis edi lebilir.

110

111 IV- İSTİSNALAR

112

113 A. Öğrenci Yurtları, Pansiyonları ve Kamplarında Öğr encilere Verilen Hizmetler

114

115 Kanunun 34 üncü maddesinin yedinci fıkrasının (a) be ndine göre, öğrenci yurtları, pansiyonları ve kampla rında öğrencilere verilen hizmetler vergiden müstesn adır. Buna göre, istisna, ilgili mevzuat hükümlerine göre öğrencilere barınma hizmeti sunmak amacıyla işl etilen öğrenci yurdu veya pansiyonları ile münhasıra n öğrencilerin sosyal, kültürel, sanatsal ve sportif faaliyetlerde bulunabildiği öğrenci kamplarında sunu lan hizmetler için uygulanır.

116

117 Yukarıda sayılan yerlerde arızı olarak öğrenci olmay anlara verginin konusuna giren hizmetlerin sunulması durumunda, söz konusu satışlar için istisna uygulanm az. Vergiye tabi bu işlemler sadece işlemin gerçekle ştiği dönemler için verilecek Konaklama Vergisi Beya nnamesi ile beyan edilir.

118

119 B. Diplomatik İstisna

120

121 Kanunun 34 üncü maddesinin yedinci fıkrasının (b) be ndine göre, karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devlet lerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konso loslukları ve bunların diplomatik haklara sahip mens upları ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi m uafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensupla rına verilen hizmetler vergiden müstesnadır.

122

123 Bu hüküm uyarınca, diplomatik temsilcilikler ve kons olosluklar ile bunların diplomatik haklara sahip men suplarına yönelik istisna uygulaması karşılıklılık i lkesi çerçevesinde yürütülür. İstisna uygulanacak ül keler Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Dışişleri Bakan lığı tarafından müştereken belirlenir.

124

en hizmetleri sunanlardır.

102

103 Dolayısıyla konaklama vergisinin mükellefi, konaklam a hizmetlerinin sunulduğu tesisi fiilen işletenlerdi r. Tesisin mülkiyetinin işletene ait olup olmamasını n, tesisin kamu veya özel sektör, gerçek veya tüzel kişiler ya da tüzel kişiliği bulunmayan teşekküller tarafından işletilmesinin mükellefiyete tesiri yoktu r.

104

105 Konaklama vergisi mükellefiyeti, konaklama tesisinin tamamen veya kısmen işletmeye hazır hale getirilmesi yle birlikte faaliyete başlanılmasından önce tesis e ttirilir.

106

107 Mükellefiyet, konaklama tesisi işletenin katma değer vergisi (KDV) yönünden bağlı olduğu vergi dairesinc e, KDV mükellefiyeti bulunmayanlar bakımından ise te sisin bulunduğu yer vergi dairesince tesis edilir.

108

109 KDV mükellefiyeti bulunmayanların aynı il sınırları içindeki aynı veya farklı vergi dairelerinin yetki a lanında bulunan tüm konaklama tesisleri için, talep etmeleri durumunda, ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı (bulunmayan illerde Defterdarlık) tarafından uygun g örülecek vergi dairesince tek mükellefiyet tesis edi lebilir.

110

111 IV- İSTİSNALAR

112

113 A. Öğrenci Yurtları, Pansiyonları ve Kamplarında Öğr encilere Verilen Hizmetler

114

115 Kanunun 34 üncü maddesinin yedinci fıkrasının (a) be ndine göre, öğrenci yurtları, pansiyonları ve kampla rında öğrencilere verilen hizmetler vergiden müstesn adır. Buna göre, istisna, ilgili mevzuat hükümlerine göre öğrencilere barınma hizmeti sunmak amacıyla işl etilen öğrenci yurdu veya pansiyonları ile münhasıra n öğrencilerin sosyal, kültürel, sanatsal ve sportif faaliyetlerde bulunabildiği öğrenci kamplarında sunu lan hizmetler için uygulanır.

116

117 Yukarıda sayılan yerlerde arızı olarak öğrenci olmay anlara verginin konusuna giren hizmetlerin sunulması durumunda, söz konusu satışlar için istisna uygulanm az. Vergiye tabi bu işlemler sadece işlemin gerçekle ştiği dönemler için verilecek Konaklama Vergisi Beya nnamesi ile beyan edilir.

118

119 B. Diplomatik İstisna

120

121 Kanunun 34 üncü maddesinin yedinci fıkrasının (b) be ndine göre, karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devlet lerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konso loslukları ve bunların diplomatik haklara sahip mens upları ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi m uafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensupla rına verilen hizmetler vergiden müstesnadır.

