

Konaklama Vergisi- Otel Çalışanlarına Verilen Geceleme Hizmeti & Katkı Payının Matrahtan İndirimi

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	E-90792880-187[203/11]-605059
Tarih	21.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı :E-90792880-187[203/11]-605059

21.12.2023

Konu :Konaklama Vergisi- Otel Çalışanlarına

Verilen Geceleme Hizmeti & Katkı Payının Matrahtan İndirimi

İlgi :10/03/2023 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; otel sahipleri, yönetim kurulu üyeleri ile merkez tarafından görevlendirilen şirket çalışanlarının otelinizde iş amaçlı gecelemelemlerinin konaklama vergisine tabi olup olmadığı ile seyahat acentaları tarafından konaklama hizmeti veren işletmelere fatura edilen katkı paylarının konaklama vergisi matrahından düşölüp düşölmececeğı hakkında Başkanlığımız görüşünün talep edildiğı anlaşılmıştır.

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, vergiyi doğuran olayın, birinci fıkra da belirtilen hizmetlerin sunulması ile meydana geldiği,
- 4 üncü fıkrasında, verginin matrahının, 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 toplamı olduğu,
- 6 ncı fıkrasında ise bu verginin, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterileceği, vergiden herhangi bir ad altında indirim yapılamayacağı ve katma değer vergisi matrahına dahil edilmeyeceği

hükme bağlanmıştır.

Anılan Tebliğin;

- "II-Vergiyi Doğuran Olay" başlıklı bölümünde, tesisi işletenlerin ve yakınlarının veya işletme personelinin konaklama hizmetlerinden karşılıksız olarak yararlandırılması halinde de vergiyi doğuran olayın gerçekleşmiş sayılacağı; konaklama tesisinde tesis personelinin yalnızca kendi kullanımı için tahsis edilmiş yerlerde geceleme sinin bu kapsamda değerlendirilemeyeceği,
- "V/A-Matrah" başlıklı bölümünde, mükellefin, konaklama hizmetine ilişkin düzenlediği faturada ayrıca gösterdiği ticari teamüllere uygun iskontoların konaklama vergisi matrahından indirilmesinin

mümkün bulunduğu; tesisi işletenler ile yakınlarına, personeline veya üçüncü kişilere bedelsiz verilen konaklama hizmetinde de matrah olarak emsal bedelin esas alınacağı,

- "V/C-Verginin Belgelerde Gösterilmesi "başlıklı bölümünde, Kanunun 34 üncü maddesinin altıncı fıkrası uyarınca, konaklama vergisinin, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterileceği, bu vergiden herhangi bir ad altında indirim yapılamayacağı

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu çerçevede, konaklama vergisi uygulaması yönünden, konaklama tesisinde geceleleyen şirket/işletme/tesis çalışanlarından yalnızca tesiste fiili olarak günlük hizmet ifa eden ve hizmetin sunulabilmesi için tesiste bulunması zorunlu olan personelin, tesis bünyesinde kendi kullanımına tahsis edilmiş yerlerde geceleme konaklama vergisinin konusu dışında bırakılmıştır.

Buna göre, tesis tarafından konaklama hizmetinin fiilen sunulması sırasında herhangi bir görev ifa etmeyen işletme sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, denetçiler, firma merkez kuruluşunda çalışanlar gibi kişilerin iş amacıyla dahi olsa tesiste bedelsiz konaklamaları halinde, konaklama vergisinin hesaplanması gerekmektedir. Söz konusu hesaplamada matrah olarak emsal bedel esas alınacaktır.

Bununla birlikte, konaklama vergisi uygulamasında mükellef tarafından faturada ayrıca gösterilen ticari teamüllere uygun iskontoların konaklama vergisi matrahından indirilmesi mümkündür. Ancak, seyahat acentaları tarafından işletmenize fatura edilen ve katkı payı/ciro primi ve benzeri adlar altında işletmenizce acentalara yapılan herhangi bir ödemenin, konaklama vergisi matrahından indirilmesi mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.