

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 09.12.2019  
Sirküler No : 2019/105

## 7194 ŞAYILI KANUNLA KONAKLAMA VERGİSİ İHDAS EDİLMİŞTİR

07.12.2019 tarih ve 30971 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [“7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”](#) (ilerleyen kısımlarda **“7194 sayılı Kanun”** yahut **“Kanun”** olarak anılacaktır) ile yeni bir vergi türü olarak Konaklama Vergisi ihdas edilmiştir.

Bilindiği üzere, 15 Temmuz 2019 tarih ve 30832 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [7183 Sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun](#) ile Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı’nın faaliyetlerinin finansmanı için (binde yedi buçuk, onbinde yedi buçuk ve binde iki oranlarında) Turizm Payı ihdas edilmişti<sup>1</sup>. İşbu Sirkülerimize konu olan Konaklama Vergisi, Turizm Payından tamamen ayrı olan bir gider vergisi türüdür. Kapsama giren turizm tesisleri Turizm Payı’nı ve Konaklama Vergisi’ni ayrı ayrı hesaplayıp beyan edeceklerdir.

**Konaklama vergisi 1.04.2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.**

### BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: bdo@bdo.com.tr  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

<sup>1</sup> Turizm Payı’na ilişkin açıklamalarımızı 2019/071 no.lu Sirkülerimizde bulabilirsiniz.  
DENET SİRKÜLER  
Sayı : 2019/105

Düzenleme ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun İkinci Kısımının İkinci Bölümünün mülga başlığı "Konaklama Vergisi" şeklinde değiştirilmiş ve mülga 34 üncü maddesinde Konaklama Vergisine yer verilmiştir. Madde metni aşağıdaki gibidir:

*"Konaklama vergisi*

*MADDE 34- Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi) konaklama vergisine tabidir. Geceleme hizmetinin; sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesislerin bünyesinde sunulması, vergilendirmeye etki etmez.*

*Konaklama vergisinin mükellefi birinci fıkrada belirtilen hizmetleri sunanlardır.*

*Vergiyi doğuran olay, birinci fıkrada belirtilen hizmetlerin sunulması ile meydana gelir.*

*Konaklama vergisinin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler karşılığında, katma değer vergisi 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.*

*Konaklama vergisinin oranı % 2'dir. Cumhurbaşkanı, bu oranı bir katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, bu sınırlar içinde farklı oranlar tespit etmeye yetkilidir.*

*Konaklama vergisi, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir. Bu vergiden herhangi bir ad altında indirim yapılamaz. Bu vergi, katma değer vergisi matrahına dâhil edilmez.*

*Aşağıda sayılan hizmetler konaklama vergisinden müstesnadır:*

- a) Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler.*
- b) Karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensuplarına verilen hizmetler.*

*Konaklama vergisinde vergilendirme dönemi, faaliyet gösterilen takvim yılının birer aylık dönemleridir. Her bir vergilendirme dönemine ait konaklama vergisi, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar katma değer vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine (katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlarca tesisin bulunduğu yer vergi dairesine) beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.*

*Hazine ve Maliye Bakanlığı, konaklama vergisi beyannamesinin şekil, içerik ve ekleri ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."*

Konaklama vergisine ilişkin açıklamalarımız aşağıdaki gibidir. Uygulama usul ve esasları, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanacak ikincil düzenlemelerle netlik kazanacaktır.

## I. KONAKLAMA VERGİSİNİN KONUSU:

*“Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen **geceleme hizmeti** ile bu hizmetle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi) konaklama vergisine tabidir. Geceleme hizmetinin; sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesislerin bünyesinde sunulması, vergilendirmeye etki etmez.”*

Kanun metninden anlaşıldığı üzere konaklama vergisinin konusu geceleme hizmetidir.

Geceleme hizmeti KDV Genel Uygulama Tebliği'nin III/B-2-5 bölümünde *“Geceleme hizmeti bu işletmelerde oda veya yer tahsis etmek suretiyle verilen, tesiste günlük yatma-barınma-kalma hizmetidir.”* şeklinde tanımlanmıştır.

Kanun metninde geceleme hizmeti ile birlikte *satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetlerin de (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi)* konaklama vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. Bu durumda özellikle “her şey dâhil” sistem olarak bilinen konaklama türünde geceleme hizmeti yanında verilen diğer hizmetlerin de konaklama vergisine tabi olduğu, diğer bir deyişle her şey dâhil oda ücretinin tamamının konaklama vergisine tabi olduğu anlaşılmaktadır.

