

# Konaklama Vergisi Beyannamesi Düzenleme Rehberi



**YURDUMUZDA MEYDANA GELEN DEPREMDE  
HAYATINI KAYBEDEN VATANDAŞLARIMIZA  
ALLAH'TAN RAHMET, YARALI VATANDAŞLARIMIZA  
ACIL ŞIFALAR DİLİYORUZ.**

**BİZİ TAKİP EDİN** 



@sivassmmmodasi

**OCAK 2023**

# İÇİNDEKİLER TABLOSU

|                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. GİRİŞ.....</b>                                                           | <b>3</b>  |
| <b>II. GENEL AÇIKLAMALAR.....</b>                                              | <b>3</b>  |
| A. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNİN KAPSAMI.....                               | 3         |
| B. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNDE VERGİYİ DOĞURAN OLAY.....                  | 3         |
| C. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNİN MÜKELLEFİ.....                             | 3         |
| Ç. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNDE YETKİLİ VERGİ DAİRESİ.....                 | 4         |
| D. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNİN BEYAN VE ÖDEME ZAMANI.....                 | 4         |
| E. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNİN VERGİLENDİRME DÖNEMİ.....                  | 4         |
| F. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNİN ORANI .....                                | 4         |
| G. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLMESİ .....      | 4         |
| <b>III. BEYANNAMENİN DÜZENLENMESİ .....</b>                                    | <b>5</b>  |
| A. KULLANICI GİRİŞİ .....                                                      | 5         |
| B. BEYANNAME İŞLEMLERİ.....                                                    | 6         |
| 1. BEYANNAME GİRİŞİ .....                                                      | 6         |
| 1.1. BEYANNAME OLUŞTURMA.....                                                  | 6         |
| 1.1.1. GENEL BİLGİLER KULAKÇIĞI.....                                           | 7         |
| 1.1.2. KONAKLAMA TESİSİ BİLDİRİMİ KULAKÇIĞI .....                              | 8         |
| 1.1.3. VERGİ BİLDİRİMİ KULAKÇIĞI.....                                          | 10        |
| 1.1.4. EKLER KULAKÇIĞI.....                                                    | 10        |
| 1.1.4.1. DİPLOMATİK İSTİSNA KAPSAMINDAKİ HİZMETE İLİŞKİN BİLGİLER BÖLÜMÜ ..... | 10        |
| 1.1.5. DÜZENLEYEN BİLGİLERİ KULAKÇIĞI .....                                    | 11        |
| 1.2. BEYANNAMELERİM .....                                                      | 13        |
| <b>IV. DÜZELTME BEYANNAMELERİ.....</b>                                         | <b>13</b> |
| <b>V. KANUNİ SÜRESİNDEN SONRA VERİLECEK BEYANNAMELER .....</b>                 | <b>13</b> |
| <b>VI. TAHAKKUKLARIN ÖDENMESİ.....</b>                                         | <b>14</b> |
| <b>VII. TAHAKKUKU ÖDEYEBİLECEĞİNİZ ANLAŞMALI BANKALAR .....</b>                | <b>14</b> |

## I. GİRİŞ

7194 sayılı Kanun ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 34 üncü maddesinde yapılan düzenlemeye göre; 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 hizmetlere (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi) ilişkin olmak üzere verginin konusuna giren hizmetleri sunanlar tarafından verilecek Konaklama Vergisi Beyannamesinin düzenlenmesine ilişkin kurallar bu Kılavuzun konusunu oluşturmaktadır.

## II. GENEL AÇIKLAMALAR

### A. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNİN KAPSAMI

Konaklama vergisi uygulanmasında hizmetten yararlananın uyruğuna ya da mukimlik durumuna bakılmaksızın;

- Konaklama tesisleri kapsamında düzenlenen oteller, tatil köyleri, butik oteller, özel konaklama tesisleri, moteller, pansiyonlar, apart otellerde,
- Sağlık tesisleri kapsamında düzenlenen sağlıklı yaşam tesisleri ile bünyesinde konaklama tesisi bulunan termal tesislerde,
- Kırsal turizm tesisleri kapsamında düzenlenen çiftlik evi, köy evi, yayla evi, dağ evi, kampingler, konaklama amaçlı mesire yerlerinde,
- Muhtelif başlıklarda düzenlenen tesislerden (turizm kompleksleri, tatil merkezleri, eğlence merkezleri, personel eğitim tesisleri, özel tesisler gibi) geceleme hizmeti de sunan diğer tesislerde,
- Her ne ad altında ve sürede olursa olsun kamu ya da özel sektörün tasarrufunda olan yerlerde personelin konaklaması için ayrılan (lojman olarak tahsis edilenler hariç) misafirhane, konukevi, dinlenme tesisi, kamp gibi tesislerde,
- İlgili mevzuata göre işletilen uygulama otellerinde, Yukarıda sayılanlar dışında kalan, turizm işletmesi belgesi ve/veya işyeri açma/işletme belgesi olup olmadığına bakılmaksızın geceleme hizmeti sunan diğer tüm tesislerde

verilen geceleme hizmetleri ve bu hizmetle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler vergiye tabidir.

