



RADYO VE TELEVİZYON ÜST KURULU

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	2
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	5
EKLER	77

KISALTMALAR

RTÜK : Radyo Televizyon Üst Kurulu

TBMM : Türkiye Büyük Millet Meclisi

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

RTÜK, mali işlemlerini 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun ve 5018 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde Maliye Bakanlığı Say 2000i Programı kapsamında gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Yasanın 2 inci maddesinde Düzenleyici ve Denetleyici Kurulların bu kanunun hangi maddelerine tabi olduğu belirtilmiştir. 3 üncü maddesinde ise Kurul merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri arasında sayılmış, aynı zamanda genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri arasında yer almıştır. Kurul bütçesini, merkezi yönetim bütçesi kapsamında hazırlamaktadır.

Kurulun mali kaynakları ve bütçe gelirlerinin; medya hizmet sağlayıcı kuruluşlardan alınacak yayın lisansı ücretleri, Karasal ortamdan yayın yapan kamu ve özel medya hizmet sağlayıcı kuruluşlardan alınacak televizyon kanal, multipleks kapasite ve radyo frekans yıllık kullanım ücretleri, yayın hizmetlerinin iletimi faaliyetinde bulunan platform, multipleks ve altyapı işletmecileri ile verici tesis ve işletim şirketinden alınacak yayın iletim yetkilendirme ücretleri, medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık brüt ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak yüzde üç paylar ve gerektiğinde TBMM Başkanlığı bütçesinden alınacak Hazine yardımları ile sair gelirler olduğu 6112 sayılı Kanunun 41 inci maddesinde belirtilmiştir.

2013 yılında RTÜK'e Bütçe Kanunu ile 162.000.000,00 TL başlangıç ödeneği tahsis edilmiş ve yılsonu verileri ile 150.741.190,49 TL harcama gerçekleşmiştir. 2013 sonu itibariyle bilanço verilerine göre dönen varlıklar toplamı 39.896.559,61 TL, duran varlıklar toplamı 2.275.289,02 TL, kısa vadeli yabancı kaynaklar toplamı 15.545.149,75 TL ve öz kaynaklar toplamı 26.826.698,89 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Bilanço
- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul Kıymet ve Varlıklar sayım tutanağı,
- Değerli Kâğıtlar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı,

- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Ekonomik Ayrıma Göre Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları Tablosu
- Ekonomik Ayrıma Göre Bütçe Giderleri Uygulama Sonuçları Tablosu
- Faaliyet Sonuçları Tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Radyo Televizyon Üst Kurulu 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Dört Eylül Anadolu Televizyon Yayın A.Ş.’ nin Üst Kurul payının eksik belirlenmesi

Dört Eylül Anadolu Televizyon Yayın A.Ş.’ nin 2012 ve 2013 yıllarında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerinin 6112 sayılı Kanunun 41 inci maddesi hükmü uyarınca Kurul’a eksik bildirilmesi sonucu 12.333,22 TL Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

6112 Sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun’un tanımlar başlıklı 3 üncü maddesinin (z) bendinde ticari iletişim gelirleri; “Ticari iletişim: **Radyo ve televizyon reklamları**, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsamak üzere, ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün, hizmet veya imajını, doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek verilmesini,” şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Kanunun 41 inci maddesinin (ç) bendinde Kurul gelirleri arasında; “Medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık brüt ticari iletişim gelirlerinden ayrılacak **yüzde üç** paylar.” Yer almıştır.

Anılan Kanunun 42 inci maddesinde Kurul gelirlerinin nasıl tahsil edileceği belirtilmiştir. Adı geçen maddenin 2 inci fıkrasında ticari iletişim gelirlerinin; “... (ç) bendinde öngörülen ticari iletişim gelirlerinden ayrılacak paylar, elde edildikleri ayı takip eden üçüncü ayın en geç yirmisinde ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar tarafından ödenir.” şeklinde tahsil edeceği hüküm altına alınmıştır.

Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan Ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Yeminli Mali Müşavirler Aracılığı İle Tasdik Raporu Düzenleme” başlıklı 10 uncu maddesinde aşağıda belirtilen hükümler yer almıştır.

“(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimi ve kontrolü amacıyla 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(2) Yeminli mali müşavir tasdik raporlarında göz önünde tutulacak usul ve esaslar Yönetmelik ekinde EK 3’te belirtilmiştir.

(3) Yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenleme zorunluluğu bulunmayan sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları da istemeleri

halinde yılda bir defa ticari iletişim gelirleri tasdik raporu düzenlettirebilir. Bu medya iletişim kuruluşları yeminli mali müşavir raporu düzenlettirmemeleri halinde her yıla ait bilanço ve gelir tablolarını mükellefi oldukları vergi dairelerinden tasdik ettirerek takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(4) İstenilen yeminli mali müşavir raporu veya ilgisine göre tasdikli bilanço ve gelir tablolarının yukarıda belirtilen sürede gönderilmemesi halinde hizmet sağlayıcı kuruluş uyarılır ve onbeş günlük süre verilir. Bu süre içerisinde yükümlülüğünü yerine getirmeyen kuruluşun denetlenmesi Maliye Bakanlığında talep edilir.”

Dört Eylül Anadolu Televizyon Yayın A.Ş.’ nin 2012 yılı ticari iletişim gelirleri ve bunlara ilişkin üst kurul paylarının 2013 yılı Mayıs ayında Yeminli Mali Müşavir incelenmesi gerçekleştirilmiş ve beyan edilen gelirlerin doğru olduğunu raporunda belirterek onaylamıştır.

