

**GÜMRÜK SİRKÜLERİ**  
**Sayı: 2015/22**

**Tarih: 05/03/2015**  
**Ref : 6/22**

**Konu: İTHALATTA BANDROL ÜCRETİ VE ÇEŞİTLİ  
VERGİLER BAKIMINDAN MATRAH**

**1. Giriş**

Mevzuat gereği ithalatta çeşitli vergi ve mali yüklerin ödenmesi söz konusu olmaktadır. İthalatçıya maliyet ve yük getiren söz konusu vergi ve mali yüklerin, yine mevzuatın sunduğu olanaklardan yararlanarak ve gerektiğinde uzman/danışman desteği de alarak uygun şekilde yönetilmesi iş sahibine tasarruf, maliyet düşürme, vergisel risklerden kaçınma ve dolayısıyla iş dünyasındaki rekabette öne çıkma olanağı sağlamaktadır. Bu nedenle, ithalattaki vergi ve mali yüklerin, bunlara ilişkin yaptırımların, mevzuatın belli tercihler yapmaya fırsat tanıyan ve vergisel tasarruf sağlamaya yönelik düzenlemelerinin bilinmesi ve bunların farkında olunması önem taşıyan bir husustur.

Dış ticaret ve gümrük konularında iş dünyasındaki farkındalığa ve bilgi birikimine katkı yapma amacıyla Gümrük Sirkülerimizi yayımlıyoruz.

Gümrük Sirkülerimizin bu sayısında radyo, televizyon, video, birleşik cihaz ithalatında,

- bandrol uygulamasına,
- bandrol ücretlerinin hesabına esas tutarların belirlenmesine,
- bandrol ücretlerinin özel tüketim vergisi (ÖTV) ve katma değer vergisi (KDV) matrahlarına etkisine,

değininilecektir.

Sirkülerin izleyen bölümlerinde yer alan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, bandrol ücretlerine ilişkin düzenlemelerde ithalatçının tercihine bırakılmış konular vardır. Yapılacak tercihe göre de ithalatçı avantajlı ya da dezavantajlı sonuçlarla karşılaşacaktır.

**2. Bandrole Tabi Cihazlar**

3093 sayılı Türkiye Radyo Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu'nun (TRTKGK'nın) 3'üncü maddesinde aynı kanununun 1'inci maddesinde belirtilen cihazları (radyo, televizyon, video, birleşik cihaz) ithal edenlerin bu cihazların serbest dolaşıma girişinde bandrol veya etiket almaya mecbur oldukları hükme bağlanmıştır.

TRTKGK'nın 3'üncü maddesinin ikinci fıkrası hükmü uyarınca, söz konusu bandrol veya etiketler Türkiye Radyo Televizyon Kurumu tarafından veya söz konusu kurumun yetkili kılacağı diğer kurum veya kuruluşlar tarafından verilir.

TRTKGK'nın 1'inci maddesinde belirtilen ve aynı kanunun 3'üncü maddesi uyarınca serbest dolaşıma girişinde bandrol ve etiket alınması mecbur olan cihazlar aşağıda belirtilmiştir:

- Radyo
- Televizyon
- Video
- Birleşik Cihazlar

### **2.1. Ticari Maksatla Yapılan İthalatta Bandrol Ücreti**

TRTKGK'nın 4/a maddesinde, aynı maddede yazılı cihazları ithal edenlerin Gümrük Giriş Beyannamesindeki<sup>1</sup> (özel tüketim vergisi hariç) katma değer vergisi (KDV) matrahı üzerinden, bir defaya mahsus olmak üzere, yine aynı maddede yazılı oranlar<sup>2</sup> esas alınarak hesaplanan tutarda ücret tahsil edeceği ve Türkiye Radyo Televizyon Kurumu'na ödeyeceği hüküm altına alınmıştır. Bu ödemenin yapılmaması durumunda TRTKGK'nın 5/a maddesi uyarınca, her geçen gün için yürürlükteki en yüksek ticari kredi faizi oranı üzerinden faiz tahakkuk ettirilerek bu faiz 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun (gecikme zammı hariç) hükümlerince tahsil olunur.

