

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 16.07.2019
Sirküler No : 2019/071

7183 SAYILI KANUNLA TÜRKİYE TURİZM TANITIM VE GELİŞTİRME AJANSI KURULMUŞ VE AJANSIN KURULUŞ AMAÇLARININ GERÇEKLEŞTİRİLMESİ VE FAALİYETLERİNİN FİNANSMANINDA KULLANILMAK ÜZERE TURİZM PAYI İHDAS EDİLMİŞTİR

15 Temmuz 2019 tarih ve 30832 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [7183 Sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun](#) (Kanun) ile tüzel kişiliği haiz, bu Kanunda belirtilen hususlar dışında özel hukuk hükümlerine tabi, Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı (Ajans) kurulmuştur.

Ajansın, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloları bağımsız denetime tabidir. Bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından kamu yararını ilgilendiren kuruluşların denetimini yapmak üzere yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşlarının en az üçünden teklif alınmak suretiyle İcra Kurulu tarafından yaptırılır. Denetim sonucunda düzenlenen bağımsız denetim raporları Sayıştay’a gönderilir. Sayıştay, münhasıran kendisine sunulan bağımsız denetim raporlarını esas alarak hazırlayacağı raporu Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160’dan fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000’nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Ajans,

- Her türlü dava ve icra işleminde teminat yatırma mükellefiyetlerinden muaftır.
- Bu Kanun kapsamındaki faaliyetleri nedeniyle düzenlenecek kâğıtlara ilişkin damga vergisinden muaftır.
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa ve bu Kanunun 7 nci maddesinin ikinci fıkrası hükmü hariç 3/12/2010 tarihli ve 6085 sayılı Sayıştay Kanununa tabi değildir.
- 4857 sayılı İş Kanununa tabi personel istihdam edilir. Kamu kurum ve kuruluşlarına personel alınmasına dair mevzuat hükümleri Ajans tarafından istihdam edilecek personel hakkında

uygulanmaz.

Kanunun 5 inci maddesinde **Ajansın gelirleri sayılmış** olup, aşağıdaki gibidir:

- a) Genel bütçeden aktarılan tutarlar,
- b) 6 ncı maddeye göre alınacak turizm payları,**
- c) Her türlü bağış ve yardımlar,
- ç) Ajansın faaliyetlerinden elde edilen gelirler,
- d) Diğer gelirler.

Kanunun 6 ncı maddesinde, Ajansın kuruluş amaçlarının gerçekleştirilmesi ve faaliyetlerin finansmanında kullanılmak üzere “*turizm payı*” alınması hükme bağlanmıştır.

1. Kapsam:

Turizm payı ödemesi gereken yükümlüler ile turizm payı oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yükümlüler	Turizm Payı Oranı
Bileşik tesisler ile konaklama tesisleri	binde yedi buçuk
Bakanlıktan belgeli yeme-içme ve eğlence tesisleri	binde yedi buçuk
Deniz turizmi tesisleri ile Bakanlıktan belgeli deniz turizmi araçları	binde yedi buçuk
Seyahat acentaları (münferit uçak bileti satışları hariç)	on binde yedi buçuk
Havayolu işletmeleri (ticari yolcu taşımacılığı faaliyetleri)	on binde yedi buçuk
Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü tarafından işletilenler hariç olmak üzere havalimanı ve terminal işletmeleri	binde iki

2. Turizm Payının Matrahı:

Turizm payının matrahı, kapsama giren ticari işletmelerin yatırımcısı veya işletmecisi olan gerçek veya tüzel kişilerin bu işletmelerdeki faaliyetleri sonucunda elde ettikleri net satış ve kira gelirlerinin toplamıdır.

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.

3. Beyan ve Ödeme Şekli İle Tarihi:

Turizm payı, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa göre vergi mükellefinin tabi olduğu vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi dördüncü günü sonuna kadar ilgililerin gelir veya 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 yirmi altıncı günü akşamına kadar ödenir.

Vergi dairesi tarafından turizm payının beyan, tarh, tahakkuk ve tahsili ile red ve iadesinde; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanır.

Tahsil edilen turizm payının yüzde beşi, genel bütçe geliri olarak ayrıldıktan sonra kalan kısmı emanet hesabına alınır ve en geç takip eden ayın yirminci günü Ajansın banka hesabına aktarılır.

4. Yükümlülüğün Başlama Tarihi:

Kanunun 6 ncı maddesi 1/10/2019 tarihinde, diğer maddeleri ise yayımı tarihinde yürürlüğe girdiğinden, turizm payı ödeme yükümlülüğü 1 Ekim 2019 tarihinde başlayacaktır. Bizim anlayışımıza göre bu tarihten itibaren elde edilen kazançlar üzerinden turizm payı beyanı ve ödenmesi gerekir. Buna göre, ilk beyanın Ekim 2019 ayına ilişkin olarak 24 Kasım 2019 tarihine kadar yapılması gerekir.

5. Diğer Hususlar ve Yetkiler:

- Bu Kanunun uygulanmasıyla ilgili usul ve esaslar; 6 ncı maddenin uygulanmasıyla ilgili olanlar hakkında Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle, Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından yürürlüğe konulan yönetmelikle belirlenir.
- Ödenen turizm payı, kurumlar vergisi ve gelir vergisi mükellefleri tarafından matraha esas kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınır. Genel hükümlere göre, beyan suretiyle tahakkuk eden turizm payının tahakkuk tarihi itibarıyla gider yazılması gerekir. Ancak Kanunda “ÖDENEN” ibaresine yer verildiğinden tereddüt oluşmuştur. Bu yükümlülüğün gider yazılabilmesi için ödenmesi şartının bulunup bulunmadığı konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığının yapacağı açıklamalar beklenmelidir. Bize göre, özel kanunlarda yer alan “ödenen” ibareleri tahakkuk ilkesinin önüne geçmemelidir. Buna benzer bir ifadeler Gelir Vergisi Kanununun 40 ncı maddesinde de yer almaktadır. Söz konusu

maddede; zarar, ziyan ve tazminatlar, sendika aidatları, bireysel emeklilik katkı payları vs. için “ödenen” ifadesi yer almasına rağmen mevcut tatbikat, bu ifadelerin genel tahakkuk ilkesine aykırılık teşkil etmediği ve sayılan yükümlülüklerin tahakkuk tarihi itibarıyla gider olarak indiriminin kabul edileceği yönündedir.

- Bu maddenin uygulanması sırasında ortaya çıkabilecek hukuki ihtilafların çözümünde vergi mahkemeleri yetkilidir.
- Turizm payına ilişkin beyannamelerin verilme sürelerini, kapsama girenlerin turizm türleri, vergi veya mükellefiyet türleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte aylık veya üç aylık dönemler hâlinde 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, Kültür ve Turizm Bakanlığının görüşünü alarak Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Saygılarımızla.