122

123 Bu hüküm uyarınca, diplomatik temsilcilikler ve kons olosluklar ile bunların diplomatik haklara sahip men suplarına yönelik istisna uygulaması karşılıklılık i lkesi çerçevesinde yürütülür.

124

125 İstisnadan yararlanan kişi ve kuruluşlara Dışişleri Bakanlığına, konaklama vergisi istisnasından yararlanacaklarını gösteren bir belge verilir ve Dışişleri Bakanlığınca verilen belge konaklama vergisi mükellefine ibraz edilerek bu işlemde konaklama vergisi uygulanmaması talep edilir.

126
127 Konaklama vergisi mükellefine, kendilerine ibraz edilen belgedeki bilgilere, düzenledikleri faturada yer verilir. Bu suretle yapılan konaklama hizmeti için konaklama vergisi hesaplanmaz ve tahsil edilmez.

128
129 Konaklama vergisi mükellefine, bu kapsamda verilen hizmete ait bilgiler ile bedeli, hizmetin ifa tarihi ve **alıcıya** ait bilgilerin yer aldığı ve yanına kaşe tatbik edilerek imzalanmış söz konusu belgenin bir fotokopisi, Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri gereğince muhafaza edilir ve talep edilmesi halinde ibraz edilir.

130
131 Konaklama vergisi mükellefleri, diplomatik istisna kapsamında hizmetlerine ilişkin düzenledikleri faturada "Gider Vergileri Kanununun 34 üncü Maddesinin 7 nci Fıkrası Kapsamında Konaklama Vergisi Hesaplanmamıştır." şerhi ile söz konusu istisnayı gösterir.

132
133 İstisna kapsamında sunulan hizmetler, Konaklama Vergisi Beyannamesinde "Diplomatik İstisna" bölümünde beyan edilir.

134
135 Konaklama vergisi mükelleflerince ayrıca, beyannamenin "Ekler" bölümünde yer alan "Diplomatik İstisna" tablosuna, Dışişleri Bakanlığınca verilen belgeye ilişkin bilgiler, istisnâlı hizmete ait fatura bilgileri ile Gelir İdaresi Başkanlığınca istenebilecek diğer bilgiler girilir.

136
137 V- MATRAH, ORAN VE YETKİ, VERGİNİN BELGELERDE GÖSTERİLMESİ

138
139 A. Matrah

140
141 Kanunun 34 üncü maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, konaklama vergisinin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler karşılığında, KDV hariç, her ne suretle olursa olsun alınan veya bu hizmetler için borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamıdır.

142
143 Buna göre, konaklama vergisi matrahına KDV dahil edilmez.

144
145 Sunulan konaklama hizmetlerine ilişkin vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler de matraha dâhildir.

146
147 Bedelin döviz ile hesaplanması halinde döviz, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihte geçerli olan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru üzerinden Türk parasına çevrilir. Merkez Bankasınca Resmi Gazete'de ilan edilmeyen dövizlerin Türk parasına çevrilmesinde vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihteki cari kur esas alınır.

148
149 Konaklama hizmetinin müşteriye acenta tarafından konaklama vergisi dahil satılması ve bu durumun konakla

125 İstisnadan yararlanan kişi ve kuruluşlara Dışişleri Bakanlığınca, konaklama vergisi istisnasından yararlanacaklarını gösteren bir belge verilir ve Dışişleri Bakanlığınca verilen belge konaklama vergisi mükellefine ibraz edilerek bu işlemde konaklama vergisi uygulanmaması talep edilir.

126
127 Konaklama vergisi mükellefine, kendilerine ibraz edilen belgedeki bilgilere, düzenledikleri faturada yer verilir. Bu suretle yapılan konaklama hizmeti için konaklama vergisi hesaplanmaz ve tahsil edilmez.

128
129 Konaklama vergisi mükellefine, bu kapsamda verilen hizmete ait bilgiler ile bedeli, hizmetin ifa tarihi ve **konaklayana** ait bilgilerin yer aldığı ve yanına kaşe tatbik edilerek imzalanmış söz konusu belgenin bir fotokopisi, Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri gereğince muhafaza edilir ve talep edilmesi halinde ibraz edilir.

130
131 Konaklama vergisi mükellefleri, diplomatik istisna kapsamında hizmetlerine ilişkin düzenledikleri faturada "Gider Vergileri Kanununun 34 üncü Maddesinin 7 nci Fıkrası Kapsamında Konaklama Vergisi Hesaplanmamıştır." şerhi ile söz konusu istisnayı gösterir.

