

SİRKÜLER 2019/47: Turizm Payı Beyannamesi Genel Tebliği ile Turizm Payının Bayan ve Ödemesine ilişkin Hususlar Belirlendi

7183 sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun gereğince alınacak turizm payının beyanı ve tahsiline ilişkin usul ve esasların belirlenmesine dair Turizm Payı Beyannamesi Genel Tebliği 2 Kasım 2019 tarihli Resmi Gazetede yayınlanmıştır. Tebliğde yapılan düzenlemeler konu başlıkları itibarıyla aşağıda özetlenmiştir:

1- Turizm Payı Mükellefleri ve Uygulanacak Oranlar

Turizm payı aşağıdaki işletmelerin yatırımcısı veya işletmecisi olan gerçek veya tüzel kişilerin bu işletmelerdeki faaliyetleri sonucunda elde ettikleri **net satış ve kira gelirleri üzerinden aşağıdaki oranlarda ödenecektir**. Kış, termal, sağlık, kırsal ve nitelikli spor turizmi gibi Bakanlık tarafından teşvik edilmesi uygun görülen turizm türlerinde faaliyet gösteren tesisler için bu oranlar yüzde elli indirimli olarak uygulanacaktır. (2019/46 sayılı Sirkülerimizde turizm payı ödeyecek gerçek ve tüzel kişiler konusunda detaylı açıklamalar yapılmıştır)

Turizm Payı Ödeyecek Mükellef Grubu	Turizm Payı Oranı
Bileşik tesisler ile konaklama tesislerinden	Binde 7,5
Kültür ve Turizm Bakanlığından belgeli yeme-içme ve eğlence tesislerinden	Binde 7,5
Deniz turizmi tesisleri ile Kültür ve Turizm Bakanlığından belgeli deniz turizmi araçlarında	Binde 7,5
Seyahat acentalarından (münferit uçak bileti satışları hariç)	On binde 7,5
Seyahat acentalarından (münferit uçak bileti satışları hariç)	On binde 7,5
Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü tarafından işletilenler hariç olmak üzere havalimanı ve terminal işletmelerinden	Binde 2

Kamu idareleri tarafından işletilen konaklama tesisleri ile kış turizmine yönelik faaliyet gösteren ve kamu idareleri tarafından işletilen mekanik tesis işletmeleri turizm payı ödemesine tabi değildir.

2- Turizm Payı Beyannamesi Verecek Olanlar, Beyan Dönemleri ve Ödeme Vadesi

a) Turizm Beyannamesi Verecek Olanlar

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olsun veya olmasın turizm payı ödeme mükellefiyeti olan ticari işletmelerin yatırımcısı veya işletmecisi olan gerçek veya tüzel kişiler Turizm Payı Beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.

b) Beyanname Dönemleri

- **Kurumlar vergisi mükellefi olan** turizm beyannamesi mükellefleri tarafından turizm beyannamesi aylık dönemler olarak her dönem için izleyen ayın son gününe kadar verilecektir. Bu mükellefler 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 2/12/2019 günü (resmi tatili takip eden ilk işgünü) saat 23.59'a kadar elektronik ortamda beyan edebileceklerdir.

- **Kurumlar vergisi mükellefi olmayan** turizm beyannamesi mükellefleri turizm beyannamesini aşağıdaki üç aylık beyan dönemleri itibariyle verecektir.

Beyan Dönemi	Beyannamenin Verileceği Son Tarih
Birinci dönem; Ocak-Şubat-Mart	Nisan Son Günü
İkinci dönem; Nisan-Mayıs-Haziran	Temmuz Son Günü
Üçüncü dönem; Temmuz-Ağustos-Eylül	Ekim Son Günü
Dördüncü dönem; Ekim-Kasım-Aralık	Ocak Son Günü

Bu mükelleflerin Ekim-Kasım-Aralık/2019 dönemine ilişkin olarak verecekleri ilk beyannamelerini 31/1/2020 günü saat 23.59'a kadar elektronik ortamda beyan etmeleri gerekmektedir.

c) Boş Olsa Dahi Beyanname Verilecektir

Turizm Payı Beyannamesini vermekle yükümlü olanlar, beyan dönemi içerisinde net satışı ve kira geliri bulunmasa dahi Turizm Payı Beyannamesini vermekle yükümlüdürler. Bu durumda beyanname "Beyan edilecek turizm payı bulunmamaktadır" seçeneği işaretlenerek gönderilecektir.

Turizm Payı Beyannamesi <https://ebeyanname.gib.gov.tr/internet> adresinden görüntülenebilecektir

d) Ödeme Vadesi

Turizm Payı beyan süresi sonuna kadar ödenecektir.

e) Turizm Payı Hesaplama Örnekleri

Çeşitli faaliyet türlerinde turizm payının satış tutarları üzerinden hesaplanması ve beyanına ilişkin örnekler tebliğin 5.maddesinin altında yer almaktadır.

3- Turizm Payı Beyannamesinin Verileceği Vergi Dairesi

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar turizm beyannamesini gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verecektir.