TRTKGK'nın 5/a maddesinde de, radyo, televizyon, video ve birleşik cihaz (...) ithal edenlerin, bir ay içinde sattıkları cihazlardan aynı kanunun 4/a maddesine göre tahsil ettikleri ücretleri en geç müteakip üçüncü ayın onuna kadar Türkiye Radyo Televizyon Kurumu'na bir beyanname ile bildirerek, aynı süre içerisinde ödemekle yükümlü oldukları hükme bağlanmıştır.

Bu hükümler uyarınca, bandrol ücretine tabi cihazların ticari maksatla ithalatında bandrol ücreti ithalatçının yaptığı satış aşamasında ithalatçı tarafından tahsil edilir ve Türkiye Radyo Televizyon Kurumu'na intikal ettirilir.

<sup>1</sup> Şu anda uygulamada "Gümrük Giriş Beyannamesi" adında hiçbir beyanname bulunmamaktadır. Deyim, şu anda yürürlükte olmayan eski mevzuattan kalmadır.

<sup>2</sup> Söz konusu oranlar, cihazın cinsine göre, % 8, % 10 ve % 12 şeklindedir.

Bu hükümler çerçevesinde işlem yapmak isteyen ithalatçı firmalara bandroller teminat mektubu karşılığı verilir (TRTKGK m. 5/g).<sup>3</sup>

### 2.1.1. Bandrol Ücretinin Gümrüğe Ödenmesi

TRTKGK, bandrole tabi cihazları ithal eden firmalara “2.1” numaralı başlık altında belirtilen hükümler çerçevesinde hareket etme yerine, bandrol ücretini, bandrole tabi cihazın serbest dolaşıma giriş aşamasında gümrük idaresine ödeyebilme seçeneği de getirmiştir.<sup>4</sup>

Bu seçenek TRTKGK’nın 5/b maddesi hükmünden gelmektedir. Söz konusu hükme göre, TRTKGK’nın 5/g maddesi kapsamı dışında kalan bandrol ücretleri, gümrük idarelerince ithalatta alınan gümrük vergileri ve diğer mali yükümlülüklerden ayrı olarak tahsil olunur ve yapılan aylık tahsilat toplamı en geç takip eden ayın on beşinci gününe kadar Türkiye Radyo Televizyon Kurumu’na intikal ettirilir.

### 2.1.2. Bandrol Ücretinin Matrahı

Ticari maksatla ithal edilen bandrol ücretine tabi cihazlar için bandrol ücreti TRTKGK’nın 4/a maddesi hükmü uyarınca, gümrük beyannamesinde gösterilen (özel tüketim vergisi hariç) katma değer vergisi matrahı üzerinden aynı maddede belirtilen oranlar esas alınarak hesaplanır. Bandrol ücretinin hesaplanma şekline ait bir örneğe aşağıda yer verilmiştir.

	TL
Gümrük Kıymeti	10.000,00
Gümrük Vergisi (% 10*)	1.000,00
Bandrol Ücreti (=KDV Matrahı** x % 8)	956,52
KDV Matrahı**	11.956,52
• Oran varsayımsaldır.	
**ÖTV Hariç KDV matrahıdır.	

<sup>3</sup> TRTKGK’nın 5/g maddesi aynen şu şekildedir: “Bandrol ücretlerine ilişkin ödemeleri bu maddenin (a) bendinde belirtilen sürenin sonunda yapmak isteyen imalatçı ya da ithalatçı firmalara bandroller teminat mektubu karşılığı verilir.”

<sup>4</sup> Bknz. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü’nün 2015/11 sayılı Genelgesi.

### 2.1.3. ÖTV Matrahı

#### 2.1.3.1. Bandrol Ücreti Gümrüğe Ödendiğinde

Bandrole tabi cihazlar Özel Tüketim Vergisi Kanunu (ÖTVK)'nın eki IV sayılı listede yer almaktadır. Söz konusu malların ithalatı ÖTV'ye tabi bulunmaktadır. İthalatçının bandrol ücretini gümrük idaresine ödeme seçeneğini tercih ettiği durumlarda, söz konusu bandrol ücreti, ÖTVK'nın 11/3'üncü maddesi hükmü uyarınca ithalatta ÖTV'nin matrahına dahil olur. ÖTV'nin matrahının hesaplanma şekline ait bir örneğe ("2.1.2" numaralı başlık altında yer verilen örnek, ÖTV'yi de kapsayacak şekilde geliştirilerek) aşağıda yer verilmiştir.

