



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

TURİZM İŞLETMELERİNDEN ALINACAK TURİZM PAYI

19 TEMMUZ 2019

KAPSAM

İşbu çalışma, **15.07.2019** tarihli **30832** sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **7183 Sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun (“Anılan Kanun”)** kapsamında hazırlanmıştır.

1. 7183 Sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun'un Kapsamı ve Amacı

- 15.07.2019 tarih ve 30832 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7183 sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun ile Türkiye'nin turizm hedeflerine ulaşmasını teminen; turizm imkan ve fırsatlarının dünyada tanıtılmasına, turizm potansiyelinin tüm yönleri ile değerlendirilecek ülke ekonomisine kazandırılmasına, turizm yatırımlarının, turizmin ülke ekonomisindeki payının ve turizm sektörünün hizmet kalitesinin artırılmasına yönelik faaliyetlerde bulunmak, destek ve kaynak sağlamak amacıyla **Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı**nın kurulması, yönetimi, denetimi, gelirleri ve faaliyetlerine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmektedir (Anılan Kanun'un 1. maddesi).
- Bu kapsamda, kurulan Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı'nın kuruluş amaçlarının gerçekleştirilmesi ve faaliyetlerinin finansmanı için **turizm işletmelerinden 01.10.2019 tarihi itibarıyla turizm payı** alınması öngörülmektedir (Anılan Kanun'un 10/(a) maddesi). Bu durumda, mükellefleri tarafından turizm payının ilk ödemeleri **Kasım 2019**'da gerçekleşecektir.

2. Turizm Payı Oranı, Mükellefi ve Matrahı

- Turizm payı;
- ✓ Bileşik tesisler ile konaklama tesislerinden **binde yedi buçuk (%0,75)**,
- ✓ Bakanlıktan belgeli yeme-içme ve eğlence tesislerinden **binde yedi buçuk (%0,75)**,
- ✓ Deniz turizmi tesisleri ile Bakanlıktan belgeli deniz turizmi araçlarından **binde yedi buçuk (%0,75)**,
- ✓ Seyahat acentalarından (münferit uçak bileti satışları hariç) **on binde yedi buçuk (%0,075)**,
- ✓ Havayolu işletmelerinden (ticari yolcu taşımacılığı faaliyetlerinden) **on binde yedi buçuk (%0,075)**,
- ✓ Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü tarafından işletilenler hariç olmak üzere havalimanı ve terminal işletmelerinden **binde iki (%0,2)**,

oranında olmak üzere bu ticari işletmelerin yatırımcısı veya işletmecisi olan gerçek veya tüzel kişilerin bu işletmelerdeki faaliyetleri sonucunda elde ettikleri **net satış ve kira gelirlerinin toplamı üzerinden alınmaktadır (Anılan Kanun 6/(2) maddesi)**.

- Buna göre, turizm payının **mükellefi yukarıda sayılan ticari işletmelerin yatırımcısı veya işletmecisi olan gerçek veya tüzel kişiler** olmakla beraber; **matrahı, bu mükelleflerin** yine yukarıda belirtilen faaliyetleri sonucu **elde ettikleri net satış ve kira gelirlerinin** toplamıdır. Matrahın hesaplanmasında dikkate alınan **net satışlara** ise; **610 Satıştan İadeler (-)**, **611 Satış İskontoları (-)**, **612 Diğer İndirimler (-)** şeklinde alt kırımlara ayrılan **61 Satış İndirimleri (-)** hesap grubunda yer alan tutarın **60 Brüt Satışlar** hesap grubundan indirilmesiyle ulaşılmaktadır.
- Bunun yanı sıra; **kış, termal, sağlık, kırsal ve nitelikli spor turizmi** gibi Bakanlık tarafından teşvik edilmesi uygun görülen turizm türlerinde faaliyet gösteren tesisler için yukarıdaki oranlar **yüzde elli indirimli** olarak uygulanması öngörülmektedir.

3. Turizm Payının Beyanı ve Ödenmesi

- Turizm payı, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre vergi mükellefinin tabi olduğu vergilendirme dönemini **takip eden ayın 24. günü sonuna kadar** ilgililerin **gelir ve kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine, gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar tarafından ise Gelir İdaresi Başkanlığınca belirlenecek vergi dairesine beyan edilerek aynı ayın 26. günü akşamına kadar** ödenmektedir (Anılan Kanun 6/(3) maddesi).

4. Turizm Payı Gider Olarak Dikkate Alınabilir Mi?

- Ödenen turizm payı, kurumlar vergisi ve gelir vergisi mükellefleri tarafından **matraha esas kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınmaktadır** (Anılan Kanun 6/(4) maddesi). İbarede yer alan “ödenen” kelimesi, turizm payının ancak ödenmesi durumunda gider olarak yazılabileceğini ve tahakkuk esasına göre değil nakit esasına göre belirlendiği sonucunu doğurmaktadır.