### B. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNDE VERGİYİ DOĞURAN OLAY

Vergiye doğuran olay, verginin konusuna giren hizmetlerin sunulması ile meydana gelmektedir.

Gerek acentalar üzerinden gerekse doğrudan konaklama tesisleri tarafından satışa konu edilen hizmetlerde, hizmetin konaklayana sunulması ile vergiyi doğuran olay gerçekleşmektedir.

### C. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNİN MÜKELLEFİ

Konaklama vergisinin mükellefi, verginin konusuna giren hizmetleri sunanlardır. Dolayısıyla konaklama vergisinin mükellefi, konaklama hizmetlerinin sunulduğu tesisi fiilen işletenlerdir.

## Ç. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNDE YETKİLİ VERGİ DAİRESİ

6802 sayılı Kanunun yeniden düzenlenen 34 üncü maddesi hükmü gereğince yetkili vergi dairesi; Katma Değer Vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesi, Katma Değer Vergisi mükellefiyeti bulunmayanların ise tesisin bulunduğu yer vergi dairesidir.

KDV mükellefiyeti bulunmayanların aynı il sınırları içindeki aynı veya farklı vergi dairelerinin yetki alanında bulunan tüm konaklama tesisleri için, talep etmeleri durumunda; ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı (bulunmayan illerde Defterdarlık) tarafından uygun görülecek vergi dairesince tek mükellefiyet tesis edilebilir.

KDV mükellefiyeti bulunmayıp birden fazla konaklama tesisi için tek mükellefiyet tesis ettiren mükellefler bakımından konaklama vergisi, beyannamenin verildiği yer vergi dairesince tarh edilecektir.

## A. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNİN BEYAN VE ÖDEME ZAMANI

Her bir vergilendirme dönemine ait konaklama vergisi, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine, KDV mükellefiyeti bulunmayanlar da ise tesisin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilecek olup tahakkuk eden vergi beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

## B. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNİN VERGİLENDİRME DÖNEMİ

Konaklama vergisinde vergilendirme dönemi, faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir.

## C. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNİN ORANI

Konaklama vergisinin oranı % 2'dir.

## D. KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLMESİ

Konaklama Vergisi Beyannamesini;

- 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan diğer düzenlemelere göre beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderme şartlarını taşıyan mükellefler,
- Gelir veya Kurumlar Vergisi mükellefiyeti bulunmamakla birlikte Konaklama Vergisini beyan etme zorunluluğu bulunanlar

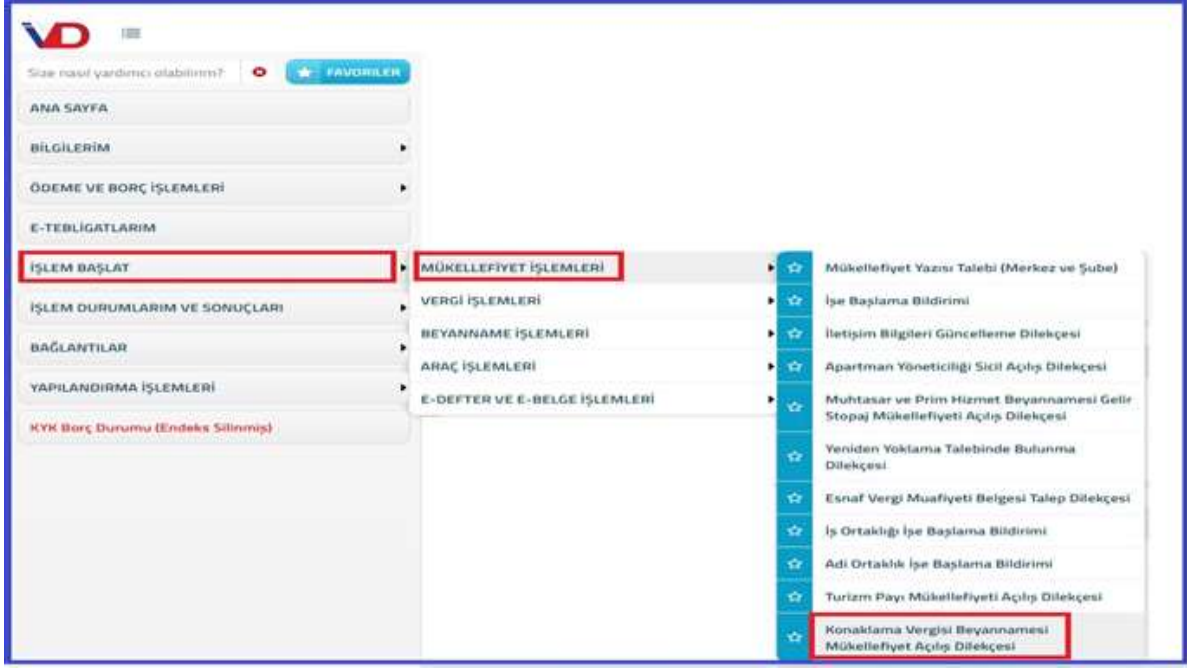
elektronik ortamda kendileri gönderebileceklerdir.

