



Sayı : 2019 / 57

**Konu : “Turizm Payı Beyannamesi Genel Tebliği Yayımlandı.” Başlığıyla  
Yayımladığımız Sirkülere İlişkin Ek Açıklamalar**



04 Kasım 2019 tarihinde Turizm Payı Beyannamesi hakkında yayımladığımız sirkülere ([Yayınlar/Sirküler/54](#)) ilişkin ek açıklama ve detaylar aşağıda belirtilmiştir.

VERGİNİN KAPSAMINA DAHİL OLAN VERGİ MÜKELLEFLERİ		VERGİ ORANI
<b>Bakanlık tarafından düzenlenen kısmi turizm işletmesi veya turizm işletmesi belgesiyle faaliyette bulunan</b>	Turizm kentleri Turizm kompleksleri Tatil merkezleri	Binde 7,5
<b>Bakanlık tarafından düzenlenen kısmi turizm işletmesi veya turizm işletmesi belgesiyle ya da ilgili kurum veya kuruluş tarafından düzenlenen işyeri açma ve çalışma ruhsatıyla faaliyet gösteren</b>	Oteller Tatil Köyleri Butik Oteller Konaklama İçeren Özel Tesisler Moteller Hosteller Pansiyonlar Apart Oteller Konaklama İçeren Kırsal Turizm Tesisleri (dağ evi, köy evi, çiftlik evi, yayla evi ve oberj) ile kampingler	Binde 7,5
<b>Bakanlıktan kısmi turizm işletmesi belgesi ve turizm işletmesi belgesi alan</b>	Müstakil 1. ve 2. Sınıf Lokantalar Lüks Lokanta Özel Yeme - İçme Tesisleri Gastronomi Tesisleri Müstakil Eğlence Yerleri Bar Kafeterya Eğlence Merkezleri Günübirlik Tesis İşletmeleri	Binde 7,5
<b>Deniz turizmi araçlarına güvenli bağlama, karaya çekme, bakım, onarım hizmetleri, yolculara yeme, içme, dinlenme gibi hizmetleri sunan</b>	Kruvaziyer Gemi Limanı Yat Limanı Çekek Yeri Rıhtım ve İskele Gibi Turizm Tesisleri	Binde 7,5
<b>Bakanlıktan turizm işletmesi belgesi alan gerçek ve tüzel kişilere ait</b>	Ticari Yatlar Kruvaziyer Gemiler Günübirlik Gezi Tekneleri Dalabilir Deniz Turizm Araçları Yüzer Deniz Turizm Araçları	Binde 7,5

	Özel Deniz Turizm Araçları Turizm Amaçlı Su Altı ve Su Üstü Faaliyet Araçları Diğer Deniz Turizm Araçları	
<b>14/9/1972 tarihli ve 1618 sayılı Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanunu kapsamında</b>	Bakanlıktan seyahat acentası belgesi alan işletmeler	On Binde 7,5
<b>Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünden alınan işletme ruhsatı ile</b>	Taşımacılık faaliyetlerinde bulunan havayolu işletmeleri (balon, hava taksi gibi işletmeler dâhil),	On Binde 7,5
<b>Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü tarafından ruhsatlandırılan</b>	havaalanı işletiminden sorumlu olan kuruluşlar (Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü tarafından işletilenler hariç )	Binde 2
<b>Bakanlık tarafından teşvik edilmesi uygun görülen turizm türlerinde faaliyet gösteren Tesisler</b>	Kış, termal, sağlık, kırsal ve nitelikli spor turizmi gibi	Bu tesislerde ilgili oran %50 indirimli olarak uygulanır.