- **Örnek 1:** X A.Ş.'nin Antalya'da işlettiği otelden Ekim 2019'da elde ettiği brüt satış tutarı 20.000 TL, satış indirimleri 5.000 TL ve Bursa'da yer alan otelinden elde etmiş olduğu kira geliri 10.000 TL ise X A.Ş.'nin Ekim 2019 için Kurumlar Vergisi matrahına esas kazancın tespitinde gider olarak gösterebileceği tutar aşağıdaki gibidir:
 - ✓ Antalya'daki Otelden Elde Edilen Net Satış Tutarı: $(20.000 - 5.000 =)$ **15.000 TL**
 - ✓ Bursa'daki Otelden Elde Edilen Kira Geliri: **10.000 TL**
 - ✓ Turizm Payı Matrahı: $(15.000 + 10.000 =)$ **25.000 TL**
 - ✓ Turizm Payı Oranı: **0,0075 (%0,75)**
 - ✓ Ödenecek Turizm Payı: $(25.000 * 0,0075 =)$ **187,5 TL** olarak bulunan tutarın **24 Kasım 2019** akşamına kadar beyan edilmesi ve **26 Kasım 2019** akşamına kadar ödenmesi öngörülmektedir.
 - ✓ X A.Ş.'nin Turizm Payını Kurumlar Vergisi Matrahında Gider Yazması Nedeniyle Net Vergi Yükündeki Azalma: $(187,5 * 0,22 =)$ **41,25 TL**
 - ✓ Turizm Payının Gider Yazılması Sebebiyle Net Etki Vergi Oranı: $(0,0075 * (1 - 0,22) =)$ **0,00585 (%0,585)**
- Başka bir ifadeyle, turizm payının gider olarak dikkate alınabilmesi **41,25 TL**'lik vergi avantajı sağlamaktadır. Diğer bir deyişle işletmelerce ödenen turizm payının, gider olarak dikkate alınması neticesinde vergi yükü **%0,75**'den **%0,585**'e düşmektedir.

- **Örnek 2:** X A.Ş.'nin Antalya'da işlettiği otelden Ekim 2019'da elde ettiği brüt satış tutarı 20.000 TL, satış indirimleri 5.000 TL ve Palandöken'de yer alan **kış turizmi faaliyetinde bulunan** otelinden elde etmiş olduğu kira geliri 10.000 TL ise X A.Ş.'nin Ekim 2019 için Kurumlar Vergisi matrahına esas kazancın tespitinde gider olarak gösterebileceği tutar aşağıdaki gibidir:
 - ✓ Antalya'daki Otelden Elde Edilen Net Satış Tutarı: $(20.000 - 5.000 =)$ **15.000 TL**
 - ✓ Palandöken'deki Otelden Elde Edilen Kira Geliri: **10.000 TL**
 - ✓ Turizm Payı Matrahı: $(15.000 + 10.000 =)$ **25.000 TL**
 - ✓ Antalya'daki Otel İçin Turizm Payı Oranı: **0,0075 (%0,75)**
 - ✓ Palandöken'deki Otel İçin Turizm Payı Oranı: $(0,0075 - (0,0075 * 0,50) =)$ **0,00375 (%0,375)**
 - ✓ Antalya'daki Otel İçin Ödenecek Turizm Payı: $(15.000 * 0,0075 =)$ **112,5 TL**
 - ✓ Palandökendeki Otel İçin Ödenecek Turizm Payı: $(10.000 * 0,00375 =)$ **37,5 TL**
 - ✓ X A.Ş. Tarafından Ödenecek Toplam Turizm Payı: $(112,5 + 37,5 =)$ **150 TL** olarak bulunan tutarın **24 Kasım 2019** akşamına kadar beyan edilmesi ve **26 Kasım 2019** akşamına kadar ödenmesi öngörülmektedir.
 - ✓ X A.Ş.'nin Turizm Payını Kurumlar Vergisi Matrahında Gider Yazması Nedeniyle Net Vergi Yükündeki Azalma: $(150 * 0,22 =)$ **33 TL**
 - ✓ Turizm Payınının Gider Yazılması Sebebiyle Net Etki Vergi Oranı: $(0,0075 * (1 - 0,22) =)$ **0,00585 (%0,585)**

5. Turizm Payı ile İlgili Uyuşmazlıklarda Yetkili Mercii

- Turizm payının uygulanması sırasında ortaya çıkabilecek hukuki ihtilafların çözümünde **yetkili mercii vergi mahkemeleridir** (Anılan Kanun'un 6/(5) maddesi).

6. Anılan Kanun ile Hazine ve Maliye Bakanlığına Verilen Yetki

- Turizm payına ilişkin beyannamelerin verilme sürelerini, kapsama girenlerin turizm türleri, vergi veya mükellefiyet türleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte aylık veya üç aylık dönemler halinde tespit etmeye, beyannamelerin; şekil, içerik ve eklerini belirlemeye, elektronik ortamda gönderilmesine zorunluluk getirmeye, yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususunda izin vermeye, bu kişileri aracı kılmaya veya zorunlu tutmaya ve uygulamaya, 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu kapsamında kalan meslek mensuplarına onaylatılmasına veya imzalatılmasına ilişkin usul ve esaslar ile turizm payının beyan ve ödeme sürelerini kanuni süresinden itibaren bir ayı geçmeyecek şekilde yeniden belirlemeye, Bakanlığın görüşünü alarak **Hazine ve Maliye Bakanlığı** yetkilidir (Anılan Kanun'un 6/(6) maddesi).



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalcilik kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.