132
133 İstisna kapsamında sunulan hizmetler, Konaklama Vergisi Beyannamesinde "Diplomatik İstisna" bölümünde beyan edilir.

134
135 Konaklama vergisi mükelleflerince ayrıca, beyannamenin "Ekler" bölümünde yer alan "Diplomatik İstisna" tablosuna, Dışişleri Bakanlığınca verilen belgeye ilişkin bilgiler, istisnâlı hizmete ait fatura bilgileri ile Gelir İdaresi Başkanlığınca istenebilecek diğer bilgiler girilir.

136
137 V- MATRAH, ORAN VE YETKİ, VERGİNİN BELGELERDE GÖSTERİLMESİ

138
139 A. Matrah

140
141 Kanunun 34 üncü maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, konaklama vergisinin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler karşılığında, KDV hariç, her ne suretle olursa olsun alınan veya bu hizmetler için borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamıdır.

142
143 Buna göre, konaklama vergisi matrahına KDV dahil edilmez.

144
145 Sunulan konaklama hizmetlerine ilişkin vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler de matraha dâhildir.

146
147 Bedelin döviz ile hesaplanması halinde döviz, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihte geçerli olan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru üzerinden Türk parasına çevrilir. Merkez Bankasınca Resmi Gazete'de ilan edilmeyen dövizlerin Türk parasına çevrilmesinde vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihteki cari kur esas alınır.

148
149 Konaklama hizmetinin müşteriye acenta tarafından konaklama vergisi dahil satılması ve bu durumun konakla

ma tesisine ispat ve tevsik edilmesi şartıyla, konaklama vergisi konaklama tesisi tarafından konaklama hizmetine ilişkin acentaya düzenlenecek faturada gösterilir.

150

151 Örnek 1: Tatil köyü işleten (A), bünyesinde bulunan tek kişilik odanın 10/7/2023-15/7/2023 tarihlerini kapsayan beş gecesini (B) kişisine 14/3/2023 tarihinde KDV hariç 200 avroya satmıştır. Buna göre, (A)'nın (B) kişisine hizmeti sunmasıyla birlikte düzenleyeceği faturada matrah olarak, 200 avronun 15/7/2023 tarihinde geçerli olan döviz alış kuru üzerinden Türk lirası karşılığını gösterecektir.

152

153 Örnek 2: Otel işleten (C), bünyesinde bulunan üç adet odanın 30/7/2023-4/8/2023 tarihlerini kapsayan beş gecesini (D) acentasına 9/1/2023 tarihinde KDV hariç 20.000 Türk lirasına satmıştır. (D) acentası 15/5/2023 tarihinde, odaların tamamını aynı dönem için KDV hariç 22.000 Türk lirasına (E) turist grubuna satmış ve müşteriye yapılan satış bedeline konaklama vergisinin dahil olduğunu konaklama tesisine konaklama hizmeti sunulmadan önce ispat ve tevsik etmiştir. Buna göre, (E) turist grubuna hizmetin sunulmasıyla birlikte mükellef (C) tarafından 4/8/2023 tarihinde konaklayanların tamamının bilgilerini içerecek şekilde (D) acentasına düzenlenecek faturada 20.000 Türk lirası matrah üzerinden konaklama vergisi hesaplanacaktır. Acenta (D)'nin müşteriye satış bedeline konaklama vergisi tutarını dahil etmemesi durumunda ise vergi, konaklayana otel tarafından hizmetin sunulmasını takiben düzenlenecek ve sadece konaklama vergisini ihtiva edecek olan faturada gösterilir.

154

155 Mükellefin, konaklama hizmetine ilişkin düzenlediği faturada ayrıca gösterdiği ticari teamüllere uygun iskontoaların konaklama vergisi matrahından indirilmesi mümkündür.

156

157 Tesis bünyesi dışındaki hizmetleri de kapsayacak şekilde yapılan ve hizmet sunumları ayrı faturalandırılan veya aynı faturada ayrıca gösterilen satışlarda, konaklama vergisi matrahının, konaklama hizmetine ilişkin emsal bedelden düşük olmamak üzere, konaklama hizmeti ile tesis bünyesi dışında sunulan diğer hizmetlerin bedellerinin objektif bir yöntemle belirlenmesi suretiyle tespit edilmesi gerekir.

