



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861

Mühür No: 898

Ankara YMM Odası

Burhan DÜZ Sicil No :1494

Mühür No: 3641

Ankara YMM Odası

Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18

Vergi Dairesi: Doğanbey

Vergi Kimlik No : 4960640814

Fax: (312) 417 66 73

Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr ; burhan.duz@kanitymm.com.tr

Ankara, 11.11.2019

SİRKÜLER NO:2019/29

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE! TURİZM PAYI BEYANNAMESİ

7183 sayılı Türkiye Turizm Tanıtımı ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun ile Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı kurulmuş; Ajansın kuruluş amaçlarının gerçekleştirilmesi ve faaliyetlerin finansmanında kullanılmak üzere turizm işletmelerinden **01.10.2019** tarihinden itibaren “**turizm payı**” alınacaktır. 02.11.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan Turizm Payı Beyannamesi Genel Tebliğinde turizm payının beyanı ve tahsiline ilişkin usul ve esaslar hakkında açıklamalarda bulunulmuştur.

1- Turizm Payı Mükellefleri Ve Uygulanacak Oranları

Turizm payını ödemekle yükümlü olan kişiler aşağıdaki gibidir:

Bileşik Tesisler: Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından düzenlenen kısmi turizm işletmesi veya turizm işletmesi belgesiyle faaliyette bulunan turizm kentleri, turizm kompleksleri ve tatil merkezleri, **binde yedi buçuk** oranında turizm payı hesaplayacaktır.

Konaklama Tesisleri: Turizm Bakanlığı tarafından düzenlenen kısmi turizm işletmesi veya turizm işletmesi belgesiyle ya da ilgili kurum veya kuruluş (Belediye veya diğer kurumlar) tarafından düzenlenen iş yeri açma ve çalışma ruhsatıyla faaliyet gösteren oteller, tatil köyleri, butik oteller, konaklama içeren özel tesisler, moteller, hosteller, pansiyonlar, apart oteller ve konaklama içeren kırsal turizm tesisleri (dağ evi, köy evi, çiftlik evi, yayla evi ve oberj) ile kampingler) **binde yedi buçuk** oranında turizm payı hesaplayacaktır.

Bakanlıktan belgeli yeme-içme ve eğlence tesisleri: Bakanlıktan kısmi turizm işletmesi belgesi ve turizm işletmesi belgesi alan müstakil 1. ve 2. sınıf lokantalar, lüks lokanta, özel yeme-içme tesisleri, gastronomi tesisleri, müstakil eğlence yerleri, bar, kafeterya, eğlence merkezleri ve günübirlik tesis işletmeleri, **binde yedi buçuk** oranında turizm payı hesaplayacaktır.

Turizm belgesi olmayan lüks lokanta, lokanta, büfe, pastane, özel yeme-içme tesisleri, gastronomi tesisleri, müstakil eğlence yerleri, bar, kafeterya, eğlence merkezleri ve günübirlik tesis işletmeleri turizm payı mükellefi değildir. Turizm payı beyannamesi vermeyeceklerdir.

Deniz turizmi tesisleri (Deniz turizmi araçlarına güvenli bağlama, karaya çekme, bakım, onarım hizmetleri, yolculara yeme, içme, dinlenme gibi hizmetleri sunan kruvaziyer gemi limanı, yat limanı, çekek yeri, rıhtım ve iskele gibi turizm tesisleri) ile **deniz turizmi araçları** (Turizm Bakanlığından turizm işletmesi belgesi alan gerçek ve tüzel kişilere ait ticari yatlar, kruvaziyer gemiler, günübirlik gezi tekneleri, dalabilir deniz turizmi araçları, yüzer deniz turizmi araçları, özel deniz turizmi araçları, turizm amaçlı su altı ve su üstü faaliyet araçları ile diğer deniz turizmi araçları) **binde yedi buçuk** oranında turizm payı hesaplayacaktır.

Seyahat acentaları: 1618 sayılı Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanunu kapsamında Bakanlıktan seyahat acentası belgesi alan işletmeler (**münferit uçak bileti satışları hariç**) **on binde yedi buçuk** oranında Turizm payı hesaplayacaktır.

