

Kiraya Verilen Tesise İlişkin Mükellefiyet

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	E-90792880-187[2023/8]-195238
Tarih	08.05.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı :E-90792880-187[2023/8]-195238

08.05.2023

Konu :Konaklama Vergisi - Kiraya Verilen Tesise

İlişkin Mükellefiyet

İlgi :15.02.2023 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; şirketiniz aktifinde kayıtlı turizm belgesini haiz otel binasını başka bir şirkete otel olarak işletmek üzere kiraladığınızı, konaklama hizmetlerinin kiralayan şirket tarafından sunulduğunu, şirketinizce sadece bu otelin kiralanasından dolayı kira geliri elde ettiğinizi ancak şirketiniz adına konaklama vergisi mükellefiyeti tesis ettirmiş bulunduğunuzu belirterek, şirketiniz konaklama vergisi yükümlülüğü bulunup bulunmadığına ilişkin Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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 Gazetede 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.

Diğer taraftan, anılan Tebliğin "III-Verginin Mükellefi" başlıklı bölümünde; konaklama vergisinin mükellefinin konaklama hizmetlerinin sunulduğu tesisi fiilen işletenler olduğu, tesisin mülkiyetinin işletene ait olup olmamasının mükellefiyete tesiri olmadığı açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, konaklama vergisinin mükellefi konaklama hizmetlerinin sunulduğu tesisi fiilen işletenler olduğundan, Şirketinizce yalnızca işletilmek üzere kiraya verildiği anlaşılan otelde sunulan konaklama hizmetleri nedeniyle Şirketiniz adına konaklama vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesine gerek bulunmamaktadır. Şirketinizin konaklama vergisinin konusuna giren hizmetleri fiili olarak sunduğu başkaca bir konaklama tesisi mevcut değilse, ilgili vergi dairesi müdürlüğüne başvurarak konaklama vergisi mükellefiyet kaydınızın kapatılmasını talep etmeniz mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.