Konaklama Vergisi Beyannamelerini İnternet Vergi Dairesi uygulaması (<https://intvrg.gib.gov.tr>) üzerinden kendileri göndermek isteyen mükelleflerin bağlı oldukları vergi dairesine başvurarak gönderme yetkisini haiz şifre almaları gerekmektedir. Beyannamelerini 3568 Sayılı Kanunda belirtilen meslek mensupları aracılığıyla göndermek isteyen Konaklama Vergisi mükelleflerinin ise; meslek mensubu ile Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi imzalamaları gerekmektedir.

Konaklama Vergisi mükellefiyeti vergi dairesine bizzat başvurularak talep edilebileceği gibi, <https://ivd.gib.gov.tr> internet adresinde yer alan İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden de başvuru yapılabilmektedir.

Bunun için;

- İnteraktif Vergi Dairesine “Kullanıcı Kodu/Vergi Kimlik No/T.C. Kimlik No ve Şifre” bilgileri ile giriş yapılır.
- Sisteme giriş yapıldıktan sonra “İşlem Başlat > Mükellefiyet İşlemleri > Konaklama Vergisi Beyannamesi Mükellefiyeti Açılış Dilekçesi” sekmeleri kullanılarak başvuruda bulunulur.



Ayrıca, dilekçenin verilmesine ilişkin ayrıntılı bilgilere <https://ivd.gib.gov.tr> internet adresinde yer alan Kılavuzdan da ulaşılabilir.

## I. BEYANNAMENİN DÜZENLENMESİ

### A. KULLANICI GİRİŞİ

İnternet Vergi Dairesinde (<https://intvrg.gib.gov.tr>) bulunan kullanıcı girişi kısmından kullanıcı kodu, parola ve şifre ile giriş sağlanmalıdır.

## GİB MOBİL HİZMETİNİZDE

Mobil platformlar üzerinden güvenilir, kolay ve hızlı bir şekilde erişim sağlayan GİB Mobil uygulamasını aşağıdaki formları kullanarak mobil cihazlarınıza yükleyebilirsiniz.



## İnternet Vergi Dairesi Hizmetleri



Şifresiz İşlemler



Kullanıcı Girişi



e-Devlet Yöntemi ile Giriş



İnternet Vergiciliği Şifre İşlemlerini Nasıl Yaparım?

## A. BEYANNAME İŞLEMLERİ

“Beyanname İşlemleri” modülünde “Konaklama Beyannamesi Girişi” menüsüne girilmelidir.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa Bilgilendirme Mevzuat Duyurular İletişim

Borç Sorgulama ve Ödeme

- Taahhüt Vergisi/Ceza Borcu Sorgulama
- Harç Sorgulama
- Yapılandırılmış Vergi Borcu Sorgulama
- Genel Borç Sorgulama
- Tahakkuk/Tecil Fiş Numarası ile Borç Sorgulama
- Borç Talepleri Listeleme

Motorlu Taşıtlar

- ÖTV 2A Beyanname İşlemleri (22 Seri No'lu)
- Araçtanım
- ÖTV 2A Bildirim İşlemleri (23 Seri No'lu)
- ÖTV Ek9 Bildirim İşlemleri
- ÖTV Ek7 İşlemleri

Beyanname İşlemleri

- Meslek Mensupları Bilgileri Girişi
- Hazır Beyan
- Ödeme Tablosu Ara
- Özel İşlemler
- Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Girişi
- Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi (Vergi Kesintisi Yapmayanlar İçin)
- Değerli Konut Beyannamesi Girişi
- Belediyelerce Tahsil Edilen Cins Tashihi Harcına İlişkin Bildirim Girişi
- Veraset ve İhtikal Beyannamesi Girişi
- Konaklama Beyannamesi Girişi**

Mükellefler İşlemleri

- Mükellef Dosyası
- Borcu yoktur / Mükellefiyet Yazısı
- E-Yoklama Fişi
- Mükellef Geri Bildirim Sistemi
- İhbar Bildirimi
- E-Haciz Bildirileri Sorgulama
- Kesinti Sorgulama
- Belediyeler Tarafından Mükellefiyet Sorgulama

Genel Sorgulama ve Hesaplama İşlemleri

- E-Vergi Levhası
- Dilekçe Sorgulama
- Diğer Sorgulamalar
- Hesaplamalar
- Elektronik Belge Görüntüleme
- Mali Tablolar / İşletme Hesabı Özeti İşlemleri