	<b>TL</b>
Gümrük Kıymeti	10.000,00
Gümrük Vergisi (% 10*)	1.000,00
Bandrol Ücreti (=KDV Matrahı** x % 8)	956,52
KDV Matrahı**	11.956,52
ÖTV Matrahı	11.956,52
ÖTV (% 6,7)	801,08
• Oran varsayımsaldır.	
**ÖTV Hariç KDV matrahıdır.	

#### 2.1.3.2. Bandrol Ücreti Cihazın Satış Aşamasında Hesaplandığında

Bandrol ücreti, söz konusu ücrete tabi ithal cihazın satıldığı aşamada hesaplandığında, ÖTV tek aşamalı bir vergi olduğundan ve cihazın ithal edildiği aşamada alınmış olduğundan, satış aşamasında bir ÖTV'den bahsetmek söz konusu değildir. Dolayısıyla, satış bağlamında ÖTV matrahı konusunda bir değerlendirmeye ihtiyaç yoktur. Bununla birlikte, bandrol ücretinin ithalatta alınmamış olması dolayısıyla ithalatta ÖTV matrahı, dolayısıyla ÖTV tutarı "2.1.3.1" bölümünde belirtildiğinden farklı bir tutar olacaktır. Söz konusu matrah izleyen tabloda gösterilmektedir.

	<b>TL</b>
Gümrük Kıymeti	10.000,00
Gümrük Vergisi (% 10*)	1.000,00
Bandrol Ücreti	Yok
ÖTV Matrahı	11.000,00
ÖTV (% 6,7)	737,00

## 2.1.4. KDV Matrahı

### 2.1.4.1. Bandrol Ücreti Gümrüğe Ödendiğinde

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (KDVK'nın) 1'inci maddesi hükmü uyarınca, her türlü mal ve hizmet ithalatı KDV'nin konusunu oluşturmaktadır.

KDVK'nın 21'inci maddesi hükmü uyarınca, ithalatta KDV'nin matrahı, aşağıda gösterilen unsurların toplamıdır:

- İthal edilen malın gümrük vergisi tarhına esas olan kıymeti, gümrük vergisinin kıymet esasına göre alınmaması veya malın gümrük vergisinden muaf olması halinde sigorta ve navlun bedelleri dahil (CIF) değeri, bunun belli olmadığı hallerde malın gümrükçe tespit edilecek değeri.
- İthalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar.
- Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemeler.

İthalatçının bandrol ücretini gümrük idaresine ödeme seçeneğini tercih ettiği durumlarda, söz konusu bandrol ücreti, KDVK'nın yukarıda belirtilen hükümleri uyarınca, ithalatta KDV'nin matrahına dahil olacaktır. KDV matrahının hesaplanma şekline ait bir örneğe ("2.1.2" numaralı başlık altında yer verilen örnek KDV'yi de kapsayacak şekilde geliştirilerek) aşağıda yer verilmiştir.

	TL
Gümrük Kıymeti	10.000,00
Gümrük Vergisi (% 10*)	1.000,00
Bandrol Ücreti (=KDV Matrahı** x % 8)	956,52
KDV Matrahı**	11.956,52
ÖTV Matrahı	11.956,52
ÖTV (% 6,7)	801,08
KDV Matrahı	12.757,60
KDV (% 18)	2.296,37
• Oran varsayımsaldır.	
**ÖTV Hariç KDV matrahıdır.	

### 2.1.4.2. Bandrol Ücreti Cihazın Satış Aşamasında Hesaplandığında

Bandrol ücreti, söz konusu ücrete tabi ithal cihazın satıldığı aşamada hesaplandığında, bu hesaba esas alınan tutar gümrük beyannamesinde gösterilen (ÖTV hariç) KDV matrahı olacaktır. Bu tutar aşağıdaki tabloda son satırda gösterilmiştir:

	TL
Gümrük Kıymeti	10.000,00
Gümrük Vergisi (% 10*)	1.000,00
Bandrol Ücreti	Yok
ÖTV Matrahı	11.000,00
ÖTV (% 6,7)	737,00
ÖTV Hariç KDV Matrahı	11.000,00

Görüleceği üzere, bu tutar, bu sirkülerin “2.1.4.1” bölümünde belirtilen tutardan daha farklıdır. Bu, hesaplanacak bandrol ücreti tutarının da söz konusu bölümde belirtilenden farklı olacağını gösterir.

