

# DENET DUYURU



**Duyuru Tarihi** : 02.12.2014  
**Duyuru No** : 2014/124  
**Yayımlandığı Yer** : LEBİB YALKIN DERGİSİ  
Aralık 2014, Sayı : 132

## **TİCARİ AMAÇLI İTHALATTA TRT BANDRÖL ÜCRETİ ÖDEME UYGULAMASI DEĞİŞTİRİLMİŞTİR**

Mehmet MAÇ  
[mehmet.mac@bdo.com.tr](mailto:mehmet.mac@bdo.com.tr)  
Yeminli Mali Müşavir

### **ÖZET :**

Uygulamada Torba Kanun olarak adlandırılan 6552 sayılı Kanun'un 104 ve 105 inci maddeleriyle 3093 sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Gelirleri Kanun'unun 3 ve 5 inci maddelerinde yapılan değişiklikle, ithal cihazlarda ithal sonrasında (yurtiçi satışına bağlı olarak) TRT İdaresi tarafından alınmakta olan TRT bandrol ücretinin, ithalat aşamasında ve Gümrük İdarelerince alınmaya başlanması öngörülmüştür.

Bu değişiklik bandrol ücreti ödeme usul ve zamanı yanında ithalde alınan ÖTV ve KDV tutarlarını da etkilemiştir.

### **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](mailto:bdo@bdo.com.tr)  
[www.bdo.com.tr](http://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 2013 yılında 6,4 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 144 ülkede bulunan 1.264 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 56.389 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.*

*Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.*

## Anahtar Kelimeler :

TRT bandrol ücreti, 3093 sayılı Kanun, 6552 sayılı Kanun, ithalde KDV matrahı, ithalde ÖTV matrahı.

### 1. GENEL AÇIKLAMA :

Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi'nin Mayıs 2012 sayısında yayınlanan “*TRT BANDROL ÜCRETİ*” başlıklı yazımızda, bu mali mükellefiyet ile ilgili detaylı açıklamalar yapılmıştır.

Bahsi geçen yazımızda, TRT bandrol ücretine tabi cihazların, ticari amaçla ithali aşamasında bu ücretin alınmadığı, söz konusu ücretin ithal edilen malın satışına bağlı olarak hesaplanıp TRT'ye verilen bildirme uyarınca bu kuruma ödendiği belirtilmişti.

6552 sayılı Kanun'la 3093 sayılı Kanun'da değişiklik yapılmak suretiyle TİCARİ AMAÇLI cihaz ithallerinde TRT bandrol ücretinin İTHALAT AŞAMASINDA alınması esasına geçilmiştir. (Ticari ithalat maksadı dışında yurtdışından getirilen cihazlara ait TRT bandrol ücreti alınış şekli konusunda herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. )

Ayrıca TRT bandrol ücretlerinin daha etkin şekilde tahsilini amaçlayan yeni hükümler getirilmiştir.

Aşağıdaki bölümlerde 3093 sayılı Kanun'un 3 ve 5 inci maddelerinin değişiklikten önceki metinleri ve değişiklik sonrasında geçerli hale gelen yeni metinleri sunulmuş, bu değişikliğin gerektirdiği başvuru usullerini ve yine bu değişikliğin sebebiyet verdiği ithalde alınan KDV ve ÖTV tutarları üzerindeki etkilenmelerin açıklandığı Gümrükler Genel Müdürlüğü yazılarına yer verilmiştir.

2. TÜRKİYE RADYO TELEVİZYON GELİRLERİ KANUNU'nun 3 ve 5 inci MADDELERİNDE 6552 SAYILI TORBA KANUN İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER :

6552 sayılı Kanun'un 104 ve 105 inci maddesi ile değişikliğe uğrayan 3093 sayılı Kanun'un 3 ve 5 inci maddelerinin değişmeden önceki ve değişiklikten sonraki metinleri aşağıda gösterilmiştir:

