

Devremülk sahiplerinden alınan katkı paylarının konaklama vergisine tabi olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	E-73903997-010.99[34-2023/1]-27983
Tarih	18.05.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :E-73903997-010.99[34-2023/1]-27983

18.05.2023

Konu :Devremülk sahiplerinden alınan katkı paylarının konaklama vergisi

İlgi :17/01/2023 tarih ve sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; adresinde devremülk işletmeciliği faaliyeti ile iştigal ettiğinizden, şirketinizce devremülk sahiplerinden konaklama bedeli tahsil edilmediğinden, ancak devremülk sahiplerinden, yıllık giderlerin karşılanması için aidat, dairelerinde kaldıkları süre kadar elektrik ve su giderlerine katılım payı ve sosyal tesislere giriş ücreti alındığından bahisle devremülk sahiplerinden almış olduğunuz bu giderlere katılım paylarının konaklama vergisine tabi olup olmadığı ilişkin 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 ve geceleme hizmetinin; sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesislerin bünyesinde sunulmasının vergilendirmeye etki etmeyeceği,

- 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

hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan Tebliğin "I-Verginin Konusu" başlıklı bölümünde;

- Konaklama tesisleri bakımından bir sınırlandırma bulunmadığı; 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 kanun kapsamındaki hizmetlerin vergiye tabi olduğu,

- Geceleme hizmetinin, konaklama tesislerinde oda veya yer tahsis etmek suretiyle verilen, tesiste günlük yatma, barınma ve kalma hizmetini ifade ettiği

açıklanmıştır.

Bu kapsamda, devremülk hakkı sahiplerinden Şirketinizce yıllık giderlerin karşılanması amacıyla alınan ve devremülk sözleşmesinde belirlenen aidat, elektrik ve su giderlerine katılım payı ve sosyal tesislere giriş ücreti konaklama vergisine tabi değildir.

Öte yandan, Şirketiniz aktifinde yer alan ya da devremülk hakkı sahiplerince fiilen kullanılmayan dönemlerin Şirketinizce 6802 sayılı Kanunda öngörülen şekilde geceleme hizmetinin sunulması amacıyla kiralanması durumunda söz konusu hizmet, bedeli ayrıca alınsın alınmasın, bu hizmetle beraber tesis bünyesinde sunulan sosyal tesislerden yararlanılma gibi diğer hizmetlerle birlikte, konaklama vergisinin konusuna girmektedir.

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