

Turizm işletme belgesine dair işlemleri tamamlanmamış şirket tarafından konaklama vergisi ve turizm katkı payı yönünden mükellefiyet tesis ettirilip ettirilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	E-66813766-187[6802-2023/6]-20718
Tarih	10.01.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı :E-66813766-187[6802-2023/6]-20718

10.01.2024

Konu :Turizm işletme belgesine dair işlemleri tamamlanmamış şirket tarafından konaklama vergisi ve turizm katkı payı yönünden mükellefiyet tesis ettirilip ettirilmeyeceği hk.

İlgi :01.06.2023 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; işletmenizce, belediye tarafından verilen ruhsat ile konaklama hizmeti sunulduğu ve turizm işletme ruhsatı/belgesi için gerekli başvuruların henüz tamamlanmadığından bahisle, sunulan konaklama hizmetinden dolayı konaklama vergisi ve turizm katkı payı yönünden mükellefiyet tesis ettirilip ettirilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

7194 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle yeniden düzenlenen 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 34 üncü maddesinde ihdas edilerek 1/1/2023 tarihinde yürürlüğe giren konaklama vergisinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslara 14/12/2022 tarihli ve 32043 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Konaklama Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

6802 sayılı 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 fıkra da belirtilen hizmetleri sunanlar olduğu,
- 3 üncü fıkrasında ise vergiyi doğuran olayın, birinci fıkra da belirtilen hizmetlerin sunulması ile meydana geldiği,
- 8 inci fıkrasında ise, her bir vergilendirme dönemine ait konaklama vergisinin, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine, KDV mükellefiyeti bulunmayanlarca tesisin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edileceği ve aynı süre içinde ödeneceği

hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan Tebliğin;

- "Verginin Konusu" başlıklı (I) numaralı bölümünde, 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 olmadığına bakılmaksızın, konaklama hizmeti sunan bütün tesislerde verilen mezkur fıkra kapsamındaki hizmetlerin vergiye tabi olduğu,
- "Verginin Mükellefi" başlıklı (III) numaralı bölümünde, konaklama vergisinin mükellefinin konaklama hizmetlerinin sunulduğu tesisi fiilen işletenler olduğu, tesisin mülkiyetinin işletene ait olup olmamasının mükellefiyete tesiri olmadığı ve konaklama vergisi mükellefiyetinin konaklama tesisinin tamamen veya kısmen işletmeye hazır hale getirilmesiyle birlikte faaliyete başlanılmasından önce tesis ettirileceği,

- "Verginin Beyanı" başlıklı (VI-B) bölümünde, konaklama vergisi mükelleflerinin, bir vergilendirme döneminde vergiye tabi işlemleri bulunmasa dahi bu dönemlerle ilgili olarak beyanname vermek zorunda oldukları

açıklanmıştır.

Bu bağlamda, bahse konu belediye işletme ruhsatını haiz işletmenize ait tesisin konaklama hizmeti sunmak için tamamen veya kısmen hazır hale getirilmiş olduğu ve halihazırda konaklama hizmetinin sunulmaya devam edildiği hususları göz önünde bulundurulduğunda, ilgili Bakanlık tarafından düzenlenen turizm işletme belgesine dair işlem süreçlerinin tamamlanıp tamamlanmasının konaklama vergisi uygulaması yönünden herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Buna göre, işletmenizce konaklama vergisi mükellefiyetinin konaklama tesisinin tamamen veya kısmen işletmeye hazır hale getirilmesiyle birlikte faaliyete başlanılmasından önce tesis ettirilmesi ve konaklama vergisi hesaplanarak vergilendirme dönemini takip eden ayın 26 ncı gününe kadar beyan edilmesi ve aynı süre içinde ödenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, kimlerin turizm payı beyan etmesi gerektiği, hangi işlemlerin turizm payı kapsamına girdiği, kapsamda olan işlemler için hangi aşamada turizm payı hesaplanacağı gibi turizm payı uygulamasına ilişkin hususlar Başkanlığımız görev alanına girmediğinden, konu hakkında Kültür ve Turizm Bakanlığının ilgili birimlerine başvurulması gerekmektedir.

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