3 ve 5 inci Maddelerin Eski Metni	3 ve 5 inci Maddelerin 6552 İle Değişen Metni
<p><b>Cihazların imalat ve ithalatı ile gümrük girişi:</b></p> <p><b>Madde 3 -</b> Bu Kanunun 1 inci maddesinde belirtilen cihazları imal veya İTHAL EDENLER SATIŞTAN ÖNCE; ticari ithalat maksadı dışında yurda getirenler de ithal işlemlerinden önce, bandrol veya etiket almaya mecburdur.</p> <p>Bu bandrol veya etiketler Türkiye Radyo - Televizyon Kurumu tarafından veya bu Kurumun yetkili kılacağı diğer kurum veya kuruluşlar tarafından verilir.</p>	<p><b>Cihazların imalat ve ithalatı:</b></p> <p><b>Madde 3 - (Değişik birinci fıkra:</b> 10/9/2014 - 6552/104 md.) Bu Kanunun 1 inci maddesinde belirtilen cihazları imal edenler satıştan önce; İTHAL EDENLER İSE SERBEST DOLAŞIMA GİRİŞİNDE bandrol veya etiket almaya mecburdur.</p> <p>Bu bandrol veya etiketler Türkiye Radyo - Televizyon Kurumu tarafından veya bu Kurumun yetkili kılacağı diğer kurum veya kuruluşlar tarafından verilir.</p>
<p><b>Tahsilat:</b></p> <p><b>Madde 5 - a)</b> Bu Kanunun 1 inci maddesinde belirtilen cihazları imal ve ithal edenler bir ay içinde sattıkları cihazlardan 4 üncü maddenin (a) bendine göre tahsil ettikleri ücretleri en geç müteakip üçüncü ayın onuna kadar Türkiye Radyo - Televizyon Kurumuna bir beyanname ile bildirerek ve aynı süre içerisinde ödemekle yükümlüdürler. Aksi takdirde her geçen gün için yürürlükteki en yüksek ticari kredi faizi oranı üzerinden tahakkuk ettirilecek faiz miktarı ile birlikte 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun (gecikme cezası hariç) hükümlerince tahsil olunur.</p>	<p><b>Tahsilat:</b></p> <p><b>Madde 5 - a)</b> Bu Kanunun 1 inci maddesinde belirtilen cihazları imal ve ithal edenler bir ay içinde sattıkları cihazlardan 4 üncü maddenin (a) bendine göre tahsil ettikleri ücretleri en geç müteakip üçüncü ayın onuna kadar Türkiye Radyo - Televizyon Kurumuna bir beyanname ile bildirerek ve aynı süre içerisinde ödemekle yükümlüdürler. Aksi takdirde her geçen gün için yürürlükteki en yüksek ticari kredi faizi oranı üzerinden tahakkuk ettirilecek faiz miktarı ile birlikte 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun (gecikme cezası hariç) hükümlerince tahsil olunur.</p>

b) Gümrük idareleri, bu Kanunun 4 üncü maddesinin (b) bendine göre yurda giren cihazlardan alınacak ücretlerin tahsilatını yaparak, aylık tahsilat toplamını en geç takip eden ayın onbeşinci gününe kadar Türkiye Radyo - Televizyon Kurumuna intikal ettirir.

c) Nihai tüketiciye elektrik enerjisi satışı yapan lisans sahibi tüzel kişilerce, bu Kanunun 4 üncü maddesinin (c) bendine göre hesaplanacak bedeller en geç tahakkuku takip eden ikinci ayın yirmibeşinde Türkiye Radyo-Televizyon Kurumunun göstereceği banka hesabına ödenir ve tahakkuk cetvelleri aynı süre içinde Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna gönderilir.

d) Diğer gelirlerin takip ve tahsilat şekli Kurumca tespit edilir.

b) (Değişik : 10/9/2014 - 6552/105 md.) Bu maddenin (g) bendi kapsamında dışında kalan bandrol ücretleri; Gümrük idarelerince İTHALATTA ALINAN GÜMRÜK VERGİLERİ VE DİĞER MALİ YÜKÜMLÜLÜKLERDEN AYRI OLARAK tahsil olunur ve yapılan aylık tahsilat toplamı en geç takip eden ayın on beşinci gününe kadar Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna intikal ettirilir. Bu ücretlerin tahsiline, iadesine, teminata bağlanmasına ve tahsil edilen ücretlerin Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna aktarılmasına ilişkin usul ve esaslar Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu arasında müştereken belirlenir.

c) Nihai tüketiciye elektrik enerjisi satışı yapan lisans sahibi tüzel kişilerce, bu Kanunun 4 üncü maddesinin (c) bendine göre hesaplanacak bedeller en geç tahakkuku takip eden ikinci ayın yirmibeşinde Türkiye Radyo-Televizyon Kurumunun göstereceği banka hesabına ödenir ve tahakkuk cetvelleri aynı süre içinde Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna gönderilir.