Düzenlenen raporun incelenmesinde 2012 yılı gelir tablosunda yer alan brüt satış gelirleri 474.804,77 TL olup, Yeminli Mali Müşavir tarafından onaylanan bahse konu yayıncı kuruluşun beyan ettiği ticari iletişim gelirleri toplamı 11.858,38 TL dir. Brüt Satışlar ile Ticari İletişim Gelirleri arasında (474.804,77-11.858,38= 462.946,39) fark bulunmaktadır Aradaki farkın yüksekliği nedeniyle brüt satışlara ilişkin yardımcı defter kayıtları istenilmiştir. Söz konusu yardımcı defter kayıtlarının incelenmesinde bu kayıtlarda yer alan **“Tanıtım Gelirleri (600 02)”** ilişkin 298.604,47 TL gelirin RTÜK’na ticari iletişim geliri olarak beyan edilmediği tespit edilmiştir.

2012 yılı için hal böyleyken 2013 yılında da aynı durum oluşabileceği bahsiyle söz konusu firmanın 2012 yılı gelir tablosu yardımcı defter kayıtları da istenilmiştir. bahse konu kuruluşça tarafımıza gönderilen 2013 yılı Gelir Tablosu yardımcı defter kayıtlarının incelenmesinde; ticari iletişim gelirlerine tabi olması gerekirken, hariç tutularak **“Tanıtım Gelirleri (600 02)”** olarak beyan edilen tutarın 112.503,22 TL olduğu görülmüştür.

Sonuç itibariyle 2012 yılı için (298.604,47 * % 3= 8.958,13 TL) ve 2013 yılı için (112.503,22 * %3= 3.375,09 TL) olmak üzere toplamda ortaya çıkan 12.333,22 TL (8.958,13 + 3.375,09) **“Tanıtım Gelirleri”** beyan edilerek RTÜK’na ödenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Bulgu 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15’de belirtilen medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının eksik belirlenmesi hakkında yapılan tespitlere cevap olmak üzere aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür:

15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanununun 41 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, *“Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ticarî iletişim gelirlerinin, aracı kurumların hesaplarıyla birlikte Maliye Bakanlığınca denetlenmesi ile bu gelirlerin beyanına ve birinci fıkranın (ç) bendine göre alınacak payların ödenmesine ilişkin usul ve esaslar, Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Üst Kurulca hazırlanacak yönetmelikle düzenlenir.”* Hükmü yer almaktadır. Anılan hükme dayanılarak çıkarılan, “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında

Yönetmelik”in 9 uncu maddesinde Ticari İletişim Gelirlerinin denetimi tanımlanmıştır. Anılan madde hükmüne göre;

“(1) Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir.

(2) Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisine haiz olanlar, Üst Kurulun talebi olmaksızın da ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının beyan ve ödenmesine ilişkin yükümlülüğün Kanuna ve bu Yönetmeliğe uygun olarak yerine getirilip getirilmediğini inceleyebilir.

(3) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, yasal defter kayıtlarını, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin doğru tespit edilmesini sağlayacak şekilde aralarındaki ticari işlemleri açıkça göstermek ve elde edilen ticari iletişim gelirininde çeşidine göre yardımcı hesaplar açmak suretiyle ayrıntılı olarak düzenlerler.

(4) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin tespitine ilişkin olarak, Üst Kurul tarafından veya Maliye Bakanlığına bağlı vergi incelemesine yetkili elemanlar tarafından incelendikleri hallerde, incelemeyi yapanlarca istenilen bilgileri vermeye ve bunlarla ilgili defter ve belgeleri ibraz etmeye mecburdurlar. Bilgiler yazı ile istenilir ve cevap vermeleri için kendilerine 15 günlük süre verilir. Zor durumda bulunmaları sebebiyle bilgi verme ve ibraz ödevlerini süresi içinde yerine getiremeyecek olanlara, sürenin bitiminden önce yazı ile istemde bulunması ve istemde belirtilen mazeretin kabule layık görülmesi kaydıyla Kanuni sürenin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilir.

(5) Dördüncü fıkra uyarınca bilgi verme ve ibraz yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmeyen veya eksik yerine getiren medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar hakkında, on bin Türk Lirası tutarında idari para cezası kesilir. Bu fıkra uyarınca kesilecek ceza radyo kuruluşları hakkında yüzde elli oranında indirilerek uygulanır.

(6) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, incelemenin sağlıklı şekilde yürütülmesi için incelemeye yetkili olanlara gereken kolaylıkları sağlamak ve incelemeye ilgili her türlü açıklamayı yapmak zorundadır.

(7) Denetimler sonunda ödenmediği tespit edilen Üst Kurul gelirleri genel hükümlere göre tahsil edilir.”

Denilmekte medya hizmet sağlayıcı kuruluşların denetimleri bu esaslara göre yapılmaktadır.

Söz konusu Yönetmeliğin 10 uncu maddesinde ise “(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimi ve kontrolü amacıyla 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali

Müşavirlik Kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(2) Yeminli mali müşavir tasdik raporlarında göz önünde tutulacak usul ve esaslar Üst Kurulca belirlenir.

(3) Yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenleme zorunluluğu bulunmayan sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları da istemeleri halinde yılda bir defa ticari iletişim gelirleri tasdik raporu düzenlettirebilir. Bu medya iletişim kuruluşları yeminli mali müşavir raporu düzenlettirmemeleri halinde her yıla ait bilanço ve gelir tablolarını mükellefi oldukları vergi dairelerinden tasdik ettirerek takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(4) İstenilen yeminli mali müşavir raporu veya ilgisine göre tasdikli bilanço ve gelir tablolarının yukarıda belirtilen sürede gönderilmemesi halinde hizmet sağlayıcı kuruluş uyarılır ve onbeş günlük süre verilir. Bu süre içerisinde yükümlülüğünü yerine getirmeyen kuruluşun denetlenmesi Maliye Bakanlığından talep edilir.” Hükümlerine yer verilmiştir.

Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin 2 inci fıkrası uyarınca Üst Kurulca belirlenen “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşların Ticari İletişim Gelirleri Üst Kurul Paylarının Yeminli Mali Müşavirler Tarafından Tasdik Edilmesi Hakkında Uyulacak Usul ve Esasların” ikinci bölümünde “Yeminli Mali Müşavir Ticari İletişim Gelirleri Tasdik Raporlarında Bulunması Gerekli Asgari Bilgiler” tanımlanmış olup tüm raporlar bu esaslara göre düzenlenerek gönderilmek zorundadır.

Yeminli mali müşavirler, yapacakları "ticari iletişim gelirleri" ve buna ilişkin "Üst Kurul payları"na ilişkin incelemelerde;

- Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların radyo ve televizyon aracılığı ile yayınladıkları ticari iletişimler karşılığında alınan veya tahakkuk ettirilen ticari iletişim bedellerinin doğru ve eksiksiz olarak beyan edilip edilmediğini,

-Beyan edilen ticari iletişim gelirlerine isabet eden ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının doğru olarak hesaplanıp hesaplanmadığını,

- Ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının zamanında Üst Kurul hesabına ödenip ödenmediğini,

- Zamanında ödenmeyen paylar varsa, bunlar için tasdik tarihine kadar ödenmesi gereken gecikme zammının tutarlarını, her türlü inceleme teknikleri kullanılarak tespit edeceklerdir.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik raporunda, esas itibarıyla ticari iletişim gelirlerinin Yönetmelik ve ilgili diğer mevzuatta yer alan hükümler çerçevesinde belirlenip belirlenmediği, konu ile ilgili olarak yapılan işlemlerin ve kayıtların ilgili mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapıp yapılmadığı hususlarına yer verilecektir.

Tasdik raporlarında;

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişimler nedeniyle tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirleri,

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişim için ayrılan süreler ve sürelerin günlük program akışları içindeki dağılımı,

- Ticari iletişim gelirlerinin doğrudan reklamı yapılan ürün ve hizmetleri üretenlerden sağlananlar ile dolaylı olarak aracı kurum ve kuruluşlardan sağlananlar itibarıyla ayrı ayrı gösterilmesi

- Tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirlerinden, ticari iletişim bedellerinin elde edilmesi amacıyla yapılan giderlerin indirilip indirilmediği veya reklam verenlere iskonto yapılıp yapılmadığı, eğer iskonto yapılmışsa iskontonun kimlere ve ne tutarda yapıldığını, yapılan iskonto ve indirimlerin beyan edilen Üst Kurul payına esas ticari iletişim gelirlerine dâhil edilip edilmediği,

- İlişkili kişi durumundaki aracılık yapanlara yapılan satışlarla ilgili Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin ne suretle uygulandığı hususları,

ayrıntılı olarak belirtilecektir.

Yeminli mali müşavir tasdik raporlarının sonuç bölümünde, Yönetmelik ile bu Usul ve Esaslarda belirtilen konuların incelenip incelenmediği, fiili durum ile muhasebe kayıtlarının uygun olup olmadığı, aylık reklam gelirlerinin ve bu gelirler üzerinden hesaplanan Üst Kurul paylarının ve bu payların gecikmesinden kaynaklanan kanuni faizlerinin ödenip ödenmediği mutlaka belirtilecektir.

Diğer yandan; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinde; “Yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzelkişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin mali tablolarının ve beyannamelerinin mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelediğini tasdik ederler.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları ile tasdike ilişkin usul ve esaslar; gerçek ve tüzelkişilerin mükellefiyet şekilleri, iş kolları ve ciroları, döviz kazandırıcı işlemleri, ithalat ve ihracatları, yatırımın miktarları ve neveleri ile belgelerin ibraz edileceği merciler esas alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir.

Kanunları gereğince, kamu kurum ve kuruluşlarına verilen tasdik edilmiş mali tablolar, kamu idaresinin yetkili memurlarınca, tasdik kapsamı ölçüsünde incelenmiş bir belge olarak kabul edilir. Ancak, çeşitli kanunlarla kamu idaresine tanınan teftiş ve inceleme yetkilerinin kullanılmasına ve gerektiğinde tekrarına ait hususlar saklıdır.

Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdik doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdik doğru olmaması halinde, tasdik kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdik kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler.

Bu Kanun hükümlerine göre meslek icra edenlerin vergi kanunları ve diğer kanunlardaki sorumlulukları saklıdır.” Hükmü yer almaktadır.

Yeminli mali müşavirlere tasdik raporu düzenletmenin amacı, medya hizmet sağlayıcıların RTÜK’e olan mali sorumluluklarının denetiminin kamu hizmeti ifa ettiği kabul edilen mali müşavirlerce yapılmasının sağlanmasıdır.

Sorgu konusu yapılan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlarının yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmü gereği Mayıs 2014 ayı sonu itibarıyla vermeleri gerekli 2013 yılı yeminli mali müşavir tasdik raporları ise henüz Üst Kurula iletilmemiştir.

Bu nedenle Yönetmelik hükümlerine göre ilgili döneme ilişkin mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer yandan, Sayıştay denetimi sonucu denetçi tarafından tespit edilerek bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiştir. Bu amaçla Üst Kurul tarafından ilgili kuruluşlara yazılan yazılar ile bunlardan cevapları intikal edenlerin yazıları ekte sunulmuştur. Diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verilecektir. **(EK-2)**

Radyo Televizyon Üst Kurulu 29.04.2014 tarih ve 8767 sayılı yazısıyla bulgumuzu 1 (bir) hafta içerisinde cevabı alınmak üzere ilgili yayıncı kuruluşa göndermiş olup, yayıncı kuruluş söz konusu yazıya cevap vermemiştir.