### İSTİSNALAR

Seyahat acentalarının uçak bileti satış hasılatları
Seyahat acentası faaliyetleri dışında elde edilen hasılatlar
Havayolu işletmelerinin yük taşımacılığı satış hasılatları
Devlet hava meydanlarınca bizzat işletilen havalimanı ve terminal işletmesi faaliyetleri hasılatları

### MÜKELLEFİYET TESİSİ

Gelir İdaresi Başkanlığının İnteraktif Vergi Dairesi sistemi üzerinden elektronik dilekçe ile,
Dilekçe ile yetkili vergi dairesine
Kayıtlı posta (Taahhütlü, Acele Posta Servisi (APS) vb.) ile yetkili vergi dairesine müracaat edilmeli.
1 Sıra No'lu Turizm Payı Beyannamesi Genel Tebliği'nin yayınlandığı tarihten itibaren en geç 15 gün içinde Turizm payı mükellefiyetlerini tesis ettirmek zorundadırlar.
1 Sıra No'lu Turizm Payı Beyannamesi Genel Tebliği 02/11/2019 tarih ve 30936 sayılı Resmi Gazete de yayımlandığından ve yayımı tarihinde yürürlüğe girdiğinden <b>18/11/2019 tarihi mesai saati sonuna kadar mükellefiyet tesis işlemini gerçekleştirmek zorundadırlar.</b>

### MÜKELLEFİYET İPTALİ

Turizm Payı Beyannamesini vermekle yükümlü olanların bu yükümlülüklerinin <b>sona erdiği tarihten itibaren 1 ay içerisinde bağlı buldukları vergi dairesine yükümlülüğün sona erdiğini bildirmeleri</b> gerekmektedir.
--

## TURİZM PAYI MATRAHININ HESAPLANMASI

**Net Satışlar** : (Esas Faaliyete İlişkin Satışlar + Sübvansiyonlar + Satış Tarihindeki Vade Farkları + İhracatla İlgili Dönem İçinde Ortaya Çıkan Kur Farkları) – (Satış İskontoları + Satış İadeleri + İhracatla İlgili Dönemde Ortaya Çıkan Olumsuz Kur Farkları)

**Kira gelirleri**: turizm payı beyan ve ödeme mükellefiyeti kapsamında kalan işletmelerin işletmecisi tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen alt ünitelerden elde edilen kira gelirini ifade etmektedir.

**Turizm Payı Matrahı = Net Satışlar + Kira Gelirleri**

## BEYAN DÖNEMİNE İLİŞKİN BİLGİLENDİRME

Kurumlar Vergisi mükellefleri (Anonim Şirketler, Limited Şirketler, Kooperatifler, İktisadi İşletmeler vb) için **aylık**

Turizm payı mükellefiyeti 1/10/2019 tarihi itibarıyla başladığından kurumlar vergisi mükellefleri ilk aya ilişkin **(01/10/2019-31/10/2019 dönemine ilişkin) Turizm Payı Beyannamesini 30/11/2019 tarihine kadar** vereceklerdir. **30/11/2019 tatil gününe rastladığından 02/12/2019 tarihine kadar ilk beyanı vereceklerdir.**

Gelir vergisi mükellefleri, adi ortaklıklar vb için **3 aylık** dönemler halinde verilecektir.

Kurumlar vergisi dışında kalan mükellefler (gelir vergisi mükellefleri, adi ortaklıklar vb) ilk Turizm Payı Beyannamesini **(2019 yılı Ekim, Kasım ve Aralık ayı için) 31/01/2020 tarihine kadar ilk beyanı vereceklerdir.**

Beyanname **gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan** vergi dairesine, gelir veya kurumlar vergisinden mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişiler tarafından ise **yerleşim yeri adresinin bulunduğu**, gerçek kişiler dışında kalanlar tarafından ise **kanuni merkezi/işyerinin bulunduğu** yer vergi dairesine verilecektir. Adi Ortaklıkta ise, Turizm Payı Beyannamesi Adi Ortaklığın **katma değer vergisi yönünden bağlı olduğu** vergi dairesine verilecektir.

Turizm Payı Beyannamesi vermek zorunda olanlar ilgili dönemde satış veya gelir elde etmeseler dahi beyanname vermek zorundadırlar. Bu durumda beyanname **“Beyan edilecek turizm payı bulunmamaktadır”** seçeneği işaretlenerek verilecektir.