158

159 Aynı şekilde, toplantı, kongre, sempozyum ve benzeri organizasyon hizmetlerinin konaklamayı içerecek şekilde sunulması durumunda, konaklama vergisi matrahının, konaklama hizmetine ilişkin emsal bedelden düşük olmamak üzere, organizasyon ve konaklama hizmetlerinin bedellerinin objektif yöntemle belirlenmesi suretiyle tespit edilmesi gerekir.

160

161 Konaklama hizmetine ilişkin bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrah, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesi hükümlerine göre tespit olunur.

162

163 Mükellefin hizmet satış bedelinin emsal bedeline göre açık bir şekilde düşük olduğu ve bu düşüklüğün mükellefçe haklı bir sebeple açıklanamadığı hallerde matrah olarak emsal bedel esas alınır. Tesis işletenler ile yakınlarına, personeline veya üçüncü kişilere

ma tesisine ispat ve tevsik edilmesi şartıyla, konaklama vergisi konaklama tesisi tarafından konaklama hizmetine ilişkin acentaya düzenlenecek faturada gösterilir.

150

151 Örnek 1: Tatil köyü işleten (A), bünyesinde bulunan tek kişilik odanın 10/7/2023-15/7/2023 tarihlerini kapsayan beş gecesini (B) kişisine 14/3/2023 tarihinde KDV hariç 200 avroya satmıştır. Buna göre, (A)'nın (B) kişisine hizmeti sunmasıyla birlikte düzenleyeceği faturada matrah olarak, 200 avronun 15/7/2023 tarihinde geçerli olan döviz alış kuru üzerinden Türk lirası karşılığını gösterecektir.

152

153 Örnek 2: Otel işleten (C), bünyesinde bulunan üç adet odanın 30/7/2023-4/8/2023 tarihlerini kapsayan beş gecesini (D) acentasına 9/1/2023 tarihinde KDV hariç 20.000 Türk lirasına satmıştır. (D) acentası 15/5/2023 tarihinde, odaların tamamını aynı dönem için KDV hariç 22.000 Türk lirasına (E) turist grubuna satmış ve müşteriye yapılan satış bedeline konaklama vergisinin dahil olduğunu konaklama tesisine konaklama hizmeti sunulmadan önce ispat ve tevsik etmiştir. Buna göre, (E) turist grubuna hizmetin sunulmasıyla birlikte mükellef (C) tarafından 4/8/2023 tarihinde konaklayanların tamamının bilgilerini içerecek şekilde (D) acentasına düzenlenecek faturada 20.000 Türk lirası matrah üzerinden konaklama vergisi hesaplanacaktır. Acenta (D)'nin müşteriye satış bedeline konaklama vergisi tutarını dahil etmemesi durumunda ise vergi, konaklayana otel tarafından hizmetin sunulmasını takiben düzenlenecek ve sadece konaklama vergisini ihtiva edecek olan faturada gösterilir.

154

155 Mükellefin, konaklama hizmetine ilişkin düzenlediği faturada ayrıca gösterdiği ticari teamüllere uygun iskontoaların konaklama vergisi matrahından indirilmesi mümkündür.

156

157 Tesis bünyesi dışındaki hizmetleri de kapsayacak şekilde yapılan ve hizmet sunumları ayrı faturalandırılan veya aynı faturada ayrıca gösterilen satışlarda, konaklama vergisi matrahının, konaklama hizmetine ilişkin emsal bedelden düşük olmamak üzere, konaklama hizmeti ile tesis bünyesi dışında sunulan diğer hizmetlerin bedellerinin objektif bir yöntemle belirlenmesi suretiyle tespit edilmesi gerekir.

158

159 Aynı şekilde, toplantı, kongre, sempozyum ve benzeri organizasyon hizmetlerinin konaklamayı içerecek şekilde sunulması durumunda, konaklama vergisi matrahının, konaklama hizmetine ilişkin emsal bedelden düşük olmamak üzere, organizasyon ve konaklama hizmetlerinin bedellerinin objektif yöntemle belirlenmesi suretiyle tespit edilmesi gerekir.

160

161 Konaklama hizmetine ilişkin bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrah, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesi hükümlerine göre tespit olunur.

162

163 Mükellefin hizmet satış bedelinin emsal bedeline göre açık bir şekilde düşük olduğu ve bu düşüklüğün mükellefçe haklı bir sebeple açıklanamadığı hallerde matrah olarak emsal bedel esas alınır. Tesis işletenler ile yakınlarına, personeline veya üçüncü kişilere

bedelsiz verilen konaklama hizmetinde de matrah olarak emsal bedel esas alınır.

164
165 B. Oran ve Yetki

166
167 Kanunun 34 üncü maddesinin beşinci fıkrası uyarınca, konaklama vergisinin oranı % 2'dir.

