

Seyahat acentasının düzenlediği faturalarda konaklama vergisi

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	E-49327596-187[DVÖZ.2023.16]-89248
Tarih	09.05.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :E-49327596-187[DVÖZ.2023.16]-89248

09.05.2023

Konu :Seyahat acentasının düzenlediği faturalarda konaklama vergisi

İlgi :27.01.2023 tarihli ve evrak kayıtlı özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; Başkanlığımız Vergi Dairesi Müdürlüğünün vergi kimlik numaralı mükellefi işletmenizin (A) sınıfı seyahat acentesi belgesine sahip olduğu belirtilerek, 1/1/2023 tarihinden itibaren konaklama tesislerinin tarafınıza ve sizin de tatil satın alan müşterilerinize düzenleyeceğiniz faturalarda konaklama vergisi gösterilip gösterilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Konaklama Vergisi, 7194 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle yeniden düzenlenen 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 34 üncü maddesinde ihdas edilerek 1/1/2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Verginin 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

hükme bağlanmıştır.

Anılan Tebliğin; "İl-Vergiyi Doğuran Olay" başlıklı bölümünde,

- konaklama vergisinde vergiyi doğuran olayın, verginin konusuna giren hizmetlerin sunulması ile meydana geldiği,
- bedelin bir kısmının veya tamamının hizmetin sunumundan önce veya sonra tahsil edilmesinin veya hiç tahsil edilmemesinin vergiyi doğuran olaya tesirinin bulunmadığı,
- hizmetin sunulmasından önce fatura veya benzeri belgeler düzenlenmesi hallerinde vergiyi doğuran olay gerçekleşmeyeceği

ifade edilerek, 5/10/2007 tarihli ve 26664 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seyahat Acentaları Yönetmeliğinde tanımlanan seyahat acentalarına yapılan satışlarda, acentaya satış aşamasında verginin doğmayacağı; aynı şekilde acentanın satışı aşamasında da konaklama tesisi işleticisi bakımından vergiyi doğuran olay gerçekleşmeyeceği açıklanmıştır.

Aynı Tebliğin "V/A-Matrah" başlıklı bölümünde ise, konaklama hizmetinin müşteriye acenta tarafından konaklama vergisi dahil satılması ve bu durumun konaklama tesisine ispat ve tevsik edilmesi şartıyla, konaklama vergisinin konaklama tesisi tarafından konaklama hizmetine ilişkin acentaya düzenlenecek faturada gösterileceği açıklamasına yer verilmiştir.

Yukarıdaki hüküm ve açıklamalara göre, verginin mükellefi olmadığınızdan, acenta sıfatıyla tarafınızca müşterilere düzenlenen faturalarda konaklama vergisi gösterilmesi mümkün değildir. Konaklama hizmetinin acenta olarak tarafınızdan müşteriye konaklama vergisi dahil satılması ve bu durumun konaklama tesisine ispat ve tevsik edilmesi şartıyla, hizmetin sunulmasını takiben konaklama tesisi tarafından Şirketinize düzenlenecek faturada konaklama vergisi gösterilecektir.

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