Gelir veya kurumlar vergisinden mükellefiyeti bulunmayan;

- Gerçek kişiler turizm beyannamesini yerleşim yeri adresinin bulunduğu vergi dairesine,
- Gerçek kişiler dışında kalanlar kanuni merkezi/işyerinin bulunduğu yer vergi dairesine verecektir.

4- Turizm Payı Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Bizzat Mükelleflerce Gönderilmesi

Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan düzenlemelere göre beyannamelerini elektronik ortamda bizzat gönderme şartlarını taşıyan mükellefler, Turizm Payı Beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderebileceklerdir.

Bu Tebliğin yürürlüğe girdiği 2 Kasım 2019 tarihinden önce kendileri tarafından elektronik ortamda beyanname göndermek üzere kullanıcı kodu, parola ve şifre alan mükellefler mevcut kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini kullanarak Turizm Payı Beyannamesini kendileri gönderebileceklerdir.

Turizm Payı Beyannamesini elektronik ortamda bizzat gönderme şartlarını taşımayan mükelleflerin (adi ortaklıklar dâhil) Turizm Payı Beyannamelerini; Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No: 340 ekinde yer alan sözleşmelerden durumlarına uyan sözleşmeyi düzenlemek suretiyle elektronik beyanname gönderme aracılık yetkisi almış bulunan gerçek veya tüzel kişiler vasıtasıyla elektronik ortamda göndermeleri gerekmektedir.

5- Turizm Payı Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Göndermek Üzere Aracılık Yetkisi Verilen Gerçek Ve Tüzel Kişiler Aracılığı İle Gönderilmesi

a) Aracılık Yetkisi Bulunan Meslek Mensupları

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No: 340'ta yer alan usul ve esaslar doğrultusunda vergi beyannameleri, bildirim ve eklerini elektronik ortamda göndermek üzere **aracılık yetkisi bulunan meslek mensupları** müşterilerine ait Turizm Payı Beyannamelerini elektronik ortamda gönderebilecektir.

b) Defter-Beyan Sistemini Kullanma Yetkisi Bulunan Meslek Odaları

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:486)'nde yer alan usul ve esaslar doğrultusunda vergi beyannameleri, bildirim ve eklerini elektronik ortamda göndermek üzere **"Defter-Beyan Sistemi"ni kullanma yetkisi bulunan meslek odaları** basit usulde vergilendirilen üyelerine ait Turizm Payı Beyannamelerini elektronik ortamda gönderebilecektir.

Bu Tebliğin yürürlüğe girdiği 2 Kasım 2019 tarihinden önce elektronik ortamda beyanname gönderme aracılık yetkisi almış bulunan gerçek ve tüzel kişiler; mevcut kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini kullanarak müşterileriyle/üyeleriyle aralarında daha önce düzenlemiş oldukları mevcut sözleşmelerine dayanarak (yeni bir sözleşme düzenlemeden) müşterilerine/üyelerine ait Turizm Payı Beyannamelerini elektronik ortamda gönderebileceklerdir.

Bu Tebliğin yürürlüğe girdiği 2 Kasım 2019 tarihinden sonra elektronik ortamda beyanname gönderme aracılık yetkisi alacak olan gerçek ve tüzel kişiler; bağlı oldukları vergi dairesince kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini kullanarak müşterileriyle/üyeleriyle aralarında durumlarına uyan sözleşmeyi düzenlemek suretiyle müşterilerine/üyelerine ait Turizm Payı Beyannamelerini elektronik ortamda gönderebileceklerdir.

6- Turizm Payı Beyannamesinin Onaylanması ve Tahakkuk Fişinin Düzenlenmesi

Elektronik ortamda gönderilen Turizm Payı Beyannameleri, sistem tarafından ön kontrolü yapıldıktan sonra kabul edilecektir. Turizm Payı Beyannamesinde, turizm payının tahakkuk ettirilmesini engelleyen hata tespit edilmesi hâlinde bu hata kaynağı ile birlikte beyannameyi gönderene elektronik ortamda bildirilecek ve beyannameyi gönderen tarafından söz konusu hatalar düzeltildikten sonra beyanname tekrar gönderilecektir.

Elektronik ortamda gönderilen Turizm Payı Beyannamesinin geçerliliği ve matematiksel hata içermediği sistem tarafından saptandıktan sonra, beyannameyi gönderenin ekranından beyannameye onay vermesi istenecektir. Onaylama işleminin gerçekleşmesiyle birlikte Turizm Payı Beyannamesi vergi dairesine verilmiş sayılacaktır.

Turizm Payı Beyannamesinin kanuni süresinde verilen beyanname olarak kabulü için onaylama işleminin beyannamenin verilmesi gereken son gün saat 23.59'a kadar tamamlanmış olması gerekmektedir. Onaylama işlemi tamamlanan beyannameye ait tahakkuk fişi düzenlenerek mükellefe veya aracılık yetkisi verilmiş gerçek/tüzel kişiye elektronik ortamda iletilecektir.

7- Turizm Payı Beyannamesine İlişkin 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.