168
169 Cumhurbaşkanı, bu oranı bir katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, bu sınırlar içinde farklı oranlar tespit etmeye yetkilidir.

170
171 C. Verginin Belgelerde Gösterilmesi

172
173 Kanunun 34 üncü maddesinin altıncı fıkrası uyarınca, konaklama vergisi, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir. Bu vergiden herhangi bir ad altında indirim yapılamaz. Bu vergi, KDV matrahına dâhil edilmez.

174
175 Konaklama hizmetinin sunumundan önce fatura ve benzeri belge düzenlense dahi, bu belgede konaklama vergisi gösterilmez.

176
177 Örnek 1: Otel işleten (A) tarafından KDV hariç 5.000 Türk lirası karşılığında sunulan tam pansiyon konaklama hizmetine ilişkin olarak 17/2/2023 tarihinde düzenlenen faturada aşağıdaki bilgilere yer verilir.

178
179 Konaklama Bedeli (KDV hariç) : 5.000 TL

180 Hesaplanan Konaklama Vergisi Tutarı (5.000 TL x 0,02 =) : 100 TL

181 KDV Matrahı : 5.000 TL

182 Hesaplanan KDV Tutarı (5.000 TL x 0,08=) : 400 TL

183 GENEL TOPLAM : 5.500 TL

184
185 Örnek 2: Tatil köyü işleten (B) tarafından, 6/8/2023 -10/8/2023 tarihlerini kapsayan dört gece her şey dahil konaklama hizmeti, 15/3/2023 tarihinde KDV hariç 2.000 Türk lirası karşılığında (C) acentasına; acenta tarafından da 3/4/2023 tarihinde müşteri (D)'ye 2.400 Türk lirası karşılığında satılmıştır. Acenta (C) tarafından müşteri (D)'ye yapılan satış konaklama vergisi hariç olarak gerçekleşmiştir. Bu durumda mükellef (B) tarafından konaklayan (D)'ye sadece konaklama vergisine ilişkin düzenlenen faturada aşağıdaki bilgilere yer verilir.

186
187 Hesaplanan Konaklama Vergisi Tutarı (2.000 TL x 0,02 =) : 40 TL

188 GENEL TOPLAM : 40 TL

189
190 Örnek 3: Otel işleten (R), bünyesinde bulunan bir odanın beş gecesini (S) acentasına 15/2/2023 tarihinde KDV hariç 10.000 Türk lirasına satmış, söz konusu oda aynı süre için (T) kişisine (S) acentası tarafından da tüm vergiler dahil 12.000 Türk lirasına satılmış ve müşteriye yapılan satışın konaklama vergisi dahil olduğu konaklama tesisine tevsik edilmiştir. Buna göre, hizmetin sunulmasından sonra mükellef (R) tarafından acenta (S)'ye düzenlenen faturada aşağıdaki bilgilere yer verilir.

191
192 Konaklama Bedeli (KDV hariç) : 10.000 TL

193 Hesaplanan Konaklama Vergisi Tutarı (10.000 TL x 0,02=) (Konaklayan T'nin Adı Soyadı) : 200 TL

bedelsiz verilen konaklama hizmetinde de matrah olarak emsal bedel esas alınır.

164
165 B. Oran ve Yetki

166
167 Kanunun 34 üncü maddesinin beşinci fıkrası uyarınca, konaklama vergisinin oranı % 2'dir.

168
169 Aynı fıkra uyarınca, Cumhurbaşkanı, bu oranı bir katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, bu sınırlar içinde farklı oranlar tespit etmeye yetkilidir.

170
171 C. Verginin Belgelerde Gösterilmesi

172
173 Kanunun 34 üncü maddesinin altıncı fıkrası uyarınca, konaklama vergisi, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir. Bu vergiden herhangi bir ad altında indirim yapılamaz. Bu vergi, KDV matrahına dâhil edilmez.

174
175 Konaklama hizmetinin sunumundan önce fatura ve benzeri belge düzenlense dahi, bu belgede konaklama vergisi gösterilmez.

176
177 Örnek 1: Otel işleten (A) tarafından KDV hariç 5.000 Türk lirası karşılığında sunulan tam pansiyon konaklama hizmetine ilişkin olarak 7/2/2023 tarihinde müşteriye düzenlenen faturada aşağıdaki bilgilere yer verilir.