Beyanname mükelleflerinin (turizm payı ödemek zorunda olanların) **kendileri tarafından** veya varsa 3568 sayılı Kanuna göre yetkilendirdikleri **meslek mensupları tarafından** elektronik ortamda verilebilecektir.

## TURİZM PAYININ ÖDENMESİ

Süresinde verilmeyen Turizm Payı Beyannameleri için süresinden sonra pişmanlıkla, süresinde verilen beyannameler için ise daha sonradan düzeltme beyannameleri V.U.K hükümlerine göre verilebilecektir.

Daha önce verilmiş bulunan Turizm Payı Beyannamesi/Beyannamelerine ilişkin verilecek düzeltme beyannamelerinde, beyannameyi yeniden sıfırdan düzenliymiş gibi önceki tüm bilgileri de kapsayacak şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

Verilen **düzeltilme beyannamesinin turizm payı tutarını azaltıcı nitelikte olması hâlinde** düzeltme beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi safhasında "Düzeltilme 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 uygulanması sırasında ortaya çıkabilecek hukuki ihtilafların çözümünde vergi mahkemeleri yetkili olacaktır.

## TURİZM BEYANNEMESİNE İLİŞKİN DÜZELTME BEYANI

Süresinde verilmeyen Turizm Payı Beyannameleri için süresinden sonra pişmanlıkla, süresinde verilen beyannameler için ise daha sonradan düzeltme beyannameleri V.U.K hükümlerine göre verilebilecektir.

Daha önce verilmiş bulunan Turizm Payı Beyannamesi/Beyannamelerine ilişkin verilecek düzeltme beyannamelerinde, beyannameyi yeniden sıfırdan düzenliymiş gibi önceki tüm bilgileri de kapsayacak şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

Verilen **düzeltilme beyannamesinin turizm payı tutarını azaltıcı nitelikte olması hâlinde** düzeltme beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi safhasında "Düzeltilme 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 uygulanması sırasında ortaya çıkabilecek hukuki ihtilafların çözümünde vergi mahkemeleri yetkili olacaktır.

## ÖDENEN TURİZM PAYININ GİDER YAZILMASI

Ödenen turizm payı, kurumlar vergisi ve gelir vergisi mükellefleri tarafından **matraha esas kazancın tespitinde gider** olarak dikkate alınacaktır.

## ÖZEL HUSUSLAR

### Otele Ait Ünitelerden Elde Edilen Gelirlerde Özel Durum

- Otelin bulunduğu yapı tesis içinden müşterileri için doğrudan ulaşım imkânı sunmuyorsa, fiziki bağlantısı yoksa (kapı veya giriş) ve otel dışına hizmet veren bu gibi banka, ATM, kuaför, kuyumcu, lokanta gibi ticari üniteler için turizm payı hesaplanmayacaktır.
- Otel gibi tesis içlerinden müşterileri için doğrudan ulaşım imkânı sunuluyorsa, fiziki bağlantısı bulunuyorsa (kapı veya giriş) veya bütünlük içerisinde olan yan ünite ise turizm payı hesaplanacaktır.

### \*İşletmelerin faaliyetleri dışında elde ettikleri kira gelirlerinde özel durum

- Kira geliri, 7183 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında kalan işletmelerin işletmecisi tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen alt ünitelerden elde edilen kira gelirini ifade etmektedir.

- Tebliğ Örneği: Yatın bizzat donatanı tarafından sezon içerisinde belirli sürelerde üçüncü kişilere kullandırılmak suretiyle işletilmesinden elde edilen net satış tutarı turizm payı beyannamesine dahil edilmektedir.

Ancak, yatın bizzat donatanı tarafından işletilmeksizin doğrudan kiraya verilmesinden elde edilen gelirler turizm payının hesabında dikkate alınmayacaktır.

Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan dolayı tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce tarafımıza bilgi verilmesini rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını hatırlatmak isteriz. Soru, görüş, eleştiri ve önerilerinizi [vergi@universalpartners.com.tr](mailto:vergi@universalpartners.com.tr) adresine gönderebilirsiniz.