

Seyahat acentesi adına düzenlenen faturalarda konaklama vergisi ve uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan kurum ve kuruluşlara ilişkin istisna.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	38418978-299-128503
Tarih	29.02.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-38418978-299-128503

29.02.2024

Konu : Seyahat acentesi adına düzenlenen faturalarda konaklama vergisi ve uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan kurum ve kuruluşlara ilişkin istisna.

İlgi

:

....

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; seyahat acentası olarak faaliyette bulunan şirketinizin, ..., ... ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve mensuplarına konaklama hizmeti temin ettiği belirtilerek, ... düzenlenen istisna belgelerinin konaklama tesisine ibraz edilmesi halinde konaklama vergisi hesaplanıp hesaplanmayacağı ile istisnaya tabi olmayan kişilere "konaklama vergisi dahil" olarak yapılan satışlarda bahse konu tesisler tarafından şirketiniz adına fatura edilen söz konusu verginin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Gider Vergileri Kanunu Yönünden;

Konaklama vergisi, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 34 üncü maddesinde ihdas edilerek 1/1/2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Mezkûr Kanunun 34 üncü maddesinin,

- 1 inci fıkrasında, 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 hizmetlerin (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi) konaklama vergisine tabi olduğu,
- 2 nci fıkrasında, verginin mükellefinin birinci fıkrada belirtilen hizmetleri sunanlar olduğu,
- 3 üncü fıkrasında, vergiyi doğuran olayın, birinci fıkrada belirtilen hizmetlerin sunulması ile meydana geldiği,
- 6 ncı fıkrasında, verginin, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterileceği ve bu vergiden herhangi bir ad altında indirim yapılamayacağı,

- 7 nci fıkrasında ise 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 hizmetlerin vergiden müstesna olduğu

hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, söz konusu diplomatik istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslara 14/12/2022 tarihli ve 32043 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Konaklama Vergisi Uygulama Genel Tebliğinin "Diplomatik İstisna" başlıklı (IV/B) bölümünde yer verilmiştir.

Adı geçen Tebliğin ilgili bölümünde, istisnadan yararlanan kişi ve kuruluşlara ... düzenlenen ve kişinin konaklama vergisi istisnasından yararlanacağını gösteren bir belgenin konaklama vergisi mükellefine ibraz edilerek bu işlemde konaklama vergisi uygulanmamasının talep edileceği; verginin mükellefine, kendisine ibraz edilen belgedeki bilgilere düzenledikleri faturada yer verileceği ve bu suretle yapılan konaklama hizmeti için konaklama vergisi hesaplanmayacağı açıklanmıştır.

Buna göre, seyahat acentanız aracılığıyla yapılan konaklama hizmeti satışlarında verginin mükellefleri tarafından acentanız adına düzenlenen faturalarda konaklama vergisinin hesaplanmaması; ... düzenlenen istisna belgelerinin verginin mükellefi olan konaklama tesislerine geceleminin gerçekleşmesinden önce acentanız tarafından ibraz edilmesi ve konaklama tesisi ile acentanız arasındaki sözleşmede bu hususa yer verilmiş olması halinde mümkündür.

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden;

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safî kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı; maddenin ikinci fıkrasında ise safî kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmış olup, bu hüküm uyarınca kurum kazancının tespitinde Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde yer alan giderlerin indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun "*Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti*" başlıklı 38 inci maddesinde;

"Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:

1.İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;

2.İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulur."

hükmüne yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, şirketiniz tarafından müşterilerden tahsil edilen konaklama vergisinin kurum kazancınızın tespitinde gelir olarak dikkate alınması ve söz konusu tesise ödenen konaklama vergisinin ise kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026