178
179 Konaklama Bedeli (KDV hariç) : 5.000 TL

180 Hesaplanan Konaklama Vergisi Tutarı (5.000 TL x 0,02 =) : 100 TL

181 KDV Matrahı : 5.000 TL

182 Hesaplanan KDV Tutarı (5.000 TL x 0,08=) : 400 TL

183 GENEL TOPLAM : 5.500 TL

184
185 Örnek 2: Tatil köyü işleten (B) tarafından, 6/8/2023 -10/8/2023 tarihlerini kapsayan dört gece her şey dahil konaklama hizmeti, 15/3/2023 tarihinde KDV hariç 2.000 Türk lirası karşılığında (C) acentasına; acenta tarafından da 3/4/2023 tarihinde müşteri (D)'ye 2.400 Türk lirası karşılığında satılmıştır. Acenta (C) tarafından müşteri (D)'ye yapılan satış konaklama vergisi hariç olarak gerçekleşmiştir. Bu durumda mükellef (B) tarafından konaklayan (D)'ye sadece konaklama vergisine ilişkin düzenlenen faturada aşağıdaki bilgilere yer verilir.

186
187 Hesaplanan Konaklama Vergisi Tutarı (2.000 TL x 0,02 =) : 40 TL

188 GENEL TOPLAM : 40 TL

189
190 Örnek 3: Otel işleten (R), bünyesinde bulunan bir odanın beş gecesini (S) acentasına 15/2/2023 tarihinde KDV hariç 10.000 Türk lirasına satmış, söz konusu oda aynı süre için (T) kişisine (S) acentası tarafından da tüm vergiler dahil 12.000 Türk lirasına satılmış ve müşteriye yapılan satışın konaklama vergisi dahil olduğu konaklama tesisine tevsik edilmiştir. Buna göre, hizmetin sunulmasından sonra mükellef (R) tarafından acenta (S)'ye düzenlenen faturada aşağıdaki bilgilere yer verilir.

191
192 Konaklama Bedeli (KDV hariç) : 10.000 TL

193 Hesaplanan Konaklama Vergisi Tutarı (10.000 TL x 0,02=) (Konaklayan T'nin Adı Soyadı) : 200 TL

194 KDV Matrahı : 10.000 TL
 195 Hesaplanan KDV Tutarı (10.000 TL x 0,08=) : 800 TL
 196 GENEL TOPLAM : 11.000 TL
 197
 198 VI- VERGİLENDİRME İŞLEMLERİ
 199
 200 A. Vergilendirme Dönemi
 201
 202 Kanunun 34 üncü maddesinin sekizinci fıkrası uyarınca, konaklama vergisinde vergilendirme dönemi, faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir.
 203
 204 B. Verginin Beyanı
 205
 206 Kanunun 34 üncü maddesinin sekizinci fıkrası uyarınca, her bir vergilendirme dönemine ait konaklama vergisi, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine, KDV mükellefiyeti bulunmayanlarca ise tesisin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilir.
 207
 208 Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi kapsamında konaklama vergisine ilişkin tüm beyannamelerin elektronik ortamda verilmesi uygun bulunmuştur.
 209
 210
 211
 212
 213
 214
 215
 216
 217
 218 Konaklama vergisi mükelleflerinin, ilk kez verecekleri konaklama vergisi beyannamesini vermeden önce, İnternet Vergi Dairesinde işlem yapabilmeleri için ilgili vergi dairesinden kullanıcı kodu, parola ve şifre talep etmeleri gerekir. KDV beyannamesi bakımından kullanıcı kodu, parola ve şifresi bulunan mükellefler mevcut kullanıcı kodu, parola ve şifreleri üzerinden işlem yaparlar.
 219
 220
 221