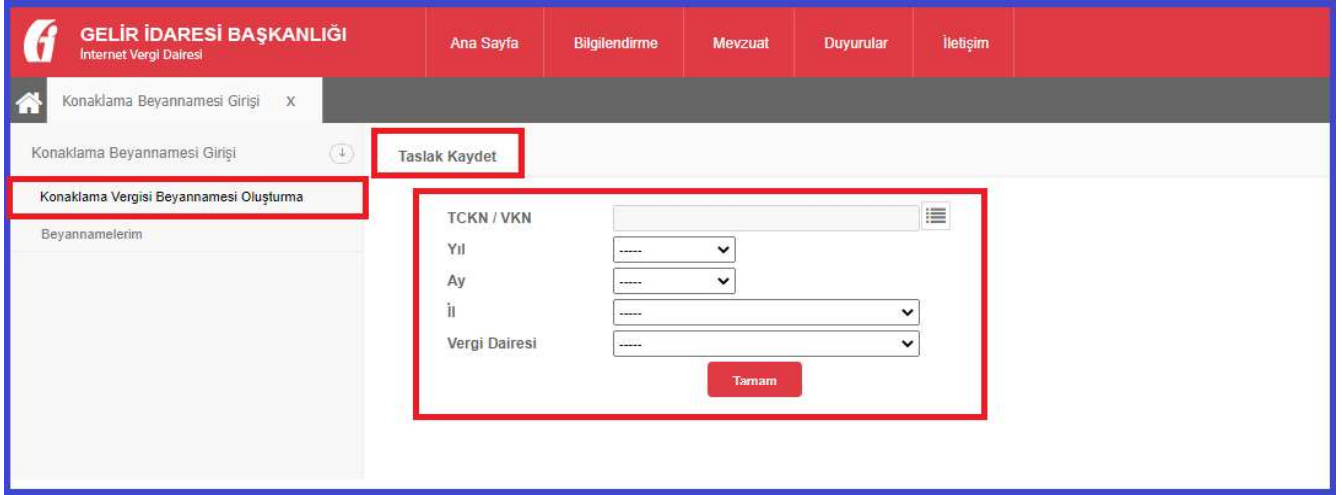
ÖTV İşlemleri

- ÖTV İade İşlemleri
- İthalde Alınan ÖTV Teminatına İlişkin Dilekçe
- Deniz Yakıtı İşlemleri
- Biodizel Teslimine İlişkin Bildirimler
- Bildirimler
- ÖTV İadesi Eksiklik Cevap Yazıları
- İadem Nerede?
- Yeni Ürün Arzı ve Fiyat Değişikliği Bildirimi

## 1. BEYANNAME GİRİŞİ

## 1.1. BEYANNAME OLUŞTURMA

“Konaklama Vergisi Beyannamesi Oluşturma” başlığında yer alan “Taslak Kaydet” bölümünde öncelikle beyannamenin temel bilgileri doldurulmalıdır.



|                      |                                                                                                                                 |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>TCKN/VKN</b>      | : Sistem tarafından “Adına İşlem Yapılabilen Mükellef Listesi” otomatik getirilecek olup, liste içerisinden seçim yapılacaktır. |
| <b>Yıl</b>           | : Seçme kutusu kullanılarak seçilecektir.                                                                                       |
| <b>Ay</b>            | : Seçme kutusu kullanılarak seçilecektir.                                                                                       |
| <b>İl</b>            | : Seçme kutusu kullanılarak seçilecektir.                                                                                       |
| <b>Vergi Dairesi</b> | : Seçme kutusu kullanılarak seçilecektir.                                                                                       |

“Tamam” tuşuna basıldığında beyannamenin kulakçıları açılır.

Konaklama Vergisi Beyannamesinde yer alan kulakçılar aşağıdaki gibidir:

- Genel Bilgiler
- Konaklama Tesisi Bildirimi
- Vergi Bildirimi
- Ekler
- Düzenleyen Bilgileri

### 1.1.1. GENEL BİLGİLER KULAKÇIĞI

Genel Bilgiler kulakçığı “İdari Bilgiler” ve “Mükellef Bilgileri” bölümlerinden oluşmaktadır.

İdari Bilgiler bölümünde; “Vergi Dairesi”, “Dönem Tipi”, “Ay”, “Yıl” alanları bulunur. Bu alanlar “Taslak Kaydet” bölümüne girilen bilgilerden otomatik olarak getirilecektir.



|                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Konaklama Tesisi Türü</b>            | : Otel, Motel, Tatil Köyü, Pansiyon, Apart Otel, Misafirhane, ,Kamping, Dağ Evi, Yayla Evi, Öğrenci Yurtları, Pansiyonları ve Kampları (Yalnızca Arızı Olarak Öğrenci Olmayanlara Verilen Hizmetler), Diğer türlerinden biri seçilecektir. |
| <b>Hizmetin Sunulduğu Yer (il-ilçe)</b> | : Konaklama tesisi türünün bulunduğu yer seçimi yapılacaktır.                                                                                                                                                                              |
| <b>Konaklama Tesisi Adı</b>             | : Konaklama tesisinin adı manuel olarak yazılacaktır.                                                                                                                                                                                      |
| <b>Adres No</b>                         | : Adres Numarası 10 haneli numerik olacak şekilde manuel olarak yazılacaktır. Adres Numarası bilinmiyor ise "Adres Belirle" butonunu kullanarak adres numarası öğrenilebilecektir.                                                         |
| <b>Matrah</b>                           | : Girilecek tutar 0 (sıfır) veya 0 (sıfır)'dan büyük bir değer olmalıdır.                                                                                                                                                                  |
| <b>Hesaplanan Vergi</b>                 | : Hesaplama işlemi ["Matrah" x "%2"] her bir satır için sistem tarafından hesaplanarak otomatik olarak getirilecektir.                                                                                                                     |
| <b>Genel Toplam</b>                     | : "Konaklama Tesisi Bilgileri" başlığı altında bulunan "Matrah" ve "Hesaplanan Vergi" sütunlarına ilişkin satırlara girilen tutarlar sistem tarafından ayrı ayrı toplanarak otomatik olarak yansıtılacaktır.                               |

## Adres Belirleme Ekranı

**Adres Belirle** **Adres Belirleme Yardım Videosu**

Adres numaranızı biliyor iseniz, sağ köşedeki Adres No alanına yazarak "Kontrol Et" butonuna tıklayınız. Adresiniz otomatik gelecektir. "Beyannameye Taşı" butonuna basarak adresinizi beyannamenizin konaklama tesisi adres no satırına taşıyabilirsiniz.