Daha önce verilmiş bulunan Turizm Payı Beyannamesi veya beyannamelerindeki hata ve/veya eksikliklere ilişkin verilecek düzeltme beyannamelerinin, söz konusu beyan dönemlerine münhasır olarak verilen beyannamelerde yer alan bilgileri de içerecek şekilde beyan dönemine ait tüm bilgileri kapsamsı gerekmektedir.

a) Düzeltme Beyannamesinin Turizm Payı Tutarını Azaltıcı Nitelikte Olması

Verilen düzeltme beyannamesinin turizm payı tutarını azaltıcı nitelikte olması hâlinde düzeltme beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi safhasında "Düzeltme Beyannamesi Gerekçesi" başlığı altında durumu açıklayan yazılı izahat yapılması gerekmektedir.

Turizm payı tutarını azaltıcı mahiyetteki düzeltme beyannamelerine ilişkin yapılacak düzeltme işlemleri genel esaslara göre vergi dairesi tarafından yerine getirilecektir.

Turizm payının iade edilmesine karar verilmesi hâlinde öncelikle turizm payının Turizm Ajansın hesabına aktarılıp aktarılmadığı kontrol edilecektir. Yapılan kontrol sonucunda;

- Turizm payının Ajansın hesabına aktarılmadığının tespit edilmesi hâlinde iade işlemi vergi dairesi tarafından,
- Turizm payının Ajansın hesabına aktarıldığının tespit edilmesi hâlinde tahsil edilen turizm payının genel bütçe geliri olarak ayrılan yüzde beşlik kısmının iade işlemi vergi dairesi tarafından, Ajansın hesabına aktarılan yüzde doksan beşlik kısmın iade işlemi ise Ajans tarafından,

Yerine getirilecektir.

Vergi dairesi tarafından yapılacak olan turizm payı iade işlemlerinin; 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 88 inci maddesi uyarınca, mükellefin amme idareleri ile SGK'ya muaccel borcu olup olmadığı dikkate alınarak yerine getirilecektir.

b) Düzeltme Beyannamesinin Turizm Payı Tutarını Artırıcı Nitelikte Olması

7183 sayılı Kanun'un 6. Maddesine göre, Turizm payının beyan, tarh, tahakkuk, tahsili ile red ve iadesinde; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve 6183 sayılı Kanun hükümleri uygulanacağından, turizm payı tutarını artırıcı nitelikteki düzeltme beyannamelerinin kanuni beyan süresinden sonra verilmesi halinde, beyanın VUK'un pişmanlık hükümlerine göre yapılması mümkündür. Beyan tutarını artırıcı

nitelikteki düzeltme beyannamesinin pişmanlık hükümlerine göre yapılmaması halinde VUK'da yer alan vergi ziyası cezası uygulanacak olup, ayrıca VUK'da yer alan uzlaşma ve indirim hükümlerinden de yararlanılabilecektir. Ayrıca turizm payının kanuni ödeme süresinden sonra yapılan ödemelerde VUK/AATUHK hükümlerine göre gecikme faizi /gecikme zammı da uygulanacaktır.

8- Süresinde Beyan Edilip Ödenmeyen Turizm Payının Takip ve Tahsili

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 Kanunun 51 inci maddesine göre hesaplanacak gecikme zammı ile birlikte anılan Kanun hükümlerine göre tahsil edilecektir

9- Turizm Payı Mükellefiyetinin Tesisi ve Terkini

a- Mükellefiyet Tesisi

Turizm Payı Beyannamesi vermekle yükümlü olanların ilk beyanname gönderilmeden önce aşağıdaki yöntemlerin biri ile turizm payı mükellefiyetinin tesis işlemlerinin yapmaları gerekir.

- Gelir İdaresi Başkanlığının İnteraktif Vergi Dairesi (<https://ivd.gib.gov.tr/>) sistemi üzerinden elektronik ortamda başvuru yapmaları suretiyle,
- Ya da dilekçe ile yetkili vergi dairesine bizzat müracaat etmeleri veya dilekçelerini kayıtlı posta (Taahhütlü, Acele Posta Servisi (APS) vb.) ile göndermeleri suretiyle

Bu Tebliğin yürürlüğe girdiği 2 Kasım 2019 tarihi itibarıyla Turizm Payı Beyannamesi vermekle yükümlü olanların turizm payı mükellefiyetinin tesis işlemlerinin yapılması için **18 Kasım 2019 günü mesai saati sonuna 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

b- Mükellefiyetin Terkini

7183 sayılı Kanun gereğince Turizm Payı Beyannamesini vermekle yükümlü olanların bu yükümlülüklerinin sona erdiği tarihten itibaren bir ay içerisinde bağlı bulundukları vergi dairesine yükümlülüğün sona erdiğini bildirmeleri gerekmektedir.

10-Turizm Payının Gider Kaydı

7183 sayılı Kanunu'nun 6. Maddesine göre, **ödenen** turizm payı, kurumlar vergisi ve gelir vergisi mükellefleri tarafından matraha esas kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınacaktır.