

Basit usul gelir vergisi mükellefinin konaklama vergisine tabi olup olmadığı ve günlük müşteri listesi düzenleyip düzenleyemeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	E-49327596-187[DV.ÖZ.2023.120]-151756
Tarih	30.05.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :E-49327596-187[DV.ÖZ.2023.120]-151756

30.05.2025

Konu :Basit usul gelir vergisi mükellefinin konaklama vergisine tabi olup olmadığı ve günlük müşteri listesi düzenleyip düzenleyemeceği hk.

İlgi :27.09.2023 tarihli ve evrak kayıtlı özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; bungalov dağ evi kiralama faaliyetinden basit usule tabi gelir vergisi mükellefi olduğunuzu belirterek, konaklama vergisi beyannamesi verip vermeyeceğiniz, bu faaliyetinizden dolayı günlük müşteri listesi düzenleyip düzenlemeyeceğiniz ve söz konusu listeyi düzenlemeniz gerektiği takdirde nereden temin edeceğiniz hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

KONAKLAMA VERGİSİ YÖNÜNDEN

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 vergisinin oranının % 2 olduğu,
- 8 inci fıkrasında ise, her bir vergilendirme dönemine ait konaklama vergisinin, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine, KDV mükellefiyeti bulunmayanlarca tesisin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edileceği

hükümlerine yer verilmiştir.

Konaklama Vergisi Uygulama Genel Tebliğinin;

- "Verginin Konusu" başlıklı (I) numaralı bölümünde, 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 mezkur fıkra kapsamındaki hizmetlerin vergiye tabi olduğu,
- "Konaklama Tesislerinde Verilen Geceleme Hizmeti" başlıklı (I-A) bölümünde, konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmetinin vergiye tabi olduğu; geceleme hizmetinin, konaklama tesislerinde oda veya yer tahsis etmek suretiyle verilen, tesiste günlük yatma, barınma ve kalma hizmetini ifade ettiği; kampinglerde, konaklayanların geceleme ihtiyaçlarını kendi imkanlarıyla karşılayıp karşılamaması veya gecelemenin, işletmeye ait olsun olmasın çadır, çadır-araba, çekme karavan, motokaravan, bungalov gibi ünitelerde yapılmasının, hizmetin geceleme mahiyetini etkilemeyeceği

açıklanmıştır.

Buna göre, tarafınızca kiralanen bungalov dağ evinin müşterilere muhtelif sürelerde kullandırılması suretiyle sunulan geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılmak suretiyle ayrıca sunulan diğer tüm hizmetler konaklama vergisinin konusuna girmektedir. Bu hizmetlerin sunulmasından elde edilen katma değer vergisi hariç tutar üzerinden % 2 oranında konaklama vergisi hesaplanarak vergilendirme dönemini takip eden ayın 26 ncı gününe kadar beyan edilmesi ve aynı süre içinde ödenmesi gerekmektedir.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 240 ıncı maddesinde,

"Taşıma işletmeleri ile otel, motel ve pansiyon gibi konaklama yerleri (Kazancı basit usulde tespit edilenler dahil) aşağıdaki yazılı belgeleri düzenlemek zorundadırlar.

...

C) Günlük müşteri listeleri: Otel, motel ve pansiyon gibi konaklama yerleri, odaları, bölmeler ve yatak planlarına uygun olarak müteselsil seri ve sıra numaralı günlük müşteri listeleri düzenlerler ve işletmede bulundururlar.

Bu listelerde aşağıdaki bilgiler bulunur:

1. Mükellefin adı, soyadı, varsa ünvanı ve adresi,
2. Oda numaraları yazılmak suretiyle müşterinin adı, soyadı ve oda ücreti,
3. Düzenleme tarihi. "

hükümlerine yer verilmiştir.

Ayrıca, 141 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (13) numaralı ayırımında da "....otel, motel ve pansiyon gibi konaklama yerleri işletenlerin, günlük müşteri listeleri düzenlemeleri ve bunları işletmede bulundurmaları zorunlu kılınmıştır." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, somut durumda kiralamaya konu bungalov dağ evleri ticari faaliyet çerçevesinde konaklama yeri mahiyetinde olduğundan, 213 sayılı Kanunun 240/C maddesi kapsamında günlük müşteri listesi düzenleme zorunluluğu bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