Adres numaranızı bilmiyor iseniz, aşağıdaki bölümden İl, İlçe, Mahalle seçerek Cadde, Sokak, Meydan vb. sorgulaması yapınız. Daha sonra "Cadde/Sokak/Bulvar/Meydan(CSBM) Listesi"nden, "Bina Listesi" ve "Bağımsız Bölümler" alanlarından gayrimenkulünüzün adresine uygun olanları seçtiğinizde Sistem, adresinizi ve adres numaranızı "Adres" alanına otomatik olarak taşıyacaktır. "Beyannameye Taşı" butonuna basarak adresinizi beyannamenizin gayrimenkul satırına taşıyabilirsiniz.

Adres numaranızı bilmiyor iseniz, aşağıdaki bölümden İl, İlçe, Mahalle seçerek Cadde, Sokak, Meydan vb. sorgulaması yapınız. Bulduğunuz her adres bileşeni sağ tarafta yer alan "Adres" alanına otomatik olarak taşınacaktır. Adresinizin geri kalan bileşenlerini elle girebilirsiniz. "Beyannameye Taşı" butonuna basarak adresinizi beyannamenizin gayrimenkul satırına taşıyabilirsiniz.

☒ İl/İlçe Merkez ☐ Köy Adresi ☐ Yurtdışı Adresi

İl:  İlçe:  Bucak:  Belde/Köy:  Mahalle:

Cadde/Sokak/Bulvar/Meydan(CSBM) Listesi:

Adres No:

İl/İlçe:

Adres:

**Gelir İdaresi Başkanlığı** **KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİ**

**İnternet Vergi Dairesi**

Genel Bilgiler Konaklama Tesisi Bildirimi Vergi Bildirimi Ekler Düzenleyen Bilgileri

**KONAKLAMA TESİSİ BİLGİLERİ**

| Konaklama Tesisi Türü            | Hizmetin Sunulduğu Yer İl - İlçe | Konaklama Tesisi Adı | Adres No             | Matrah  | Vergi Oranı (%) | Hesaplanan Vergi |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|---------|-----------------|------------------|
| <input type="checkbox"/> Seçiniz | <input type="text"/>             | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 0,00 TL | 2               | 0,00 TL          |
| Toplam Matrah                    |                                  | 0,00 TL              |                      | 0,00 TL |                 |                  |
| Toplam Hesaplanan Vergi          |                                  | 0,00 TL              |                      | 0,00 TL |                 |                  |

**İSTİSNAYA TABİ HİZMETLER**

| İstisna Türü                                | İstisnaya Tabi Hizmet Bedeli |
|---------------------------------------------|------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Seçiniz            | 0,00 TL                      |
| <input type="checkbox"/> Seçiniz            |                              |
| <input type="checkbox"/> Diplomatik İstisna |                              |

**İstisna Türü** : Diplomatik İstisnadan yararlanabilecek olan mükellefler tarafından doldurulacaktır.

**İstisnaya Tabi Hizmet Bedeli** : Girilecek tutar 0 (sıfır)'dan büyük bir değer olmalıdır.

### 1.1.1. VERGİ BİLDİRİMİ KULAKÇIĞI

**Gelir İdaresi Başkanlığı**  
İnternet Vergi Dairesi

**KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİ**

Genel Bilgiler Konaklama Tesisi Bildirimi **Vergi Bildirimi** Ekler Düzenleyen Bilgileri

**VERGİ BİLDİRİMİ**

| Konaklama Tesisi Türü                                                                                    | Matrah  | Hesaplanan Vergi |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|
| Otel                                                                                                     | 0,00 TL | 0,00 TL          |
| Motel                                                                                                    | 0,00 TL | 0,00 TL          |
| Tatil Köyü                                                                                               | 0,00 TL | 0,00 TL          |
| Pansiyon                                                                                                 | 0,00 TL | 0,00 TL          |
| Apart Otel                                                                                               | 0,00 TL | 0,00 TL          |
| Misafirhane                                                                                              | 0,00 TL | 0,00 TL          |
| Kamping                                                                                                  | 0,00 TL | 0,00 TL          |
| Dağ Evi                                                                                                  | 0,00 TL | 0,00 TL          |
| Yayla Evi                                                                                                | 0,00 TL | 0,00 TL          |
| Öğrenci Yurtları, Pansiyonları ve Kampları (Yalnızca Arızı Olarak Öğrenci Olmayanlara Verilen Hizmetler) | 0,00 TL | 0,00 TL          |
| Diğer                                                                                                    | 0,00 TL | 0,00 TL          |