Sonuç olarak: Dört Eylül Anadolu Televizyon Yayın A.Ş. nin 2012 ve 2013 yıllarında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerinin 6112 sayılı Kanununun 41 inci maddesi hükmü uyarınca Kurula eksik bildirilmesi sonucu 12.333,22 TL Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle: Radyo Televizyon Üst Kurulunun ticari iletişim gelirlerini Maliye Bakanlığı aracılığı ile inceleyebileceğini ve sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları haricinde kalan ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimini yeminli mali müşavirler aracılığı ile incelemesinin yapıldığını ve buna ilişkin inceleme raporunun bir sonraki yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderildiğini belirterek sorumluluğun yeminli mali müşavire ait olduğunu ve şu ana kadar herhangi bir inceleme raporunun Kurula ulaşmadığını ifade etmişlerdir. İlgili döneme ilişkin yeminli mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığını belirtmişlerdir.

Diğer taraftan bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili olarak medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiş olup, bunlardan cevapları intikal edenlerin yazılarının sunulduğunu ve diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verileceğini ifade etmişlerdir. Radyo Televizyon Üst Kurulu bahse konu yayıncı kuruluşa durumu 29.04.2014 tarih ve 8787 sayılı yazısıyla iletmış, kendilerinden herhangi bir cevap alamamıştır.

Sonuç olarak:

- 1- Söz konusu % 18 lik satışların ticari iletişim gelirleri arasına dahil edilmemesi nedeniyle bulgumuzda da belirttiğimiz 10.978,89 TL Üst Kurul payının **tahsil edilmesi**; (Bu tutarın

5 yıllık tahsil zamanaşımı süresini doldurduğunda kamu zararına dönüşeceği dikkate alınmalıdır.)

- 2- Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Maliye Bakanlığı tarafından yapılacak denetimler” başlıklı 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan *Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını **Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir hükmü** gereği durumun Maliye Bakanlığına bildirilerek söz konusu yayıncı kuruluşun hesaplarının diğer yılları da içerecek şekilde bulgumuza konu ticari iletişim gelirleri açısından incelettirilmesi;*
- 3- Diğer yandan; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinde yer alan “ *Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler.*” hükmü gereği durumun Yeminli Mali Müşavirin bağlı olduğu Odaya bildirilmesi;

Uygun olur.

Öneri:

Yayıncı kuruluşların elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerininve üst kurul paylarının 6112 sayılı Kanunun 41 inci maddesi hükmü uyarınca doğru ve tam olarak belirlenmesi sağlanmalıdır.

BULGU 2:

Hizmet Dijital Yay. San. Ve Tic. A.Ş.’ nin Üst Kurul payının eksik belirlenmesi

Hizmet Dijital Yay. San. Ve Tic. A.Ş.’ nin 2012 ve 2013 yıllarında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerinin 6112 sayılı Kanunun 41 inci maddesi hükmü uyarınca Kurul’a eksik bildirilmesi sonucu 47.683,40 TLÜst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

6112 Sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun’un tanımlar başlıklı 3 üncü maddesinin (z) bendinde ticari iletişim gelirleri; “Ticarî iletişim: Radyo ve televizyon reklamları, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsamak üzere,

ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün, hizmet veya imajını, doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek verilmesini,” şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Kanununun 41 inci maddesinin (ç) bendinde Kurul gelirleri arasında; “Medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık brüt ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak **yüzde üç** paylar.” Yer almıştır.

Anılan Kanununun 42 inci maddesinde Kurul gelirlerinin nasıl tahsil edileceği belirtilmiştir. Adı geçen maddenin 2 inci fıkrasında ticari iletişim gelirlerinin; “... (ç) bendinde öngörülen ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak paylar, elde edildikleri ayı takip eden üçüncü ayın en geç yirmisinde ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar tarafından ödenir.” şeklinde tahsil edeceği hüküm altına alınmıştır.

Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan Ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Yeminli Mali Müşavirler Aracılığı İle Tasdik Raporu Düzenleme” başlıklı 10 uncu maddesinde aşağıda belirtilen hükümler yer almıştır.

“(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimi ve kontrolü amacıyla 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(2) Yeminli mali müşavir tasdik raporlarında göz önünde tutulacak usul ve esaslar Yönetmelik ekinde EK 3’te belirtilmiştir.

(3) Yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenleme zorunluluğu bulunmayan sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları da istemeleri halinde yılda bir defa ticari iletişim gelirleri tasdik raporu düzenlettirebilir. Bu medya iletişim kuruluşları yeminli mali müşavir raporu düzenlettirmemeleri halinde her yıla ait bilanço ve gelir tablolarını mükellefi oldukları vergi dairelerinden tasdik ettirerek takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(4) İstenilen yeminli mali müşavir raporu veya ilgisine göre tasdikli bilanço ve gelir tablolarının yukarıda belirtilen sürede gönderilmemesi halinde hizmet sağlayıcı kuruluş uyarılır ve onbeş günlük süre verilir. Bu süre içerisinde yükümlülüğünü yerine getirmeyen kuruluşun denetlenmesi Maliye Bakanlığında talep edilir.”

Hizmet Dijital Yay. San. Ve Tic. A.Ş.’ nin 2012 yılı ticari iletişim gelirleri ve bunlara ilişkin üst kurul paylarının 2013 yılı Mayıs ayında Yeminli Mali Müşavir incelenmesi gerçekleştirilmiş ve beyan edilen gelirlerin doğru olduğunu raporunda belirterek onaylamıştır.

