

Konaklama hizmeti dışında verilen minibar, yeme ve içme gibi hizmetlerin konaklama vergisi matrahına dahil olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	E-96620903-187-106964
Tarih	16.06.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Muğla Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :E-96620903-187-106964

16.06.2025

Konu :Konaklama hizmeti dışında verilen minibar,
yeme ve içme gibi hizmetlerin konaklama vergisi matrahına dahil olup olmadığı

İlgi :30.10.2024 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, otel işletmeciliği faaliyetinde bulunduğunuz, odaları her şey dahil olarak değil oda ve kahvaltı olarak pazarladığınız, müşterilerinizden otel restoranında yedikleri yemek ve içeceklerin ücreti ile odalarda bulunan minibarların kullanımı için ayrıca ödeme aldığınız belirtilerek, otelinizde konaklayan müşterilerin konaklama hizmeti dışında yemek, içecek ve minibar kullanımlarının konaklama vergisi matrahına dahil edilip edilmeyeceği hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 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, konaklama vergisinin 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,
- 5 inci fıkrasında, konaklama vergisi oranının % 2 olduğu

hükme bağlanmıştır.

Konaklama Vergisi Uygulama Genel Tebliğinin "Geceleme Hizmetiyle Birlikte Sunulan Diğer Hizmetler" başlıklı (I-B) bölümünde,

"Konaklama tesislerinde geceleme hizmetiyle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler konaklama vergisine tabidir. Buna göre, geceleme hizmetiyle birlikte konsept olarak pazarlanmak ve/veya satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi tüm hizmetler konaklama vergisine tabidir. Bu çerçevede, oda+kahvaltı, yarım pansiyon, tam pansiyon, her şey dahil, ultra her şey dahil ve benzeri adlar altında pazarlanan ve/veya satılan ve tesis bünyesinde geceleme hizmetinin yanı sıra konsept kapsamında verilen tüm hizmetler verginin konusuna girmektedir.

Ayrıca, konaklama tesisinin türü, sınıfı, niteliği, bulunduğu yöre ve benzeri hususlar dikkate alınarak geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve geceleme hizmetine dâhil edilmesi mutata olan tüm hizmetler,

geceleme hizmetinden bağımsız olarak ayrıca fiyatlandırılrsa ve bedeli konaklayandan ayrıca tahsil edilse dahi vergiye tabidir.

Konaklama tesisi tarafından geceleme hizmetinin yanı sıra tesis bünyesinde konaklayana sunulan yeme, içme, eğlence hizmetleri ve benzeri diğer hizmetlerin geceleme hizmetiyle beraber sunulan hizmetlerden olup olmadığının tespitinde, bu hizmetlerin ilan, reklam, rezervasyon, satış ve/veya pazarlama safhasında geceleme hizmetinden ayrı tutulup tutulmadığı, kapsamı önceden belirlenmiş bir konaklama konsepti dâhilinde sunulup sunulmadığı veya tesiste geceleminin diğer hizmetlerden istifade edilmeksizin mümkün olup olmadığı gibi hususlar dikkate alınır. Konaklama vergisi mükellefince, verilen hizmetin kapsamını ve konaklayanın hangi konseptte söz konusu hizmeti aldığını tevsik eden bilgi ve belgelerin (ilan, reklam, ön sözleşme, teklif, rezervasyon, sözleşme ve benzeri) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri gereğince muhafaza edilmesi ve talep edilmesi halinde ibrazı zorunludur.

Geceleme hizmetiyle birlikte sunulan diğer hizmetlerin, tesisin kendi imkânlarıyla veya tesis tarafından kısmen ya da tamamen tesis bünyesi dışından temin edilerek sunulmasının vergi uygulamasına etkisi yoktur.

Konaklama tesisinde konaklamayanlara (geceleme hizmeti almayanlara) verilen hizmetler vergiye tabi değildir.

Geceleme hizmetiyle birlikte pazarlanmak ve/veya satılmak suretiyle tesis bünyesinde sunulan hizmetler, düzenlenen faturada ayrıca gösterilmesine ya da bu hizmetler için ayrıca fatura düzenlenmesine bakılmaksızın, konaklama vergisine tabidir.

...

Örnek 1: Pansiyon işleten (A), oda+kahvaltı konaklama seçeneğinde yer alan kahvaltı hizmetini, düzenlediği konaklama faturasında ayrıca gösterse ya da bu hizmet için ayrıca fatura düzenlese dahi, geceleme hizmetiyle birlikte pazarlanmak veya satılmak suretiyle tesis bünyesinde sunulan söz konusu hizmet konaklama vergisine tabidir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu itibarla, oda+kahvaltı konsepti ile pazarladığınız konaklamalarda konaklama bedeline dâhil olmayan, geceleme hizmetiyle birlikte satılmayan ve geceleme hizmetinden ayrı sunduğunuz minibar, yeme ve içme gibi hizmetler konaklama vergisinin konusuna girmemektedir. Dolayısıyla, sunulan hizmetlerin bedeli konaklayana ayrıca fatura edilmek koşuluyla, tesisiniz bünyesindeki restoranda bedeli mukabili verilen yemek hizmetleri ile konaklayanların odalarda bulunan minibar kullanımları konaklama vergisinin matrahına dâhil edilmez.

Söz konusu hizmetlerin, geceleme hizmetinden ayrı olarak gerçekleştirilmesi esastır. Bu hususun, gerekmesi halinde ispat ve tevsik edilememesi durumunda, anılan hizmet bedelleri konaklama faturasında ayrıca gösterilmiş veya bu hizmet bedelleri için ayrı fatura düzenlenmiş olsa dahi, katma değer vergisi hariç olmak üzere söz konusu fatura bedelleri üzerinden de % 2 oranında konaklama vergisi hesaplanması gerekmektedir.

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