Toplam Matrah: 0,00 TL  
Toplam Ödenmesi Gerek Konaklama Vergisi: 0,00 TL

Kayıdet Kaydet Ve Kontrol Et

**Konaklama Tesisi Türü** : “Konaklama Tesisi Bildirimi” kulakçığında bulunan; “Konaklama Tesisi Türü”nde yer alan Otel, Motel, Tatil Köyü, Pansiyon, Apart Otel, Misafirhane, ,Kamping, Dağ Evi, Yayla Evi, Öğrenci Yurtları, Pansiyonları ve Kampları (Yalnızca Arızı Olarak Öğrenci Olmayanlara Verilen Hizmetler), Diğer türlerinden seçilen tür bilgisi “Vergi Bildirimi” kulakçığında yer alan “Konaklama Tesisi Türü” sütununa otomatik olarak yansıtılacaktır.

**Matrah** : Otomatik olarak getirilecektir.

**Hesaplanan Vergi** : Hesaplama işlemi [“Matrah” x “%2”] her bir satır için sistem tarafından hesaplanarak otomatik olarak yansıtılacaktır.

**Toplam Matrah** : “Matrah” sütunlarına ilişkin satıra girilen veriler sistem tarafından ayrı ayrı toplanarak otomatik yansıtılacaktır.

**Toplam Ödenmesi Gerek Konaklama Vergisi** : “Hesaplanan Vergi” sütunlarına ilişkin satıra girilen veriler sistem tarafından ayrı ayrı toplanarak otomatik yansıtılacaktır.

### 1.1.2. EKLER KULAKÇIĞI

#### 1.1.2.1. DİPLOMATİK İSTİSNA KAPSAMINDAKİ HİZMETE İLİŞKİN BİLGİLER BÖLÜMÜ

**Gelir İdaresi Başkanlığı**  
İnternet Vergi Dairesi

**KONAKLAMA VERGİSİ BEYANNAMESİ**

Genel Bilgiler Konaklama Tesisi Bildirimi Vergi Bildirimi **Ekler** Düzenleyen Bilgileri

**DİPLOMATİK İSTİSNA KAPSAMINDAKİ HİZMETE İLİŞKİN BİLGİLER**

| Öğrenci Yurtları, Pansiyonları ve Kampları (Yalnızca Arızı Olarak Öğrenci Olmayanlara Verilen Hizmetler) | Öğrenci Yurtları, Pansiyonları ve Kampları (Yalnızca Arızı Olarak Öğrenci Olmayanlara Verilen Hizmetler) | Konaklama Tesisi Türü | Konaklama Tesisi Türü | Konaklama Tesisi Türü | Konaklama Tesisi Türü | Konaklama Tesisi Türü | Konaklama Tesisi Türü | Konaklama Tesisi Türü |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                                                          |                                                                                                          |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |

Toplam Konaklama Faturasına Ekli (KDV Harcı) Bedeli: 0,00 TL

Kayıdet Kaydet Ve Kontrol Et

“Konaklama Tesisleri Bildirimi” kulakçığında yer alan “İstisnaya Tabi Hizmetler” tablosunda “Diplomatik İstisna” seçeneğinin seçilmesi halinde bu tablo doldurulacak olup; tablo içeriğinde istenilen bilgiler aşağıda yer almaktadır.

- Dışişleri Bakanlığı Tarafından Verilen Belgenin Numarası
- Dışişleri Bakanlığı Tarafından Verilen Belgenin Tarihi
- Konaklama Tesisinin Adı
- Konaklamanın Başlangıç Tarihi
- Konaklamanın Bitiş Tarihi
- İstisnadan Yararlananın Adı Soyadı / Unvanı
- Düzenlenen Faturanın Tarihi
- Düzenlenen Faturanın Numarası
- Konaklama Faturasına Esas (KDV Hariç) Bedel

Toplam Konaklama Faturasına Esas (KDV Hariç) Bedel satırlarında yer alan tutar bilgileri toplanarak otomatik olarak yansıtacaktır.

### 1.1.2. DÜZENLEYEN BİLGİLERİ KULAKÇIĞI

Düzenleyen Bilgileri kulakçığı “Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği” ve “Beyannameyi Düzenleyen Mükellef/SM/SMMM” bilgilerinin girildiği iki bölümden oluşur.

“Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği” bölümünde, T.C. Kimlik No, Vergi Kimlik No, Soyadı (Unvanı), Adı (Unvanın Devamı), Ticaret Sicil No/ Oda Sicil No, E-Posta Adresi, İrtibat Telefon No alanları bulunur. “Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği” bölümünde “Mükellef” seçilmesi durumunda; başlık altında yer alan T.C. Kimlik No, Vergi Kimlik No, Soyadı (Unvanı), Adı (Unvanın Devamı) ilişkin bilgiler sistem tarafından otomatik getirilecektir.

“Beyannameyi Düzenleyen Mükellef/SM/SMMM” bölümünde T.C. Kimlik No, Vergi Kimlik No, Soyadı (Unvanı), Adı (Unvanın Devamı), Ticaret Sicil No, E-Posta Adresi, İrtibat Telefon No alanları bulunur.