Düzenlenen raporun incelenmesinde 2012 yılı gelir tablosunda yer alan brüt satış gelirleri 710.073,20 TL olup, Yeminli Mali Müşavir tarafından onaylanan bahse konu yayıncı kuruluşun beyan ettiği ticari iletişim gelirleri toplamı 87.473,00 TL dir. Brüt Satışlar ile Ticari İletişim Gelirleri arasında (710.073,20-87.473,00= 622.600,20) fark bulunmaktadır Aradaki farkın yüksekliği nedeniyle brüt satışlara ilişkin yardımcı defter kayıtları istenilmiştir. Söz konusu yardımcı defter kayıtlarının incelenmesinde bu kayıtlarda yer alan “ Yurt içi % 18 lik satışlar (600 01)” ilişkin 572.799,20 TL gelirin RTÜK’na ticari iletişim geliri olarak beyan edilmediği tespit edilmiştir.

2012 yılı için hal böyleyken 2013 yılında da aynı durumun oluşabileceği bahsiyle söz konusu firmanın 2013 yılı gelir tablosu yardımcı defter kayıtları da istenilmiştir. Bahse konu Kuruluş’ca tarafımıza gönderilen 2013 yılı Gelir Tablosu yardımcı defter kayıtlarının incelenmesinde; ticari iletişim gelirlerine tabi olması gerekirken, hariç tutularak “ Yurt içi % 18 lik satışlar (600 01 001)” olarak beyan edilen tutarın 1.016.650,30 TL olduğu görülmüştür.

Sonuç itibarıyla 2012 yılı için (572.799,20 * % 3= 17.183,90 TL) ve 2013 yılı için (1.016.650,30 * % 3= 30.499,50 TL) olmak üzere toplamda ortaya çıkan 47.683,40 TL (17.183,90 + 30.499,50) “Yurt içi % 18 lik satışlar” beyan edilerek RTÜK’na ödenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: 15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanununun 41 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, “*Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ticari iletişim gelirlerinin, aracı kurumların hesaplarıyla birlikte Maliye Bakanlığınca denetlenmesi ile bu gelirlerin beyanına ve birinci fıkranın (ç) bendine göre alınacak payların ödenmesine ilişkin usul ve esaslar, Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Üst Kurulca hazırlanacak yönetmelikle düzenlenir.*” Hükmü yer almaktadır. Anılan hükmüne dayanılarak çıkarılan, “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”in 9 uncu maddesinde Ticari İletişim Gelirlerinin denetimi tanımlanmıştır. Anılan madde hükmüne göre;

“(1) Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir.

(2) Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisine haiz olanlar, Üst Kurulun talebi olmaksızın da ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının beyan ve ödenmesine ilişkin yükümlülüğün Kanuna ve bu Yönetmeliğe uygun olarak yerine getirilip getirilmediğini inceleyebilir.

(3) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirinin elde edilmesine aracılık yapanlar, yasal defter kayıtlarını, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin doğru tespit edilmesini sağlayacak şekilde aralarındaki ticari işlemleri açıkça göstermek ve elde edilen ticari iletişim gelirinin çeşidine göre yardımcı hesaplar açmak suretiyle ayrıntılı olarak

düzenlerler.

(4) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin tespitine ilişkin olarak, Üst Kurul tarafından veya Maliye Bakanlığına bağlı vergi incelemesine yetkili elemanlar tarafından incelendikleri hallerde, incelemeyi yapanlarca istenilen bilgileri vermeye ve bunlarla ilgili defter ve belgeleri ibraz etmeye mecburdurlar. Bilgiler yazı ile istenilir ve cevap vermeleri için kendilerine 15 günlük süre verilir. Zor durumda bulunmaları sebebiyle bilgi verme ve ibraz ödevlerini süresi içinde yerine getiremeyecek olanlara, sürenin bitiminden önce yazı ile istemde bulunması ve istemde belirtilen mazeretin kabule layık görülmesi kaydıyla Kanuni sürenin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilir.

(5) Dördüncü fıkra uyarınca bilgi verme ve ibraz yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmeyen veya eksik yerine getiren medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar hakkında, on bin Türk Lirası tutarında idari para cezası kesilir. Bu fıkra uyarınca kesilecek ceza radyo kuruluşları hakkında yüzde elli oranında indirilerek uygulanır.

(6) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, incelemenin sağlıklı şekilde yürütülmesi için incelemeye yetkili olanlara gereken kolaylıkları sağlamak ve incelemeyle ilgili her türlü açıklamayı yapmak zorundadır.

(7) Denetimler sonunda ödenmediği tespit edilen Üst Kurul gelirleri genel hükümlere göre tahsil edilir.”

Denilmekte medya hizmet sağlayıcı kuruluşların denetimleri bu esaslara göre yapılmaktadır.

Söz konusu Yönetmeliğin 10 uncu maddesinde ise “(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimi ve kontrolü amacıyla 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(2) Yeminli mali müşavir tasdik raporlarında göz önünde tutulacak usul ve esaslar Üst Kurulca belirlenir.

(3) Yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenleme zorunluluğu bulunmayan sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları da istemeleri halinde yılda bir defa ticari iletişim gelirleri tasdik raporu düzenlettirebilir. Bu medya iletişim kuruluşları yeminli mali müşavir raporu düzenlettirmemeleri halinde her yıla ait bilanço ve gelir tablolarını mükellefi oldukları vergi dairelerinden tasdik ettirerek takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(4) İstenilen yeminli mali müşavir raporu veya ilgisine göre tasdikli bilanço ve gelir tablolarının yukarıda belirtilen sürede gönderilmemesi halinde hizmet sağlayıcı kuruluş uyarılır ve

onbeş günlük süre verilir. Bu süre içerisinde yükümlülüğünü yerine getirmeyen kuruluşun denetlenmesi Maliye Bakanlığından talep edilir.” Hükümlerine yer verilmiştir.

Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin 2 inci fıkrası uyarınca Üst Kurulca belirlenen “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşların Ticari İletişim Gelirleri Üst Kurul Paylarının Yeminli Mali Müşavirler Tarafından Tasdik Edilmesi Hakkında Uyulacak Usul ve Esasların” ikinci bölümünde “Yeminli Mali Müşavir Ticari İletişim Gelirleri Tasdik Raporlarında Bulunması Gerekli Asgari Bilgiler” tanımlanmış olup tüm raporlar bu esaslara göre düzenlenerek gönderilmek zorundadır.

