



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

Sayı : 2019/

Konu : Turizm Payı Beyanı

TÜRMOB	
T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI - GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI	
Tarih : 08.10.2019	Sayı : 5909
Konusu: GENEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ	
e-Birlik Gönderen	Giden Evrak Bilgisi Ek :Yok

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

11/7/2019 tarihli ve 30832 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7183 sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun ile Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı kurulmuş, söz konusu Kanunun "Turizm payı" başlıklı 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında; Ajansın kuruluş amaçlarının gerçekleştirilmesi ve faaliyetlerin finansmanında kullanılmak üzere turizm payı alınacağı belirtilmiş aynı maddenin altıncı fıkrası ile 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, 1/6/1989 tarihli ve 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 görüşü alınarak, Bakanlığınız yetkili kılınmış; Başkanlığınızın söz konusu uygulamaya ilişkin olarak hazırladığı Tebliğ taslağı internet sayfası üzerinden kamuoyu ile paylaşmıştır.

Söz konusu taslağı ilişkin görüşlerimiz aşağıdaki gibidir.

1- Kurumlar vergisi mükellefleri için de turizm payı beyan dönemi 3 aylık olarak belirlenmelidir

Tebliğ taslağında 7183 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına vermiş olduğu yetkiye dayanılarak turizm katkı payının beyan dönemleri; kurumlar vergisi mükellefleri için aylık diğerleri için üç aylık olarak belirlenmiştir. Ancak beyan dönemlerinin kurumlar vergisi mükellefleri için de üç aylık olarak belirlenmesi gerekmektedir.

7183 sayılı Kanun'un 6 ncı maddesinin 2 nci fıkrasında turizm payının ticari işletmelerin yatırımcısı veya işletmecisi olan gerçek veya tüzel kişilerin bu işletmelerdeki faaliyetleri sonucunda elde ettikleri net satış ve kira gelirlerinin toplamı üzerinden alınacağı belirtilmiş, 3 üncü fıkrasında ise turizm payının, 25/10/1984 tarihli ve 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 ödeneceği açıklanmıştır. Kanunun 6 ncı maddenin 6 ncı fıkrasında 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 Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Tebliğ taslağının 5 inci maddesinin 3 üncü fıkrasında yer alan düzenlemede kurumlar vergisi mükellefleri için turizm payı beyannamesinin elektronik ortamda aylık olarak verilmesi öngörülmektedir. Bu durum, kurumlar vergisi mükelleflerinin net satış rakamlarını aylık olarak tespit etmelerini gerektirmektedir ki bu fiilen mümkün değildir.

Mükelleflerin iade ve iskonto tutarları dönem sonlarında netleşmekte, mutabakatların yapılması zaman almaktadır. Mükellefler net satışlarını üçer aylık geçici vergi dönemleri sonu itibarıyla çıkartmaktadır. Geçici verginin 3 aylık dönemi izleyen ikinci ayın 17 nci günü akşamına kadar beyan edildiği ve ödendiği de gözönüne alındığında, turizm payı beyanının kurumlar vergisi mükellefleri için de üçer aylık dönemler halinde yapılmasının gereklilik olduğu değerlendirilmektedir.

2- Turizm payı ayrı bir beyanname ile değil geçici vergi beyannamelerine eklenecek bir satır ile geçici vergi dönemleri itibarıyla beyan edilmelidir.

Tebliğ taslağının 5 inci maddesinin 5 inci fıkrasında turizm payının beyan süresi, beyan dönemini takip eden ayın son günü olarak belirlenmiştir.

7183 sayılı Kanun'un 6 ncı maddesinin 2 nci fıkrasında turizm payının ticari işletmelerin yatırımcısı veya işletmecisi olan gerçek veya tüzel kişilerin bu işletmelerdeki faaliyetleri sonucunda elde ettikleri net satış ve kira gelirlerinin toplamı üzerinden alınacağı belirtilmiştir.

Dolayısıyla turizm payının ayrı bir beyanname ile değil beyan döneminin 3 er aylık dönemi takip eden ikinci ayın 17 günü akşamı olarak belirlenerek geçici vergi beyannamesine eklenecek bir satır ile geçici vergi beyanı ile birlikte beyan edilmesi uygun olacaktır.

3- Ceza uygulaması konusunda belirsizlik bulunmaktadır. Tebliğ taslağında ceza konusunda açıklama yer almalıdır.

Gerek Kanunda gerekse Tebliğ taslağında turizm payı beyannamesinin verilmemesinin yaptırımına yer verilmemiştir. 7183 sayılı Kanun'un 6 ncı maddesinin 3 üncü fıkrasında vergi dairesi tarafından turizm payının beyan, tarh, tahakkuk ve tahsili ile red ve iadesinde; 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanacağı belirtilmektedir. Ancak bu durum kanuni süresinde verilmeyen bir turizm payı beyannamesi için vergi ziyai cezası uygulanmasının gerekip gerekmeyeceği konusunda tereddüt uyandırmaktadır. Zira VUK'un 341 inci maddesinde vergi ziyainın, mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesini veya eksik tahakkuk ettirilmesini ifade ettiği belirtilmiştir. Turizm payı esas itibarıyla bir vergi olmakla birlikte Kanunda vergi ifadesi geçmemesi ihtilaflara neden

olabilecektir. Bu nedenle konunun bir kanun deęiřlięine gidilerek düzenlenmesinin uygun olacaęı değerlendirilmektedir.

4- Kanun uygulamasına ilişkin önce Yönetmelik yayımlanmalıdır.

7183 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinde bu Kanunun uygulanmasıyla ilgili usul ve esasların 6 ncı maddenin uygulanmasıyla ilgili olanlar hakkında Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle, Bakanlık tarafından yürürlüğe konulan yönetmelikle belirleneceği belirtilmiştir. Dolayısıyla Teblięden nce, Teblięde yer alan düzenlemeleri de içeren Yönetmelik düzenlemesinin yayımlanmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

5- Turizm katkı payının başlangıç tarihi ertelenmelidir.

İngiltere’de faaliyette bulunan Thomas Cook gibi köklü ve dünyanın en büyük turizm şirketlerinden birinin iflas etmesi, turizm sektörünün içinde bulunduğu zor durumun bir göstergesi olup; turizm payı alınması uygulamasına geçilmesinin zamanlaması yeniden gözden geçirilmeli ve uygulamanın başlangıç tarihi ertelenmelidir.

Bilgilerinizi arz ederim.


A. Masis YONTAN
Genel Bařkan