İlgili alanlar doldurulup “Kaydet ve Kontrol Et” butonuna basıldığında beyanname kontrol edilir. Hatalar varsa mükellefe bildirilir.

Hata yoksa mükelleften “Onay” vermesi istenir.

Taslak Kaydet 6210075492\_KONAKLAMA\_1\_001251 X Beyanname X

| Seçiniz                  | Beyanname Türü | TC Kimlik Numarası / Vergi Kimlik Numarası | Ad Soyad / Unvan (*) | Vergi Dairesi / Malmüdürlüğü | Vergilendirme Dönemi | İşletme No | Yükümlü Zamanı | Vergi Tahakkuk Durumu | SGK Tahakkuk Durumu |
|--------------------------|----------------|--------------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|------------|----------------|-----------------------|---------------------|
| <input type="checkbox"/> | KONAKLAMA      |                                            |                      |                              | 01/2023-01/2023      |            |                | Onayınız Bekleniyor   |                     |

1 - 1 İşletmeye Toplam: 1

İptal Onay

Seçtiğiniz beyanname için “Beyannameye onay vermek istediğinize emin misiniz?” mesajına onay verilmesi durumunda beyanname onay ekranına yönlendirilecektir.

Taslak Kaydet 6210075492\_KONAKLAMA\_1\_001251 X Beyanname X Beyanname Onay X

| Beyanname Türü | T.C. Kimlik Numarası / Vergi Kimlik Numarası | Ad Soyad / Unvan | Vergi Dairesi / Malmüdürlüğü | Vergilendirme Dönemi | Durumu        |
|----------------|----------------------------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|---------------|
| KONAKLAMA      |                                              |                  |                              | 01/2023-01/2023      | Onay bekliyor |

DVM ☐ IHT ☐ DZT ☐ VFT ☐

Özel Onay Kodları ve Açıklamaları

| Kod | Açıklama                   |
|-----|----------------------------|
| DVM | Damga Vergisinden Muafiyet |
| IHT | İhtirazi Kayıt             |
| DZT | Düzeltilme Beyannamesi     |
| VFT | Vefat Halinde              |

Onay

## 1.1. BEYANNAMELERİM

Vergi Kimlik No > Başlangıç Dönemi > Bitiş Dönemi seçimi yapılarak “Listeyi Yenile” butonuna tıklanması halinde onayda bekleyen/iptal edilen/onaylanan beyannameler gösterilecektir.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa Bilgilendirme Mevzuat Duyurular İletişim

Konaklama Beyannamesi Girişi X

Konaklama Beyannamesi Girişi

Konaklama Vergisi Beyannamesi Oluşturma

Beyannamelerim

Beyannameleriniz

Vergi Kimlik No:

Başlangıç Dönemi: Ay Yıl

Bitiş Dönemi: Ay Yıl

Listeyi Yenile

| Seçiniz | Beyanname Türü | TC Kimlik Numarası / Vergi Kimlik Numarası | Ad Soyad/Unvan(*) | Vergi |
|---------|----------------|--------------------------------------------|-------------------|-------|
|         |                |                                            |                   |       |

1 - 1 Sayfa 1

İptal Onay

## DÜZELTME BEYANNAMELERİ

Konaklama Vergisinin yersiz veya fazla hesaplanması durumunda gerek mükellef gerekse alıcı/konaklayan nezdinde işlemin söz konusu vergi uygulanmadan önceki hale döndürülmesi esastır. Bu bakımdan, fazla veya yersiz olarak hesaplanan vergi, öncelikle mükellef tarafından alıcıya/konaklayana iade edilecek ve ilgili dönem beyanları düzeltilecek olup, mükellefin söz konusu işlemleri yapmasına mukabil fazla veya yersiz hesaplanan ve Hazineye ödenen verginin iadesi, 10/10/2013 tarihli ve 28791 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:429)’nde öngörülen usul ve esaslar çerçevesinde Standart İade Talep Dilekçesi ile nakden ya da bu dönemdeki veya gelecek dönemlerdeki vergi borçlarına mahsuben talep edilebilecektir.

Yapılan düzeltme miktar artırıcı yönde ise, sistem tarafından düzeltme beyannamesinde belirtilen miktar ile önceki beyannamedeki fark kadar tahakkuk düzenlenir. Hem ilk beyannamenin tahakkuku, hem de ikinci beyannamenin tahakkuku geçerlidir.

Yapılan düzeltme miktar azaltıcı yönde ise, sistem tarafından düzeltme beyannamesinde tahakkuk sıfır olarak düzenlenir. Aradaki farkın iadesi için vergi dairesine başvurulmalıdır.

## KANUNİ SÜRESİNDEN SONRA VERİLECEK BEYANNAMELER

Konaklama Vergisi Beyannamesinin kanuni süresi içerisinde elektronik ortamda gönderilmemesi durumunda 213 sayılı Kanunun ilgili ceza hükümleri tatbik olunur.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, Konaklama Vergisi Beyannamesine verilmesine ilişkin olarak; 30/9/2004 tarihli ve 25599 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No:340 ve 3/3/2005 tarihli ve 25744 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:346)’nde yer alan usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir. Beyannamenin süresinde elektronik ortamda gönderilmemesi durumunda 213 sayılı Kanunun ilgili ceza hükümleri tatbik olunur.