Öte yandan yine konaklama tesislerinde geceleme hizmeti almayanlara sunulan yeme, içme, spor, havuz,spa gibi hizmetlerin ise konaklama vergisinin konusu dışında olduğu anlaşılmaktadır.

Tereddüt oluşturabilecek bir konu geceleme hizmeti alan bir kişinin geceleme hizmetinin yanında ayrıca fiyatlanan yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri, havuz, spa gibi hizmetler satın alması durumunda alınan bu ekstra hizmetlerin konaklama vergisine tabi olup olmadığıdır. Bize göre kanun metninde açıkça geceleme hizmeti ile birlikte satılan diğer hizmetlerin konaklama vergisine tabi olduğu belirtildiği için geceleme hizmetinden ayrı fiyatlanıp satılan diğer hizmetlerin konaklama vergisinin konusuna girmemesi gerekir. Ancak Kanun Teklifi'nin Konaklama Vergisi ile ilgili Gereğesinde aynen aşağıdaki ifadeler yer almaktadır:

*“Konaklama tesislerinde verilen hizmetler dolayısıyla konaklayanlardan elde edilen bedellerin bir kısmının çeşitli adlar altında vergi matrahının dışına çıkarılmasının önlenmesi amacıyla verginin konusu bu tesisler bünyesinde verilen hizmetlerin tamamını kapsayacak şekilde geniş tanımlanmıştır. Buna göre, söz konusu tesislerde konaklayanlara verilen yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, plaj, termal ve benzeri alanların kullanımı hizmetleri gibi hizmetlere ilişkin bedeller, geceleme hizmetinden ayrı olarak*

*fatura ve benzeri belgelerde gösterilmiş olsa dahi verginin matrahına dahil edilecektir. Öte yandan söz konusu tesislerde konaklamayanlara (geceleme hizmeti almayanlara) tesis bünyesinde sunulan hizmetler ise herhangi bir konaklama hizmetiyle birlikte verilmediğinden verginin konusuna girmeyecektir. “*

Dolayısıyla Kanun Teklifi Gerekçesine göre geceleme hizmetinden ayrı olarak satışa sunulan yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri, havuz, spa gibi hizmetler de geceleme hizmeti alanlara sunuluyorsa Konaklama Vergisine tabidir.

Konaklama vergisinin konusuna girmesi için bir hizmetin devamlı surette verilmesine gerek olup olmadığı konusunda bir düzenleme yapılmamıştır. Örneğin malikleri tarafından yılın belirli zamanlarında kullanılan, geri kalan zamanlarda ise üçüncü şahıslara konaklama amaçlı sunulan tesisler kapsamında sunulan geceleme hizmetlerinin de konaklama vergisine tabi olduğu anlaşılmaktadır.

Müşterinin, yaptırdığı rezervasyonu veya verdiği siparişi iptal etmesi halinde, bu iptal nedeniyle verdiği avansı alamama yahut ceza ödeme durumu ortaya çıkmışsa bu kapsamdaki tutarlar geceleme hizmeti kapsamında alınmadığı için bu tutarların konaklama vergisine tabi olmaması gerekir.

Seyahat acentelerinin konaklama vergisinin mükellefi olmadığı anlaşılmaktadır. Zira seyahat acenteleri, geceleme hizmeti vermeyip bu hizmete aracılık etmektedirler. Bu nedenle bize göre seyahat acentelerinin elde ettiği aracılık komisyonlarının konaklama vergisinin konusuna girmemesi gerekir.

## **II. KONAKLAMA VERGİSİNİN MÜKELLEFİ:**

Kanun metnine göre “*Konaklama vergisinin mükellefi birinci fıkrada belirtilen hizmetleri sunanlardır.*” Dolayısıyla verginin mükellefi konaklama tesisi işleticileridir. Tesislerin işleticilerinin ana faaliyetlerinin bu tesislerin işletilmesi olup olmaması önemli değildir. Örneğin, tekstil fabrikası bulunan bir şirketin misafirhanesi dolayısıyla sunduğu geceleme hizmeti de konaklama vergisine tabidir.