Satış aşamasında hesaplanacak bandrol ücreti ve hesaplama şekli izleyen tabloda gösterilmiştir:

	TL
Gümrük Kıymeti	10.000,00
Gümrük Vergisi (% 10)	1.000,00
Bandrol Hesabına Esas Değer	11.000,00
Bandrol Ücreti (% 8)	880,00
ÖTV Matrahı	Yok
ÖTV	Yok
KDV Matrahı	Teslim bedeline göre belirlenir. 880 TL tutarındaki bandrol ücreti KDVK'nın 24'üncü maddesi uyarınca KDV matrahına dahil edilir.

### 2.2. Ticari Maksat Dışında Yapılan İthalat

Bandrole tabi olma bakımından cihazın ticari ya da ticari olmayan maksatla ithal edilmiş olmasının bir önemi bulunmamaktadır.

Ticari ithalat maksadı dışında yurt dışından getirilecek bandrol ücretine tabi cihazlardan bir defaya mahsus olmak üzere alınacak bandrol ücretleri TRTKGK'nın 5/b maddesi kapsamında gümrük idarelerince tahsil olunur. Bu çerçevede, bandrol ücretleri, gümrük idarelerince ithalatta alınan gümrük vergileri ve diğer mali yükümlülüklerden ayrı olarak tahsil olunur ve yapılan aylık tahsilat toplamı en geç takip eden ayın on beşinci gününe kadar Türkiye Radyo Televizyon Kurumuna intikal ettirilir.

Aynı madde hükmünde, söz konusu ücretlerin, tahsiline, iadesine, teminata bağlanmasına ve tahsil edilen ücretlerin Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna aktarılmasına ilişkin usul ve esasların Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu arasında müştereken belirleneceği hükme bağlanmıştır.

Bu bağlamda, ilgililerin, söz konusu hüküm kapsamında yapılacak düzenlemeleri izlemesinde yarar bulunmaktadır.

### **2.2.1.Bandrol Ücretleri Tutarı**

TRTKGK'nın 4/b maddesi hükmü uyarınca, ticari ithalat maksadı dışında yurt dışından getirilecek ve bandrol ücretine tabi cihazlardan bir defaya mahsus olmak üzere alınacak ücretler her yıl Aralık ayında gelecek takvim yılından geçerli olmak üzere Bakanlar Kurulu tarafından maktu olarak tespit edilmektedir.

Önceki paragrafta belirtilen yetki hükmü uyarınca, 24/11/2014 tarihli ve 2014/7025 sayılı BKK<sup>5</sup> ile ticari ithalat maksadı dışında yurt dışından getirilecek bandrol ücretine tabi her bir cihaz için 2015 yılında geçerli olmak üzere bandrol ücretleri izleyen tabloda belirtildiği gibi belirlenmiştir:

---

<sup>5</sup> 18/12/2014 tarihli ve 29209 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

<b>Cihaz Cinsi</b>	<b>Cihazın Niteliği</b>	<b>Bandrol Ücreti (Avro)</b>
<b>Televizyon</b>	51 Ekran kadar (51 Dâhil)	5
	51 Ekran - 67 Ekran arası (67 Dâhil)	8
	67 Ekran – 85 Ekran arası (85 Dâhil)	10
	85 Ekran – 116 Ekran arası (116 Dâhil)	12
	116 Ekrandan yukarı	15
	Oto Televizyonu	8
<b>Radyolar</b>	Cep tipi radyo alıcıları	1
	Saatli radyo ve radyolu saatler, bir müzik aleti (elektronik org gibi) üzerindeki radyolar, oyuncaklar üzerindeki radyolar, ışıldaklar ve radyolu vantilatörler	1
	Oto radyo alıcıları	1
	Taşınabilir radyo alıcıları	2
<b>Videolar</b>	Televizyon yayınlarını alma ve kaydetme özelliği olanlar	18
<b>Radyo ve/veya TV yayını almaya yarayan set üstü kutusu</b>	(Set Top Box) Cihazları ile her türlü uydu alıcı cihazı	7
<b>Birleşik Cihazlar (Kombine) (Televizyon ağırlıklı birleşik cihazlar)</b>	Televizyon – Radyo	9
	Televizyon – Radyo – Teyp	13
	Televizyon – Video	19
	Televizyon – Radyo – Video	21
<b>Birleşik Cihazlar (Kombine) (Radyo ağırlıklı birleşik cihazlar)</b>	Cep tipi radyo kaset çalar (Radyo – walkman)	1
	Taşınabilir (pilli) radyo – pikap	3
	Taşınabilir (pilli) radyo – kasetçalar	3
	Oto radyo – kasetçalar	3
	Oto radyo – Kompakdiskçalar	4
	Radyo – Kasetçalar	5
	Radyo – Kompakdiskçalar	7
	Radyo – Pikap	7
	Radyo – Kasetçalar – Pikap	14
	Radyo – Kasetçalar – Pikap – Kompakdiskçalar	18
Radyo – Kasetçalar – Kompakdiskçalar	18	
<b>6.Yukarıda sayılan cihazların dışında kalan ve radyo ve televizyon yayını almaya yarayan her türlü cihazlar</b>		18