194 KDV Matrahı : 10.000 TL
 195 Hesaplanan KDV Tutarı (10.000 TL x 0,08=) : 800 TL
 196 GENEL TOPLAM : 11.000 TL
 197
 198 VI- VERGİLENDİRME İŞLEMLERİ
 199
 200 A. Vergilendirme Dönemi
 201
 202 Kanunun 34 üncü maddesinin sekizinci fıkrası uyarınca, konaklama vergisinde vergilendirme dönemi, faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir.
 203
 204 B. Verginin Beyanı
 205
 206 Kanunun 34 üncü maddesinin sekizinci fıkrası uyarınca, her bir vergilendirme dönemine ait konaklama vergisi, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine, KDV mükellefiyeti bulunmayanlarca ise tesisin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilir.
 207
 208 Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi kapsamında konaklama vergisine ilişkin tüm beyannamelerin elektronik ortamda verilmesi uygun bulunmuştur.
 209
 210 Konaklama Vergisi Beyannamesini;
 211
 212 a) 30/9/2004 tarihli ve 25599 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No:340 ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan diğer düzenlemelere göre beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderme şartlarını taşıyan mükellefler,
 213
 214 b) Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmakla birlikte konaklama vergisini beyan etme zorunluluğu bulunanlar,
 215
 216 elektronik ortamda kendileri gönderebileceklerdir.
 217
 218 Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan düzenlemeler kapsamında bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce kendileri tarafından elektronik ortamda beyanname göndermek üzere kullanıcı kodu, parola ve şifre alan mükellefler mevcut kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini kullanarak Konaklama Vergisi Beyannamesini gönderebileceklerdir.
 219
 220 Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakla birlikte konaklama vergisini beyan etme zorunluluğu bulunanlardan beyannamelerini elektronik ortamda kendileri göndermek için talepte bulunanlara, 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara göre yetkili vergi dairesince kullanıcı kodu, parola ve şifre verilecektir. Anılan mükellefler talep etmeleri halinde Konaklama Vergisi Beyannamelerini aracılık yetkisi verilmiş gerçek veya tüzel kişiler vasıtasıyla 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan usul ve esaslar doğrultusunda gönderebileceklerdir. Bu durumda ilk beyanname gönderilmeden önce gerekli kayıt işlemlerinin yapılması için yetkili vergi dairesine müracaat edilmesi gerekmektedir.
 221

222

223

224 KDV mükellefiyeti bulunan mükellefler işlettikleri t
üm konaklama tesislerinin hesapladığı toplam vergiy
i, KDV yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine v
erecekleri tek beyannameyle beyan ederler.

225

226 KDV mükellefiyeti bulunmayanlar, her bir konaklama t
esisinin hesapladığı vergiyi, konaklama tesisinin bu
lunduğu yerdeki vergi dairesine verecekleri beyannam
e ile beyan ederler. Bunların, bu Tebliğin (III) num
aralı bölümü kapsamında birden fazla konaklama tesis
i için tek mükellefiyet tesis ettirmeleri durumunda,
konaklama tesislerinin hesapladığı toplam vergiyi te
k beyannameyle beyan ederler.

227

228

229

230 Konaklama vergisi mükellefleri, bir vergilendirme dö
neminde vergiye tabi işlemleri bulunmasa dahi bu dön
emlerle ilgili olarak beyanname vermek zorundadır.

231

232 Kanunun 34 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası uyarınc
a, konaklama vergisi beyannamesinin şekil, içerik ve
ekleri Gelir İdaresi Başkanlığınca belirlenir ve ele
ktronik ortamda mükelleflerin kullanımına sunulur. G
elir İdaresi Başkanlığı, beyannamenin şekil, içerik
ve eklerinde değişiklik yapmaya yetkilidir.

233

234 C. Tarh İşlemleri

235

236 1. Tarh Yeri

237

238 Konaklama vergisi, mükellefin KDV yönünden bağlı bul
unduğu vergi dairesince, KDV mükellefiyeti bulunmay
nlar bakımından ise konaklama tesisinin bulunduğu ye
r vergi dairesince tarh olunur.

239

240 KDV mükellefiyeti bulunmayıp bu Tebliğin (III) numar
alı bölümü kapsamında birden fazla konaklama tesisi
için tek mükellefiyet tesis ettiren mükellefler bakı
mından konaklama vergisi, beyannamenin verildiği yer
vergi dairesince tarh olunur.

241

242 2. Tarhiyatın Muhatabı

243

244 Konaklama vergisi, bu verginin mükellefi olan gerçek
veya tüzel kişiler adına tarh olunur.

245

246 Mükellefin adi ortaklık olması durumunda, verginin ö
denmesinden müteselsilen sorumlu olmak üzere, ortakl
ardan herhangi biri tarhiyata muhatap tutulur.

247

248 Ç. Verginin Ödenmesi

249

250 Konaklama vergisi, beyanname verme süresi içinde öde
nir.

251

252 D. Düzeltme

253

254 Konaklama vergisinin yersiz veya fazla hesaplanması
durumunda gerek mükellef gerekse alıcı/konaklayan ne

222 Konaklama Vergisi Beyannamesini elektronik ortamda b
izzat gönderme şartlarını taşımayan mükelleflerin (a
di ortaklıklar dahil) elektronik beyanname gönderme
aracılık yetkisi almış bulunan gerçek veya tüzel kiş
iler vasıtasıyla 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Ge
nel Tebliği ekinde yer alan sözleşmelerden durumuna
uyan sözleşmeyi düzenlemek suretiyle elektronik orta
mda göndermeleri gerekmektedir.