Havayolu işletmeleri (Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü'nden alınan işletme ruhsatı ile taşımacılık faaliyetlerinde bulunan havayolu işletmeleri (balon, hava taksi gibi işletmeler dâhil) (ticari yolcu taşımacılığı faaliyetlerinden) (burada sadece ticari yolcu taşımacılığından elde edilen net satış hasılatı turizm payına tabi olup, yük taşımacılığından elde edilenler üzerinden ise turizm payı olmayacaktır), **on binde yedi buçuk** oranında turizm payı hesaplayacaktır.

Havalimanı işletmeleri (Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü tarafından işletilenler hariç olmak üzere havaalanı işletiminden sorumlu olan ve Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü tarafından ruhsatlandırılan kuruluşları) ve **Terminal işletmeleri** (Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü tarafından inşa edilerek sonradan gerçek veya tüzel kişilere kiraya verilmek suretiyle işlettirilen ve Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü tarafından ruhsatlandırılan terminal işletmeleri) **binde iki** oranında Turizm payı hesaplayacaktır.

Aynı bünyede yukarıda sayılan faaliyetlerden birden fazlası varsa, her bir faaliyet için yukarıda öngörülen oranlar ayrı ayrı uygulanacak ve bulunacak turizm payı topluca, birlikte beyan edilecektir.

Kış, termal, sağlık, kırsal ve nitelikli spor turizmi gibi Turizm Bakanlığı tarafından teşvik edilmesi uygun görülen turizm türlerinde faaliyet gösteren tesisler için bu oranlar **yüzde elli indirimli** olarak uygulanır.

2- Turizm Payının Hesaplanması

Turizm payı, yukarıda sayılan ticari işletmelerin yatırımcısı veya işletmecisi olan gerçek veya tüzel kişilerin bu işletmelerdeki faaliyetleri sonucunda elde ettikleri **net satış ve kira gelirlerinin toplamıdır**.

Net Satış: Turizm payı ödeme yükümlülüğü bulunanların bu payın hesabında dikkate alınacak işletmelerindeki esas faaliyetleri çerçevesinde satılan mal ya da hizmetler karşılığında aldıkları veya tahakkuk ettirdikleri toplam değerler ile bunlarla ilgili sübvansiyonlar, satış tarihindeki vade farkları, ihracatla ilgili dönem içinde ortaya çıkan kur farkları gibi hasılat kalemlerine ait değerler toplamından, satış iskontoları ve iadeleri ile bu satışlar ile ilgili diğer indirimlerin (ihracatla ilgili dönem içinde ortaya çıkan olumsuz kur farkları gibi) düşülmesi sonucu bulunan tutardır.

Kira Geliri: İşletmelerin işletmecisi tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen alt ünitelerden elde edilen gelirdir.

Turizm Payının Matrahının Tespitinde Ve Beyanında Aşağıdaki Hususlara Dikkat Edilmelidir:

- 1) Otelin bulunduğu yapının giriş katında yer alan, sokağa cephesi bulunan, tesis içinden **müşterileri için doğrudan ulaşım imkânı sunan fiziki bağlantısı bulunmayan ve otel dışına hizmet veren banka, ATM, kuaför, kuyumcu, lokanta gibi ticari ünitelerin kiraya verilmesi veya bizzat işletmeci tarafından işletilmesi sonucunda elde edilen hasılat ve kira geliri turizm payına tabi gelirler kapsamında değildir.**
- 2) Otelinin bulunduğu yapıdaki ticari ünitelerin kiraya verilmesi veya bizzat işletmeci tarafından işletilmesi sonucunda elde edilen hasılat ve kira turizm payının hesabında dikkate alınmayacaktır. Ancak otelinin yan ünitelerinin kiraya verilmesi sonucunda elde edilen kira geliri, hesaplanacak turizm payına dâhil edilecektir. Buna göre, otelde üçüncü kişilere kiraya verilmek suretiyle işletilen SPA, kuaför, kuyumcu vb. tesis içinden müşterileri için doğrudan ulaşım imkânı sunan fiziki bağlantısı bulunan veya

bütünlük içerisinde olan yan ünitelerinin kiraya verilmesi sonucunda elde edilen kira geliri, hesaplanacak turizm payına dâhil edilecektir.

