

Sirküler No: 083

İstanbul, 5 Temmuz 2017

Konu: Cep telefonu bandrol ücretiyle ilgili yürütmeyi durdurma kararı ve 7033 sayılı Kanun'la yapılan düzenlemenin değerlendirilmesi.

Özet: Danıştay 10. Dairesi, 10.02.2017 tarihli ve E.2016/12690 sayılı kararında cep telefonları üzerinden bandrol ücreti alınmasının dayanağını oluşturan 2016/8972 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın eki "Bandrole tabi cihazlar ve bandrol oranları" listesinin 7 numaralı bendinin (a) ve (b) alt bentlerinin yürütmesinin durdurulmasına karar vermiştir.

Diğer taraftan 1 Temmuz 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ve aynı gün yürürlüğe giren 7033 sayılı Kanun ile bandrol ücreti tahsil edilen eşyalar listesine cep telefonu eklenmiş ve bir defaya mahsus olmak üzere KDV matrahı üzerinden % 6 oranında hesaplanan bandrol ücretinin Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu'na ödenmesine yönelik düzenleme yapılmıştır. Bu düzenleme ve Danıştay'ın yürütmeyi durdurma kararı birlikte değerlendirildiğinde;

- **01.07.2017 tarihinden sonra:** 7033 sayılı Kanun uyarınca KDV matrahı üzerinden % 6 oranında bandrol ücreti hesaplanacaktır.
- **10.02.2017-01.07.2017 tarihleri arasında:** Danıştay 10. Dairesi'nin 10.02.2017 tarihli yürütmenin durdurulması kararı kapsamında, belirtilen tarihler arasında cep telefonları için bandrol ücreti hesaplanmaması gerekmekte olup; bu dönem için ödenen bandrol ücretlerinin iadesi TRT'den talep edilebilecektir.

Cep telefonlarından bandrol ücreti alınmasına ilişkin düzenlemelere, 3093 sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu ("Kanun") dayanak alınmak suretiyle, 28.06.2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2016/8972 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda ("BKK") yer verilmişti.

BKK'nın aşağıda yer verilen 2. maddesinin eki "Bandrole Tabi Cihazlar ve Bandrol Oranları" başlıklı listenin cep telefonlarına ilişkin düzenlemeleri içerir 7 numaralı bendinin (a) ve (b) alt bentlerinin hukuka aykırı olduğundan bahisle iptali ve yürütmesinin durdurulması talebiyle Danıştay nezdinde dava açılmıştır.

"MADDE 2: Aynı Karar'ın ekinde yer alan bandrole tabi eşyanın cins ve GTİP'lerinin belirtildiği liste ilişikte yer aldığı şekilde değiştirilmiştir:

7- Cep telefonları:

- Dahili tünere ile radyo/veya televizyon yayınlarını alabilenler
8517.12.00.00.11: % 7
- İnternet bağlantısı vasıtasıyla doğrudan veya herhangi bir yazılım veya donanım ilavesi ile radyo ve/veya televizyon yayınlarını alabilenler
8517.12.00.00.11: % 6"

Açılan davada, Danıştay 10. Dairesi tarafından tesis edilen 10.02.2017 tarih ve E.2016/12690 sayılı karar ile cep telefonlarının radyo-televizyon yayını almak dışında asıl işlevinin iletişim olması gerekçesiyle bu cihazın

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

tamamının değeri üzerinden değil, sadece radyo/televizyon yayını almaya yarayan kısmı üzerinden bandrol ücreti alınması gerektiğinden ve bandrol ücretinin matrahı olarak cihazın değerinin dikkate alınması durumunda, değerleri farklı iki cep telefonunda aynı değerde cihaz bulunması durumunda dahi ücretlendirme farklı olacağından ilgili düzenlemede hukuka uyarlık bulunmaması nedeniyle, 7 numaralı bendin (a) ve (b) alt bentlerinin yürütmesinin durdurulmasına karar verilmiştir.

Hal böyle iken; 1 Temmuz 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan ve aynı gün yürürlüğe giren 7033 sayılı “Sanayinin Geliştirilmesi ve Üretim Desteklenmesi Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” (7033 sayılı Kanun) ile Kanun’a göre bandrol ücreti tahsil edilen eşyalar listesine cep telefonu eklenmiş ve bir defaya mahsus olmak üzere KDV matrahı üzerinden % 6 oranında hesaplanan bandrol ücretinin Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu’na ödenmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

28/06/2016	10/02/2017	01/07/2017
<p>BKK</p> <p>7- Cep telefonları: a) Dahili tüner ile radyo/veya televizyon yayınlarını alabilenler 8517.12.00.00.11: %7 b) İnternet bağlantısı vasıtasıyla doğrudan veya herhangi bir yazılım veya donanım ilavesi ile radyo ve/veya televizyon yayınlarını alabilenler 8517.12.00.00.11: %6</p>	<p>Danıştay 10. Dairesi - Yürütmenin durdurulması kararı</p>	<p>7033 sayılı Kanun</p> <p>Madde 4 – a) Aşağıdaki cihazları imal edenler cihazın satış faturasındaki (özel tüketim vergisi hariç) Katma Değer Vergisi matrahı, ithal edenler ise Gümrük Giriş Beyannamesindeki (özel tüketim vergisi hariç) Katma Değer Vergisi matrahı üzerinden bir defaya mahsus olmak üzere, ilave bir yazılım veya donanım desteği olsun veya olmasın doğrudan, internet üzerinden veya başka bir yolla her türlü görsel ve/veya işitsel yayınları alabilen</p> <p>6. Cep telefonları için %6</p>

Cep telefonlarında bandrol ücreti uygulaması, mevcut düzenleme ve Danıştay 10. Dairesi tarafından tesis edilen yürütmenin durdurulması kararı kapsamında değerlendirildiğinde;

- **01.07.2017 tarihinden sonra:** 7033 sayılı Kanun uyarınca KDV matrahı üzerinden % 6 oranında bandrol ücreti hesaplanacaktır.
- **10.02.2017-01.07.2017 tarihleri arasında:** Yürütmenin durdurulması kararı ile esas dava karara bağlanıncaya kadar davaya konu işlemin yürütülebilme niteliği ortadan kalktığından ve sanki işlem hiç tesis edilmemiş farz edilerek önceki hukuksal durumun devamı sağlanmakta olduğundan, Danıştay 10. Dairesi’nin 10.02.2017 tarihli yürütmenin durdurulması kararı kapsamında, belirtilen tarihler arasında cep telefonları için bandrol ücreti hesaplanmaması gerekmekte olup; bu dönem için ödenen bandrol ücretlerinin iadesi TRT’den talep edilebilecektir.
- **28.06.2016-10.02.2017 tarihleri arasında:** BKK’nın yayımlandığı tarih ile Danıştay’ın yürütmenin durdurulması kararı tarihi arasında ödenen bandrol ücretleri için de iade talebi yapılabilecek olmakla birlikte, bu iade talebi gerçekleştirilmeden önce davada en azından Danıştay’ın ilk derecede tesis edeceği kararın beklenmesinin faydalı olacağı kanaatindeyiz.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 53 20 numaralı telefondan Gökçe Sarısu Kanmaz (gokce.sarisu@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.