d) Diğer gelirlerin takip ve tahsilat şekli Kurumca tespit edilir.

e) (Ek : 10/9/2014 - 6552/105 md.) Kurum, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsili öngörülen alacakları açısından uygulanmak üzere anılan Kanunun Maliye Bakanlığı, tahsil dairesi ve diğer makam, merci ve komisyonlara verdiği yetkileri kullanır. Kurum, merkez ve taşra teşkilatı hizmet birimlerini tahsil dairesi sıfatıyla görevlendirebilir, tahsil dairelerinin yetki mahallini il sınırları ile bağlı olmaksızın tayin edebilir, borçlu ya da mallarının başka mahallerde bulunması hâlinde takibe yetkili tahsil dairesi olarak görevlendirilecek birimlerini belirleyebilir.

	<p>f) (Ek : 10/9/2014 - 6552/105 md.) Kurum, bu Kanun kapsamında ödenmesi gereken bandrol ücreti ve enerji payı ile ilgili olarak firmalar ile ilgili kamu kurum ve kuruluşlarından bilgi ve belge talebinde bulunabilir, ilgililere bandrole tabi cihazların kullanımına veya satışına izin verilmeden veya gümrük işlemlerinden önce bandrol yükümlülüğüne ilişkin olarak Kurumdan alınacak olan belgenin ibraz zorunluluğunu getirebilir, bu yükümlülükler uymayanlar ile istenilen bilgileri vermeyenler hakkında Genel Müdürlük tarafından 5.000 Türk lirasına kadar idari para cezası verilir. Verilen idari para cezaları tebliğ edildiği tarihten itibaren bir ay içinde ödenir ve Kurum bütçesine gelir kaydedilir. Bu cezalar hakkında 30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanunu hükümleri uygulanır. Ödeme süresi içinde ödenmeyen idari para cezaları hakkında 6183 sayılı Kanuna göre işlem yapılır. Bu maddeye göre kesilecek idari para cezalarına karşı, ilgisine tebliğ tarihinden itibaren, bir ay içinde yetkili idare mahkemesinde dava açılabilir.</p> <p>g) (Ek : 10/9/2014 - 6552/105 md.) Bandrol ücretlerine ilişkin ödemeleri bu maddenin (a) bendinde belirtilen sürenin sonunda yapmak isteyen imalatçı ya da ithalatçı firmalara bandroller teminat mektubu karşılığı verilir.</p>
--	--

### 3. GÜMRÜKLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'nün AÇIKLAMALARI:

Gümrükler Genel Müdürlüğü yukarıda belirtilen yasa değişikliği ile ilgili 2 adet genel yazı hazırlayarak teşkilatına dağıtmıştır.

Bu yazılarda belirtilen hususlar aşağıda açıklanmıştır.

#### 3.1. Başvuru Mercii:

Yeni uygulamada ticari amaçla ithal edilen cihazlar ile ilgili TRT bandrol ücretlerinin Gümrük İdaresi tarafından tahsil edilerek Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu'na intikal ettirilmesi esası benimsenmiştir.

Ancak gerekli idari düzenleme yapıncaya kadar, bandrole tabi cihazları ithal edenlerin ithalden önce Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu'na müracaat etmeleri usulü benimsenmiştir.

Bu konuyu açıklayan genel yazı metni şöyledir:

**“19.09.2014 / 2861464**

*Bilindiği üzere, 11.9.2014 tarih ve 29116 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun ile 4.12.1984 tarihli ve 3093 sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanununda değişikliğe gidilmiştir.*

*Bahsi geçen değişiklik ile bandrol ücretlerinin Gümrük idarelerince ithalatta alınan gümrük vergileri ve diğer mali yükümlülüklerden ayrı olarak tahsil olunacağı hükmü getirilmiş, ayrıca TRT tarafından ithalatçılara teminat mektubu karşılığı bandrollerin verilebileceği de hüküm altına alınmıştır.*

*Bununla birlikte, Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Genel Müdürlüğünden alınan 16.9.2014 tarih ve 12883 sayılı yazıda konuya ilişkin usul ve esasların belirlenmesi ve gerekli teknik alt yapının oluşturulması sürecinde 3093 sayılı Kanunun amir hükümlerinin Kurumları tarafından ifa edileceği belirtilmektedir.*