Kanuni süresinden sonra verilen beyannamelerin onaylama aşamasında “Pişmanlık (PIS)” seçilerek verilmesi halinde, vergi ziyai cezası kesilmez, ancak pişmanlıkla beyanname vermek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezasının kesilmesini engellemez. Vergi Usul Kanunun mükerrer 355 inci maddesi kapsamında kesilecek özel usulsüzlük cezası, beyannamenin kanuni verme süresi geçtikten sonraki 30 gün içinde verilmesi durumunda 1/10 oranında, bu sürenin dolmasını takip eden 30 gün içinde verilmesi durumunda ise 1/5 oranında kesilmektedir. Elektronik ortamda pişmanlık ve ıslah hükümlerine göre gönderilen beyanname sistem tarafından kabul edilir. Kabul edilen bu beyanname için tahakkuk fişi düzenlenir. Düzenlenen tahakkuk fişinde; vergi aslı, ödeme süresi geçmiş vergiler için hesaplanan pişmanlık zammı ve beyannamenin gönderildiği günden itibaren 15 günlük ödeme müddetinin son günü vade tarihi olarak yer alır.

Verilen 15 günlük süre içinde vergi aslı ve pişmanlık zammının tamamı ödenmez ise pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş sayılır. Bu durumda bu mükelleflerin verdiği beyanname kanuni süresinden sonra verilen beyanname olarak kabul edilir. Pişmanlık şartlarının ihlali halinde; pişmanlık zammı terkin edilir, bunun yerine gecikme faizi tahakkuk ettirilir ve tahakkuk fişindeki vade 15 günden 30 güne tamamlanır. Elektronik ortamda pişmanlıkla gönderilen beyanname, kanuni süresinden sonra verilen beyanname olarak kabul edildiği için ziyaa uğratılan verginin %50’si oranında vergi ziyai cezası kesilir.

Kanuni süresinden sonra verilen beyannamelerin onaylama aşamasında “Kanuni Süresinden Sonra (KSS)” seçilerek verilmesi halinde zamanında tahakkuk etmeyen vergi için yüzde elli vergi ziyai cezası kesilecek olup, Vergi Usul Kanunun

mükerrer 355 inci maddesi kapsamında kesilecek özel usulsüzlük cezası, beyannamenin kanuni verme süresigeçtikten sonraki 30 gün içinde verilmesi durumunda 1/10 oranında, bu sürenin dolmasını takip eden 30 gün içinde verilmesi durumunda ise 1/5 oranında kesilmektedir. Elektronik ortamda “Kanuni Süresinden Sonra (KSS)” ile gönderilen beyanname sistem tarafından kabul edilir. Kabul edilen bu beyanname için tahakkuk fişi düzenlenir. Düzenlenen tahakkuk fişinde; vergi aslı, ödeme süresi geçmiş vergiler için hesaplanan gecikme faizi ve beyannameningönderildiği günden itibaren 30 günlük ödeme müddetinin son günü vade tarihi olarak yer alır.

## TAHAKKUKLARIN ÖDENMESİ

Beyanname verildikten sonra oluşan tahakkukların ödenmesi tabi olduğu kanunlara göre belirlenmektedir. Bu doğrultuda Konaklama Vergisi beyanname verme süresi içinde ödenir.

## TAHAKKUKU ÖDEYEBİLECEĞİNİZ ANLAŞMALI BANKALAR

- Halk Bankası
- Ziraat Bankası
- Ziraat Katılım Bankası
- Vakıfbank
- Vakıf Katılım Bankası
- Emlak Katılım Bankası
- PTT şubelerine

ödeme yapılabilir.



## SİVAS SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Sivas SMMMO olarak amacımız; mükelleflerimiz, meslek mensuplarımız ve toplum için değer yaratırken mesleğimiz adına daha iyi bir çalışma alanının oluşmasına katkıda bulunmaktır.

Şehrimizde meslek mensuplarımız ve aday meslek mensuplarımız ile sürekli iletişimde kalarak sorunlar için çözümler üreterek, diğer taraftan düzenlediğimiz eğitim ve seminerler ile meslek mensuplarımız ve aday meslek mensuplarımızın gelişim ve dönüşümlerine destek oluyoruz.

Oluşturduğumuz genç ve dinamik kurul ve komisyonlarımızla mesleki etik ilkelerimiz çerçevesinde meslek mensuplarımız ve aday meslek mensuplarımızın iş dünyasında karşılaştıkları zorluklara yeni çözümler sunacak doğru sorularla hareket ediyoruz.

[www.sivassmmmo.org.tr](http://www.sivassmmmo.org.tr)  
[facebook.com/sivassmmmo](https://facebook.com/sivassmmmo)  
[instagram.com/sivassmmmodasi](https://instagram.com/sivassmmmodasi)  
[twitter.com/sivassmmmodasi](https://twitter.com/sivassmmmodasi)