Yeminli mali müşavirler, yapacakları "ticari iletişim gelirleri" ve buna ilişkin "Üst Kurul payları"na ilişkin incelemelerde;

- Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların radyo ve televizyon aracılığı ile yayınladıkları ticari iletişimler karşılığında alınan veya tahakkuk ettirilen ticari iletişim bedellerinin doğru ve eksiksiz olarak beyan edilip edilmediğini,

-Beyan edilen ticari iletişim gelirlerine isabet eden ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının doğru olarak hesaplanıp hesaplanmadığını,

- Ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının zamanında Üst Kurul hesabına ödenip ödenmediğini,

- Zamanında ödenmeyen paylar varsa, bunlar için tasdik tarihine kadar ödenmesi gereken gecikme zammının tutarlarını, her türlü inceleme teknikleri kullanılarak tespit edeceklerdir.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik raporunda, esas itibarıyla ticari iletişim gelirlerinin Yönetmelik ve ilgili diğer mevzuatta yer alan hükümler çerçevesinde belirlenip belirlenmediği, konu ile ilgili olarak yapılan işlemlerin ve kayıtların ilgili mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı hususlarına yer verilecektir.

Tasdik raporlarında;

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişimler nedeniyle tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirleri,

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişim için ayrılan süreler ve sürelerin günlük program akışları içindeki dağılımı,

- Ticari iletişim gelirlerinin doğrudan reklamı yapılan ürün ve hizmetleri üretenlerden sağlananlar ile dolaylı olarak aracı kurum ve kuruluşlardan sağlananlar itibarıyla ayrı ayrı gösterilmesi

- Tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirlerinden, ticari iletişim bedellerinin elde edilmesi amacıyla yapılan giderlerin indirilip indirilmediği veya reklam verenlere iskonto yapılıp yapılmadığı, eğer iskonto yapılmışsa iskontonun kimlere ve ne tutarda yapıldığını, yapılan iskonto ve indirimlerin beyan edilen Üst Kurul payına esas ticari iletişim gelirlerine dâhil edilip edilmediği,

- İlişkili kişi durumundaki aracılık yapanlara yapılan satışlarla ilgili Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin ne suretle uygulandığı hususları,

ayrıntılı olarak belirtilecektir.

Yeminli mali müşavir tasdik raporlarının sonuç bölümünde, Yönetmelik ile bu Usul ve Esaslarda belirtilen konuların incelenip incelenmediği, fiili durum ile muhasebe kayıtlarının uygun

olup olmadığı, aylık reklam gelirlerinin ve bu gelirler üzerinden hesaplanan Üst Kurul paylarının ve bu payların gecikmesinden kaynaklanan kanuni faizlerinin ödenip ödenmediği mutlaka belirtilecektir.

Diğer yandan; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinde; “Yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzelkişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin mali tablolarının ve beyannamelerinin mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelediğini tasdik ederler.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları ile tasdike ilişkin usul ve esaslar; gerçek ve tüzelkişilerin mükellefiyet şekilleri, iş kolları ve ciroları, döviz kazandırıcı işlemleri, ithalat ve ihracatları, yatırımın miktarları ve neveleri ile belgelerin ibraz edileceği merciler esas alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir.

Kanunları gereğince, kamu kurum ve kuruluşlarına verilen tasdik edilmiş mali tablolar, kamu idaresinin yetkili memurlarınca, tasdikin kapsamı ölçüsünde incelenmiş bir belge olarak kabul edilir. Ancak, çeşitli kanunlarla kamu idaresine tanınan teftiş ve inceleme yetkilerinin kullanılmasına ve gerektiğinde tekrarına ait hususlar saklıdır.

Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler.

Bu Kanun hükümlerine göre meslek icra edenlerin vergi kanunları ve diğer kanunlardaki sorumlulukları saklıdır.” Hükmü yer almaktadır.

Yeminli mali müşavirlere tasdik raporu düzenletmenin amacı, medya hizmet sağlayıcıların RTÜK’e olan mali sorumluluklarının denetiminin kamu hizmeti ifa ettiği kabul edilen mali müşavirlerce yapılmasının sağlanmasıdır.

Sorgu konusu yapılan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlarının yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmü gereği Mayıs 2014 ayı sonu itibarıyla vermeleri gerekli 2013 yılı yeminli mali müşavir tasdik raporları ise henüz Üst Kurula ileilmemiştir.

Bu nedenle Yönetmelik hükümlerine göre ilgili döneme ilişkin mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer yandan, Sayıştay denetimi sonucu denetçi tarafından tespit edilerek bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiştir. Bu amaçla Üst Kurul tarafından ilgili kuruluşlara yazılan yazılar ile bunlardan cevapları intikal edenlerin yazıları ekte sunulmuştur. Diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verilecektir. **(EK-2)**

Radyo Televizyon Üst Kurulu 29.04.2014 tarih ve 8768 sayılı yazısıyla bulgumuzu 1 (bir) hafta içerisinde cevabı alınmak üzere ilgili yayıncı kuruluşa göndermiş olup, yayıncı kuruluş söz konusu yazıya vermiş olduğu cevabında :

2013 yılı ile ilgili raporumuz ise Sayıştay denetçilerinin inceleme yapmış oldukları tarihte henüz düzenlenmemiş ve kendilerince de incelenmemiş olmasına rağmen , 2013 yılı için düzenleyeceğimiz raporumuzda da böyle bir durumun ortaya çıkacağı yargısı ile hareket edilerek, yine başkaca bir incelemeye gerek görülmeden firmanızın "Yurt İçi %18 lik satışlar (600 01 00İT hesabında görülen 1.016.650.30 TL. Ticari iletişim geliri olarak kabul edilmiş ve buna isabet eden $(1.016.650.30 \times \%3) = 30.499.50$ TL de RTÜK payı olarak belirlenmiştir.