- 3) Yatın bizzat donatanı tarafından sezon içerisinde belirli sürelerde üçüncü kişilere kullandırılmak suretiyle işletilmesinden elde edilen net satış tutarı Turizm Payı Beyannamesine dahil edilecektir. Yatın bizzat donatanı tarafından işletilmeksizin doğrudan kiraya verilmesinden elde edilen gelirler turizm payının hesabında dikkate alınmayacaktır. Yatın kiralanarak üçüncü kişilere kullandırılmak suretiyle işletilmesinden elde edilen net satış tutarı turizm payı beyanına dahil edilecektir.

4) Seyahat acentaları münferit uçak bileti satışlarını Turizm Payı beyanına dahil etmeyecektir. Seyahat acentaları konaklama gelirleri ile uçak bileti gelirlerini ayrı faturalandırılacaktır.

5) Hava meydanlarında işletici kuruluşlar tarafından yolculara verilen hizmetlere ilişkin olarak "Yolcu Servis Ücreti" adı altında talep edilen ve havayolu şirketlerince bilet bedellerine eklenmek suretiyle yolculardan tahsil edilip hava meydanı işleticilerine aktarılan tutarlar ile yük taşımacılığı faaliyetinden elde edilen net satış tutarı turizm payının hesabında dikkate alınmayacaktır.

6) Havalimanı ve terminal işletmeciliği faaliyetinden ve havalimanı kiralamasından elde edilen net satış tutarı ile kira gelirleri Turizm Payı Beyannamesi ile beyan edilmelidir.

7) Kamu idareleri tarafından işletilen konaklama tesisleri ile kış turizmine yönelik faaliyet gösteren ve kamu idareleri tarafından işletilen mekanik tesis işletmelerinden turizm payı alınmayacaktır.

3- Turizm Payı Mükellefiyet Tesisi

Gelir veya Kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar için gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu, yer vergi dairesine Hazine ve Maliye Bakanlığına verilen yetkiye istinaden; gelir veya kurumlar vergisinden mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişiler için yerleşim yeri adresinin bulunduğu, gerçek kişiler dışında kalanlar için ise kanuni merkezi/işyerinin bulunduğu, yer vergi dairesine mükellefiyet tesis ettirilir. Adi Ortaklıklar ise Turizm Payı Beyannamelerini Adi Ortaklığının katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisi mükellefiyetinin bulunduğu Vergi Dairesine ortaklık adına elektronik ortamda göndereceklerdir.

Turizm Payı Beyannamesi vermekle yükümlü olanların ilk beyanname gönderilmeden önce turizm payı mükellefiyetinin tesis işlemlerinin yapılması için Gelir İdaresi Başkanlığın İnteraktif Vergi Dairesi (<https://ivd.gib.gov.tr/>) sistemi üzerinden elektronik ortamda başvuru yapmaları ya da dilekçe ile yetkili vergi dairesine müracaat etmeleri veya dilekçelerini kayıtlı posta (Taahhütlü, Acele Posta Servisi (APS) vb.) ile göndermeleri gerekmektedir.

Turizm Payı Beyannamesi vermekle yükümlü olanların turizm payı mükellefiyetinin tesis işlemlerinin yapılması için anılan Tebliğin yayımlandığı tarihten itibaren **15 gün içinde (18 Kasım 2019 tarihine kadar)** Gelir İdaresi Başkanlığının İnteraktif Vergi Dairesi (<https://ivd.gib.gov.tr/>) sistemi üzerinden elektronik ortamda başvuru yapmaları ya da dilekçe ile yetkili vergi dairesine müracaat etmeleri veya dilekçelerini kayıtlı posta (Taahhütlü, Acele Posta Servisi (APS) vb.) ile göndermeleri gerekmektedir.