### 2.2.2. ÖTV ve KDV Matrahları

Ticari ithalat maksadı dışında ithal edilen bandrole tabi cihazlar için maktu olarak gümrüğe ödenen bandrol ücretinin ÖTVK ve KDVK hükümleri gereğince, ÖTV ve KDV matrahlarına dahil edilmesi gerekmektedir.

ÖTV ve KDV matrahlarının hesaplanmasına ilişkin bir örneğe aşağıda yer verilmiştir (Örnekte, gümrük vergisi, ÖTV ve KDV oranları, sırasıyla % 10, % 6,7 ve % 18, Avro cinsinden bandrol ücretinin karşılığı ise 30 TL olarak kabul edilmiştir).

	TL
Gümrük Kıymeti	1.000,00
Gümrük Vergisi (% 10*)	100,00
Maktu Bandrol Ücreti	30,00
ÖTV Matrahı	1.130,00
ÖTV (% 6,7)	75,71
KDV Matrahı	1.205,71
KDV (%18)	217,03

### 3. Cihazların Bandrolsüz Satışını Yapan İthalatçılar

TRTKGK'nın 6'ncı maddesi hükmü gereğince, bandrole tabi cihazların bandrolsüz veya etiketsiz satışını yapan (...) ithalatçıya, Türkiye Radyo Televizyon Kurumu tarafından, bandrolsüz veya etiketsiz satılan veya satışa arzedilen her cihaz için cihazın satış bedeli kadar idarî para cezası verilir.

Aynı madde hükmü uyarınca geçerli olacak diğer hususlar aşağıdaki gibidir:

- Bu cihazları bandrolsüz veya etiketsiz satın alan, devralan veya kullananlara bandrolsüz veya etiketsiz her bir cihaz için cihazın rayiç değerinin yarısı kadar idarî para cezası verilir.
- Tahakkuku müteakip tebliğ edilen para cezalarını ödemeyenler hakkında 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre işlem yapılır.
- TRTKGK'nın 6'ncı maddesi hükmü gereğince kesilecek idari para cezalarına karşı, ilgisine tebliğ tarihinden itibaren, bir ay içerisinde yetkili idare mahkemesinde dava açılabilir.

### 3. Sonuç

Bu sirkülerde radyo, televizyon, video ve birleşik cihazların ithalatında ödenmesi gereken bandrol ücreti konusuna değinilmiştir.

İthalatçının, mevzuat uyarınca, bandrol ücretini, cihazların serbest dolaşıma girişi aşamasında doğrudan gümrük idaresine ödemesi ya da bu ücretleri cihazların satışı aşamasında hesaplayıp alıcıdan tahsil etmesi ve ilgili idareye ödemesi şeklinde iki seçenek vardır. Yapılacak seçime göre, bandrol ücretinin, ÖTV'nin ve KDV'nin matrahı, dolayısıyla ödenmesi gereken tutarları farklılaşarak ithalatçı bakımından avantajlı ya da dezavantajlı sonuçlar doğurmaktadır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(\* Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanımıza yazabilirsiniz.

**Cahit YERCI**  
**Yeminli Mali Müşavir**  
**Vergi Departmanı, Kaliteden Sorumlu Ortak**  
**(Dış Ticaret - Gümrük - AB Konuları)**  
[cyerci@mazarsdenge.com.tr](mailto:cyerci@mazarsdenge.com.tr)