223

224 KDV mükellefiyeti bulunan mükellefler işlettikleri t
üm konaklama tesislerinin hesapladığı toplam vergiy
i, KDV yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine v
erecekleri tek beyannameyle beyan ederler.

225

226 KDV mükellefiyeti bulunmayanlar, her bir konaklama t
esisinin hesapladığı vergiyi, konaklama tesisinin bu
lunduğu yerdeki vergi dairesine verecekleri beyannam
e ile beyan ederler. Bunların, bu Tebliğin (III) num
aralı bölümü kapsamında birden fazla konaklama tesis
i için tek mükellefiyet tesis ettirmeleri durumunda,
konaklama tesislerinin hesapladığı toplam vergiyi te
k beyannameyle beyan ederler.

227

228

229

230 Konaklama vergisi mükellefleri, bir vergilendirme dö
neminde vergiye tabi işlemleri bulunmasa dahi bu dön
emlerle ilgili olarak beyanname vermek zorundadır.

231

232 Kanunun 34 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası uyarınc
a, Konaklama Vergisi Beyannamesinin şekil, içerik ve
ekleri Gelir İdaresi Başkanlığınca belirlenir ve ele
ktronik ortamda mükelleflerin kullanımına sunulur. G
elir İdaresi Başkanlığı, beyannamenin şekil, içerik
ve eklerinde değişiklik yapmaya yetkilidir.

233

234 C. Tarh İşlemleri

235

236 1. Tarh Yeri

237

238 Konaklama vergisi, mükellefin KDV yönünden bağlı bul
unduğu vergi dairesince, KDV mükellefiyeti bulunmay
nlar bakımından ise konaklama tesisinin bulunduğu ye
r vergi dairesince tarh olunur.

239

240 KDV mükellefiyeti bulunmayıp bu Tebliğin (III) numar
alı bölümü kapsamında birden fazla konaklama tesisi
için tek mükellefiyet tesis ettiren mükellefler bakı
mından konaklama vergisi, beyannamenin verildiği yer
vergi dairesince tarh olunur.

241

242 2. Tarhiyatın Muhatabı

243

244 Konaklama vergisi, bu verginin mükellefi olan gerçek
veya tüzel kişiler adına tarh olunur.

245

246 Mükellefin adi ortaklık olması durumunda, verginin ö
denmesinden müteselsilen sorumlu olmak üzere, ortakl
ardan herhangi biri tarhiyata muhatap tutulur.

247

248 Ç. Verginin Ödenmesi

249

250 Konaklama vergisi, beyanname verme süresi içinde öde
nir.

251

252 D. Düzeltme

253

254 Konaklama vergisinin yersiz veya fazla hesaplanması
durumunda gerek mükellef gerekse alıcı/konaklayan ne

zinde işlemin söz konusu vergi uygulanmadan önceki hale döndürülmesi esastır. Bu bakımdan, fazla veya yersiz olarak hesaplanan vergi, öncelikle mükellef tarafından alıcıya/konaklayana iade edilecek ve ilgili dönem beyanları düzeltilecek olup, mükellefin söz konusu işlemleri yapmasına mukabil fazla veya yersiz hesaplanan ve Hazineye ödenen verginin iadesi, **429 Sıra No.lu** Vergi Usul Kanunu Genel **Tebliğinde** öngörülen usul ve esaslar çerçevesinde Standart İade Talep Dilekçesi ile nakden ya da bu dönemdeki veya gelecek dönemlerdeki vergi borçlarına mahsuben talep edilebilecektir.

255

256 Yürürlük

257

258 Bu Tebliğ, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

259

260 Yürütme

261

262 Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

zinde işlemin söz konusu vergi uygulanmadan önceki hale döndürülmesi esastır. Bu bakımdan, fazla veya yersiz olarak hesaplanan vergi, öncelikle mükellef tarafından alıcıya/konaklayana iade edilecek ve ilgili dönem beyanları düzeltilecek olup, mükellefin söz konusu işlemleri yapmasına mukabil fazla veya yersiz hesaplanan ve Hazineye ödenen verginin iadesi, **10/10/2013** tarihli ve **28791** sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel **Tebliği (Sıra No:429)**’nde öngörülen usul ve esaslar çerçevesinde Standart İade Talep Dilekçesi ile nakden ya da bu dönemdeki veya gelecek dönemlerdeki vergi borçlarına mahsuben talep edilebilecektir.

255

256 Yürürlük

257

258 Bu Tebliğ 1/1/2023 tarihinde yürürlüğe girer.

259

260 Yürütme

261

262 Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.