## **III. KONAKLAMA VERGİSİNDE VERGİYİ DOĞURAN OLAY:**

Konaklama vergisinde vergiyi doğuran olayın, birinci fıkrada belirtilen hizmetlerin sunulması ile meydana geleceği, vergilendirme döneminin ise faaliyet gösterilen takvim yılının birer aylık dönemleri olduğu belirtilmiştir.

Geceleme hizmetinin birden fazla takvim ayını içerecek şekilde sunulması durumunda konaklama vergisinin ne zaman beyan edilmesi gerektiği konusu Bakanlığın yapacağı düzenlemelerle açıklığa kavuşacaktır. Bize göre geceleme hizmetlerinde hizmet, müşterinin otele yerleşmesiyle başlayıp, otelde kalınan süre boyunca devam eder ve müşterinin oteli terk etmesi ile sona erer. Geceleme hizmetinin tekemmül etmesi müşterinin oteli terk etmesi ile meydana gelir. Bu nedenle konaklama vergisinin de müşterinin oteli terk etmesi

ile doğması gerekir. Bu yöntem Katma Değer Vergisi ile de paralellik arz ettiği için uygulamayı da kolaylaştıracaktır.

Rezervasyon kapsamında geceleme hizmeti ücretinin önceden avans olarak alınması çok karşılaşılan bir durumdur. Alınan avanslar geceleme hizmeti verilmeden alındığı için konaklama vergisi, avansın alınması anında değil müşterinin otelde konaklaması neticesinde doğar.

#### IV. KONAKLAMA VERGİSİNDEN İSTİSNA OLAN GECELEME HİZMETLERİ:

Aşağıda sayılan hizmetler konaklama vergisinden müstesnadır:

- a) Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler. Burada dikkat edilmesi gereken nokta sayılan yerlerde sadece öğrencilere verilen hizmetler istisna kapsamındadır. Öğrenci dışındaki diğer kişiler öğrenci yurdu, pansiyonu ya da kamplarında da kalsa geceleme hizmeti konaklama vergisine tabi olacaktır.
- b) Karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensuplarına verilen hizmetler.

Bu vesileyle belirtmek gerekir ki, konaklama hizmetini alanların; tam mükellef ya da dar mükellef olmasının, Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı ya da yabancı uyruklu olmasının, gerçek ya da tüzel kişi olmasının vergilendirme açısından bir önemi yoktur.

#### V. KONAKLAMA VERGİSİNİN MATRAHI, ORANI VE BEYANI:

Konaklama vergisinin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler karşılığında, katma değer vergisi 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.

Kur farklarının ve vade farklarının konaklama vergisi konusuna girip girmeyeceği net değildir. Bize göre geceleme hizmetinin verildiği ana kadar oluşan vade farkları ve kur farklarının geceleme hizmeti bedeline dâhil edilip, geceleme hizmetinin ifasını müteakip ortaya çıkan vade farkları ve kur farklarının bu vergiye konu edilmemesi gerekir.

Konaklama vergisinin oranı % 2'dir. Cumhurbaşkanı, bu oranı bir katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, bu sınırlar içinde farklı oranlar tespit etmeye yetkilidir. **7194 Sayılı Kanun'un 42'nci maddesi ile 6802 sayılı Kanun'a eklenen Geçici 3. Madde kapsamında konaklama vergisi oranı 31/12/2020 tarihine kadar % 1 olarak uygulanacaktır.**

Konaklama vergisinin, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmesi gerekmektedir. Buna göre seyahat acentelerinin kendilerine konaklama tesislerince düzenlenen faturada yer alan konaklama vergisini müşterilerine düzenledikleri faturada ayrıca göstermeleri şart değildir.

Konaklama vergisinden herhangi bir ad altında indirim yapılmayacaktır. Yine Kanun metninde konaklama vergisinin, katma değer vergisi matrahına dâhil olmadığı belirtilmiştir.

Seyahat acenteleri tarafından düzenlenen faturalarda da konaklama vergisinin KDV matrahına dâhil edilmemesi gerekir.

Konaklama vergisinde vergilendirme dönemi, faaliyet gösterilen takvim yılının birer aylık dönemleridir. Her bir vergilendirme dönemine ait konaklama vergisi, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar katma değer vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine (katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlarca tesisin bulunduğu yer vergi dairesine) beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.

Konaklama Vergisi tek aşamalı bir vergi olup kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olduğu sürece genel esaslar çerçevesinde gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilir.

Saygılarımızla.