6112 Sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun'un tanımlar başlıklı 3 üncü maddesinin (z) bendinde ticari iletişim gelirleri; **Ticari İletişim : Radyo ve televizyon reklamları, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsam üzere, ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün hizmet veya imajını doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek verilmesi** şeklinde tanımlanmaktadır.

Yeminli mali müşavirliğimizde kuruluşunuzca tarafımıza ibraz edilen ve gelir tablosu hesaplarına "Bürüt Satış Hasılatı*" olarak intikal ettirilen Hizmet satış faturalarının yukarıda belirtildiği üzere 2012 yılında **87.473.00 TL**. 2013 yılında ise **86.722.96 TL** tutarındaki kısmının bu tanımlama içerirse girdiği kanaati oluşmuştur. Söz konusu bu tutarlar da firmanızca Ticari iletişim geliri olarak elde edilen hasılat olarak ayrı hesap kodlarında Reklam Geliri olarak takip edilmiştir.

Reklam geliri olarak düzenlenen bu faturalar dökümleri ile. faturalarda yazılı bedeller karşılığı olan reklam süreleri raporlarımızda ayrı ayrı belirtilmiş olup. bu tanımlama içerisine girmeyen **"Prodüksiyon ve Canlı yayın geliri"** olarak düzenlenen fatura dökümleri ise, inceleme konumuz dışında kaldığından raporlarımıza dahil edilmemekle beraber bu fatura tutarlarının da kuruluşunuzun gelir tablolarına brüt satış hasılatı olarak intikal ettirildiği görülmüştür.

Sayıştay Denetçileri tarafından yapılan inceleme sonucunda düzenlenen raporda da bu tanımlama yapılmış ise de , **kuruluşunuz tarafından yapılan tüm hizmetler** (Bunun içerisine Prodüksiyon ve Canlı yayın Hizmet karşılığı düzenlenen faturalar girmektedir) **karşılığı düzenlenen ve gelir tablosuna intikal ettirilen brüt satış hasılatlarının tamamı**, yukarıda belirtilen tanım içine girdiği gerekçesi ile Ticari İletişim Satış Hasılatı olarak kabul edilmiş

Netice olarak. Yeminli Mali Müşavirliğimizce **"Prodüksiyon ve Canlı yayın Hizmet"** karşılığı düzenlenen faturalardaki hizmetlerin Ticari İletişim Satış Hasılatları içerirse girmediği kanaatine varılarak inceleme konumuz dışında bırakılmış, ancak Sayıştay Denetçilerince elde etmiş olduğunuz bütün hasılatlar Ticari iletişim geliri olarak kabul edilmiştir. Ortaya çıkan bu farklılığın Radyo Televizyon Üst Kurulunun değerlendirmesi sonucunda giderileceği tabidir.

Sonuç olarak: Hizmet Dijital Yay. San. ve Tic. A.Ş. nin 2012 ve 2013 yıllarında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerinin 6112 sayılı Kanunun 41 inci maddesi hükmü uyarınca Kurul'a eksik bildirilmesi sonucu 47.683,40 TL üst kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle: Radyo Televizyon Üst Kurulunun ticari iletişim gelirlerini Maliye Bakanlığı aracılığı ile inceletebileceğini ve sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları haricinde kalan ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimini yeminli mali müşavirler aracılığı ile incelemesinin yapıldığını ve buna ilişkin inceleme raporunun bir sonraki yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderildiğini belirterek sorumluluğun yeminli mali müşavire ait olduğunu ve şu ana kadar herhangi bir inceleme raporunun Kurula ulaşmadığını ifade etmişlerdir. İlgili döneme ilişkin yeminli mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığını belirtmişlerdir.

Diğer taraftan bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili olarak medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiş olup, bunlardan cevapları intikal edenlerin yazıları sunulduğunu ve diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verileceğini ifade etmişlerdir.

Radyo Televizyon Üst Kurulunca bulgumuza istinaden gönderilen 29.04.2014 tarih ve 8768 sayılı yazıya Hizmet Dijital Yay. San. ve Tic. A.Ş. tarafından verilen cevapta özetle:

2012 ve 2013 yılı sorgumuz konusu ticari iletişim gelirlerine dahil edilmemesi gereken prodüksiyon ve canlı yayın gelirlerinin de bulgumuzda belirttiğimiz % 18 lik yurt içi satışlar içerisinde yer aldığı bunlar için ayrı bir hesap açılmadığı ve bu gelirlerin ticari iletişim gelirleri içerisinde yer almadığından bunlara ilişkin üst kurul payı ödemesinde bulunulmadığını ifade etmişlerdir. Dolayısıyla ortaya çıkan farklılığın Radyo Televizyon Üst Kurulu tarafından giderilmesi gerektiğini belirtmişlerdir.

Sonuç olarak:

Sorgumuzda belirtmiş olduğumuz % 18 yurt içi satışlar tutarının prodüksiyon ve canlı yayın geliri olduğu belirtilmiş olsa da, buna ilişkin fatura vb kanıtlayıcı belgeler tarafımıza sunulmamıştır. Ayrıca ilgili yayın kuruluşunun tarafımıza gönderdiği ayrıntılı yardımcı defter kayıtları incelendiğinde başta kamu kuruluşu olmak üzere satışlarının bulunduğu tespiti yapılmıştır. Bu satışların canlı yayın ya da prodüksiyon işi ile ilişkisi kurulamamıştır.

