

Konaklama uygulaması üzerinden verilen kiralama hizmetine aracılık faaliyeti karşılığında düzenlenecek komisyon faturasında uygulanması gereken KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-39044742-130[Özelge]-577108
Tarih	07.05.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-577108

07.05.2025

Konu : Konaklama uygulaması üzerinden verilen kiralama hizmetine aracılık faaliyeti karşılığında düzenlenecek komisyon faturasında uygulanması gereken KDV oranı

İlgi : a) ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz

b) ... tarih ve ... sayılı yazımız

c) ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı dilekçeniz

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formunuz ve ilgi (c)'de kayıtlı dilekçenizde; Şirketiniz tarafından ... tarihi itibarıyla 1618 sayılı Kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığından "*A Grubu Seyahat Acentası İşletme Belgesi*" alındığı, konaklama uygulaması üzerinden günlük, haftalık ve aylık konaklama kiralama yapan şahıs ve şirketlere aracılık hizmeti verildiği belirtilerek, aracılık hizmeti için düzenleyeceğiniz faturada uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hususunda görüş talep edilmektedir.

Mal ve hizmetlere uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %10, sözü edilen listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %20 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu Kararnamenin eki (II) sayılı listenin 25 inci sırası uyarınca; "*Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmeti (1618 sayılı Kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığından işletme belgesi almış seyahat acenteleri tarafından müşteriye aktarılan geceleme hizmet tutarı ve bu hizmete ilişkin aracılık bedellerine de konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmetlerinin ait olduğu oran uygulanır. Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinden yararlanmayanlara verilen tüm hizmetler ile geceleme hizmetiyle beraber verilen ancak ayrıca belgelendirilen ya da geceleme hizmetine ait belgede ayrıca fiyatlandırılan hizmetler bu sıra kapsamında yer almamaktadır. Ancak geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve geceleme bedeline dahil edilmesi mutlak olan diğer hizmetler bu sıra kapsamında yer almakla birlikte bu şekilde belirlenen geceleme bedeli*

içinde sunulan alkollü içeceklere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi tutarları, hizmeti sunanlar tarafından indirim konusu yapılamaz.)" %10 oranında KDV'ye tabidir.

Geceleme hizmetlerinde KDV oran uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin ayrıntılı açıklamaların yer aldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-2.5) bölümünde; otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmetinin, bu işletmelerde oda veya yer tahsis etmek suretiyle verilen tesiste günlük yatma-barınma-kalma hizmeti olduğu belirtilmiştir.

Aynı bölümün "2.5.3. Seyahat Acentelerinin Geceleme Hizmetleri İçin Verdikleri Aracılık Hizmetleri" alt başlıklı bölümünde;

- Geceleme hizmetinin seyahat acenteleri aracılığıyla verilmesi halinde hizmeti veren konaklama tesislerinin faturayı seyahat acentesine düzenleyebildiği, bu durumda seyahat acentelerinin hizmeti alan kişi veya kuruluşlara ayrıca bir hizmet faturası düzenlediği,

- 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 25 inci sırasında parantez içi hükmü gereği geceleme hizmet bedelinin seyahat acentesi tarafından hizmeti fiilen alan kişiye aktarılmasında, aktarılan geceleme hizmeti ve buna ilişkin komisyon toplamına (%10) KDV oranı uygulanacağı, acentenin geceleme hizmetine aracılık karşılığında konaklama tesisine fatura düzenlemesi halinde bu faturada gösterilen bedel üzerinden de (%10) KDV hesaplanacağı, ancak acentelerin müşteriye düzenlediği faturada yer alan toplam tutarın, geceleme hizmeti ile buna ilişkin komisyon ücreti dışındaki kısmının ise genel oranda KDV'ye tabi olduğu,

- Seyahat acentelerinin geceleme hizmeti vermeyip bu hizmete aracılık ettikleri, indirimli oran uygulanan tutarların, konaklama işletmesince müşteriye sunulan ve kendileri tarafından müşteriye aktarılan konaklama hizmet bedeli ile buna ilişkin aracılık hizmet bedeli olduğundan acentelerin bu işlemlerle ilgili olarak 3065 sayılı Kanunun (29/2) maddesi kapsamında iade talebinde bulunmalarının mümkün olmadığı

açıklanmıştır.

Öte yandan, 2634 sayılı Turizmi Teşvik Kanunu uyarınca konaklama tesisleri, Kültür ve Turizm Bakanlığından işletme belgesi almadan faaliyette bulunamadığından (bu belgenin alınmaması halinde faaliyetin sona erdirilmesi yaptırımı bulunduğu) geceleme hizmetinin 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 25 inci sırası kapsamında indirimli orana tabi olabilmesi için bu hizmetin, otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde verilmesinin yanı sıra işletmenin, Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından verilen işletme belgesine de sahip olması gerekmektedir. Ayrıca, 7464 sayılı Kanun ve Konutların Turizm Amaçlı Kiralanması Faaliyetlerinin Düzenlenmesine İlişkin Yönetmelik hükümleri doğrultusunda Kültür ve Turizm Bakanlığından "Turizm Amaçlı Kiralanan Konut İzin Belgesi" alınarak yerli veya yabancı kişilere tek seferde yüz gün veya yüz günden daha kısa süreyle turizm amaçlı kiralanan konutlar, Turizm Tesislerinin Niteliklerine İlişkin Yönetmelikte konaklama tesisleri arasında belirtilmemekte ve Kültür ve Turizm Bakanlığı bu konutları konaklama tesisi olarak nitelendirmemektedir.

Bu çerçevede, Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından konaklama tesisi olarak nitelendirilmeyen yerlerin web uygulaması üzerinden izin belgeli ve/veya diğer şekillerde kiraya verilmesi işlemi, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 25 inci sırası kapsamında değerlendirilemeyeceğinden genel oranda (%20) KDV'ye tabi bulunmaktadır. Dolayısıyla söz konusu kiralama işlemlerine ilişkin verdiğiniz aracılık hizmetlerine 1618 sayılı Kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığından alınan seyahat acentesi işletme belgesi kapsamında yapılıp yapılmadığına bakılmaksızın genel oranda (%20) KDV uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026