4- Turizm Payı Beyannamesinin Verilmesi ve Turizm Payının Ödenmesi

- a) Turizm Payı Beyannamesinin **sadece** elektronik ortamda verilmesi gerekmektedir. Beyannameler elektronik ortamda meslek mensupları tarafından veya şifresi olan mükellefler tarafından GİB beyanname düzenleme portalı programından verilecektir.

b) Turizm Payının dönemleri; kurumlar vergisi mükellefleri için aylık, gelir vergisi mükellefleri için üçer aylık (Birinci dönem; Ocak-Şubat-Mart, İkinci dönem; Nisan-Mayıs-Haziran, Üçüncü dönem; Temmuz-Ağustos-Eylül ve Dördüncü dönem; Ekim-Kasım-Aralık) tır.

c) Turizm payının beyan süresi, beyan dönemini takip eden ayın son günüdür.

ç) Turizm Payının Ödemesi: Turizm Payı Beyannamesinin, beyan dönemini takip eden ayın son günü saat 23.59'a kadar yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilmesi ve beyan edilen turizm payının aynı süre içerisinde ödenmesi gerekmektedir.

d) Turizm Payı Beyannamesini vermekle yükümlü olanlar, beyan dönemi içerisinde net satışı ve kira geliri **bulunmasa dahi** Turizm Payı Beyannamesini **vermekle yükümlüdürler**. Bu durumda beyannamenin, "Beyan edilecek turizm payı bulunmamaktadır" seçeneği işaretlenerek gönderilmesi gerekmektedir.

e) Turizm Payı Beyannamesinin ilk beyan dönemi: Turizm Payı Beyannamesini aylık dönemler hâlinde beyan etme zorunluluğu getirilen **kurumlar vergisi mükelleflerinin Ekim/2019** dönemine ilişkin olarak verecekleri ilk beyannamelerini beyan dönemini takip eden ayın son günü olan 30.11.2019 tarihinin resmi tatil gününe denk gelmesi nedeniyle **02.12.2019** günü (resmi tatili takip eden ilk işgünü) saat 23.59'a kadar elektronik ortamda beyan etmeleri gerekmektedir.

Turizm Payı Beyannamesini üç aylık dönemler hâlinde beyan etme zorunluluğu getirilen **Gelir Vergisi Mükellefleri;** Ekim-Kasım-Aralık/2019 dönemine ilişkin olarak verecekleri ilk beyannamelerini **31.01.2020 günü** saat 23.59'a kadar elektronik ortamda beyan etmeleri gerekmektedir.

f) Turizm Payı Beyannamesi süresi içinde verilmesine rağmen beyannamenin verildiği ayın son günü saat 23.59'a kadar turizm payının ödenmemesi hâlinde turizm payı vergi dairesi tarafından, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51 inci maddesine göre hesaplanacak gecikme zammı ile birlikte anılan Kanun hükümlerine göre tahsil edilecektir.

g) Turizm Payı Beyannamesine ilişkin düzeltme beyannamesi: Süresi içinde veya süresinden sonra verilen beyannamenin hatalı ve/veya eksik olduğu hallerde, süresinde veya süresi geçtikten sonra bu hata ve/veya eksiklikleri düzeltici mahiyette elektronik ortamda yeni bir beyanname verilmesi mümkündür.

Turizm katkı payının uygulanması sırasında ortaya çıkabilecek hukuki ihtilafların çözümünde vergi mahkemeleri yetkilidir.

5- Ödenen Turizm Payının Kaydı

Ödenen turizm payları kurumlar vergisi ve gelir vergisi mükellefleri tarafından matraha esas kazancın tespitinde **gider** olarak dikkate alınacaktır. Beyanname üzerine tahakkuk ettirilen turizm payının muhasebe kayıtlarında, 770 nolu hesabın altında "05-Vergi, Resim ve Harçlar" gider çeşidi altına açılacak "Turizm Payı" hesabına borç, 369 Diğer Yükümlülükler (Ödenecek Turizm Payı) hesabına alacak şeklinde tahakkuk ettirilmesi uygun olacaktır. 7183 sayılı kanununun 6 maddesi gereğince ödenmeyen turizm payı kurumlar vergisi ve gelir vergisi mükellefleri tarafından matraha esas kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınmayacaktır.

Saygılarımızla.

KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.