*Bu itibarla, bandrole tabi cihazların serbest dolaşıma giriş işlemleri sırasında bandrol işlemleri için yükümlülerin 3093 sayılı Kanunun 5 (g) maddesi gereğince Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna müracaat etmeleri gerekmektedir.”*

### 3.2. Değişikliğin İthalde Alınan KDV ve ÖTV Matrahlarına Etkisi:

Eskiden ticari amaçla yapılan cihaz ithallerinde TRT bandrol ücreti ithal aşamasında alınmadığı için bu ücret, ithalde alınan KDV ve ÖTV tutarlarını etkilemiyordu.

6552 sayılı Kanun'la yapılan değişiklik sonucunda, TRT bandrol ücreti ticari maksatlı ithalatta da gümrükleme aşamasında alınmaya başlanmış olup, bu değişiklik, Maliye İdaresinin yorumuna göre malın gümrük kıymetinin artmasına sebebiyet verdiği için, KDV ve ÖTV matrahlarını etkilemiştir.

Bu konuyu açıklayan genel yazı metni şöyledir:

**“05.11.2014 / 3707566**

*İlgi: 19/9/2014 tarihli, 2861464 sayılı yazımız*

*İlgide kayıtlı yazımızda; 6552 sayılı Kanun ile 3093 sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanununda değişikliğe gidilerek bandrol ücretlerinin gümrük idarelerince ithalatta alınan gümrük vergileri ve diğer mali yükümlülüklerden ayrı olarak tahsil olunacağı hükmünün getirildiği belirtilerek bandrole tabi cihazların serbest dolaşıma giriş işlemleri sırasında bandrol işlemleri için yükümlülerin 3093 sayılı Kanunun 5 (g) maddesi gereğince Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna müracaat etmeleri gerektiği bildirilmiştir.*

**Konuya ilişkin Maliye Bakanlığından alınan 23/10/2014 tarihli, 102033 sayılı yazıda;**

**3065 sayılı KDV Kanununun 21 inci maddesinde ithalatta vergi matrahının unsurlarının yer aldığı, ayrıca 26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "III/A-2. İthalatta Matrah" başlıklı bölümünde ayrıntılı açıklamalara yer verildiği ifade olunarak serbest dolaşıma girişinde alınması hükmüne bağlanan **bandrol bedellerinin KDV matrahına**, 3065 sayılı KDV Kanununun 21/b maddesi kapsamında **dahil edilmesi gerektiği**,**

**4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa da atıfta bulunularak ithal aşamasında gümrük idarelerince tahsil edilecek **bandrol bedellerinin ÖTV matrahına dahil olduğu** belirtilmektedir.**

**Bu nedenle, ithalat sırasında alınan bandrol ücretlerinin ÖTV ve KDV matrahlarına dahil edilmesi gerekmektedir."**

#### **4. SONUÇ :**

Eskiden TRT bandrol ücretine tabi cihazlar ticari amaçla, bu ücret ödenmeksizin ithal edilmekte, bandrol ücreti ithal edilen cihazların satışına bağlı olarak doğmakta ve TRT İdaresine ödenmekteydi.

6552 sayılı Kanun ile 3093 sayılı Kanun'da yapılan değişiklik sonucunda, ticari amaçlı ithalatta da TRT bandrol ücreti ithal aşamasında ve Gümrük İdaresince tahsil edilmesi gerekli olmuştur.

TRT bandrol ücretinin tahsil yeri ve zamanındaki bu değişiklik Maliye İdaresince, bu ücretlerin KDV ve ÖTV matrahlarını etkilemesi gerektiği şeklinde yorumlanmıştır. Zaten ticari amaçlı olmayan ithalatlar da öteden beri TRT bandrol ücreti Gümrük İdaresince tahsil edilmekte ve bu durum gerekçe gösterilmek sureti ile, söz konusu ücretler ithalde alınan KDV ve ÖTV tutarlarını etkilemekteydi.

Biz, TRT bandrol ücreti ve benzeri vergi dışı mali mükellefiyetlerin fevkalade zararlı olduğunu, bunların kaldırılması, buradan doğacak gelir eksikliklerinin vergi mevzuatında yapılacak değişiklikler ve bütçeden yapılacak tahsislerle giderilmesi gerektiğini düşünüyoruz.