Bu itibarla, Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Maliye Bakanlığı tarafından yapılacak denetimler” başlıklı 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan *Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir hükmü* gereği hususun açıklığa kavuşması için durumun Maliye Bakanlığına bildirilerek söz konusu yayıncı kuruluşun hesaplarının bulgumuza konu ticari iletişim gelirleri açısından incelettirilmesi ve sonuca göre tahsilatın ve gerekli mercilere bildirilme işlemlerinin yapılması uygun olur.

Öneri:

Yayıncı kuruluşların elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerininve üst kurul paylarının 6112 sayılı Kanunun 41 inci maddesi hükmü uyarınca doğru ve tam olarak belirlenmesi , ticari iletişim gelirleri içerisinde yer alması gereken her türlü gelirden Üst Kurul payı alınması uygun olur.

BULGU 3:

Sevim Grup Medya Yayıncılık A.Ş. Üst Kurul payının eksik belirlenmesi

Sevim Grup Medya Yayıncılık A.Ş.' nin 2012 yılında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerinin 6112 sayılı Kanunun 41 inci maddesi hükmü uyarınca Kurul'a eksik bildirilmesi sonucu 10.978,89 TL Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

6112 Sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun'un tanımlar başlıklı 3 üncü maddesinin (z) bendinde ticari iletişim gelirleri; "Ticarî iletişim: Radyo ve televizyon reklamları, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsamak üzere, ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün, hizmet veya imajını, doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek verilmesini," şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Kanunun 41 inci maddesinin (ç) bendinde Kurul gelirleri arasında; "Medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık brüt ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak yüzde üç paylar." Yer almıştır.

Anılan Kanunun 42 inci maddesinde Kurul gelirlerinin nasıl tahsil edileceği belirtilmiştir. Adı geçen maddenin 2 inci fıkrasında ticari iletişim gelirlerinin; "... (ç) bendinde öngörülen ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak paylar, elde edildikleri ayı takip eden üçüncü ayın en geç yirmisinde ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar tarafından ödenir." şeklinde tahsil edeceği hüküm altına alınmıştır.

Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan Ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin "Yeminli Mali Müşavirler Aracılığı İle Tasdik Raporu Düzenleme" başlıklı 10 uncu maddesinde aşağıda belirtilen hükümler yer almıştır.

"(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurul'a gönderir.

(2) (Değişik:RG-2/2/2013-28547) Yeminli mali müşavir tasdik raporlarında göz önünde tutulacak usul ve esaslar Üst Kurulca belirlenir.

(3) Yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenleme zorunluluğu bulunmayan sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları da istemeleri halinde yılda bir defa ticari iletişim gelirleri tasdik raporu düzenlettirebilir. Bu medya iletişim kuruluşları yeminli mali müşavir raporu düzenlettirmemeleri halinde her yıla ait bilanço ve gelir tablolarını mükellefi oldukları vergi dairelerinden tasdik ettirerek takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(4) İstenilen yeminli mali müşavir raporu veya ilgisine göre tasdikli bilanço ve gelir tablolarının yukarıda belirtilen sürede gönderilmemesi halinde hizmet sağlayıcı kuruluş uyarılır ve onbeş günlük süre verilir. Bu süre içerisinde yükümlülüğünü yerine getirmeyen kuruluşun denetlenmesi Maliye Bakanlığından talep edilir.” Denilmektedir.

Sevim Grup Medya Yayıncılık A.Ş.’nin 2012 yılı ticari iletişim gelirleri ve bunlara ilişkin üst kurul paylarının 2013 yılı Mayıs ayında Yeminli Mali Müşavir incelenmesi gerçekleştirilmiş ve beyan edilen gelirlerin doğru olduğunu raporunda belirterek onaylamıştır.

Düzenlenen raporun incelenmesinde: 2012 yılı gelir tablosunda yer alan brüt satış gelirleri 368.546,22 TL olup, Yeminli Mali Müşavir tarafından onaylanan bahse konu yayıncı kuruluşun beyan ettiği ticari iletişim gelirleri toplamı 2.583,00 TL’dir. Brüt Satışlar ile Ticari İletişim Gelirleri arasında (368.546,22-2.583,00= 365.963,22) fark bulunmaktadır. Aradaki farkın yüksekliği nedeniyle brüt satışlara ilişkin yardımcı defter kayıtları istenilmiştir. Söz konusu yardımcı defter kayıtlarının incelenmesinde: bu kayıtlarda yer alan “% 18 KDV’li Diğer Gelirlere (600 18)” ilişkin 365.963,22 TL gelirin RTÜK’na ticari iletişim geliri olarak beyan edilmediği ve 10.978,89 TL (365.963,22 *% 3) Kurul payının eksik ödendiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: 15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanununun 41 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, “*Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ticarî iletişim gelirlerinin, aracı kurumların hesaplarıyla birlikte Maliye Bakanlığınca denetlenmesi ile bu gelirlerin beyanına ve birinci fıkranın (ç) bendine göre alınacak payların ödenmesine ilişkin usul ve esaslar, Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Üst Kurulca hazırlanacak yönetmelikle düzenlenir.*” Hükmü yer almaktadır. Anılan hükme dayanılarak çıkarılan, “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”in 9 uncu maddesinde Ticari İletişim Gelirlerinin denetimi tanımlanmıştır. Anılan madde hükmüne göre;

“(1) Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir.

(2) Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisine haiz olanlar, Üst Kurulun talebi olmaksızın da ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının beyan ve ödenmesine ilişkin yükümlülüğün Kanuna ve bu Yönetmeliğe uygun olarak yerine getirilip getirilmediğini inceleyebilir.

(3) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, yasal defter kayıtlarını, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin doğru tespit edilmesini sağlayacak şekilde aralarındaki ticari işlemleri açıkça göstermek ve elde edilen ticari iletişim gelirininde çeşidine göre yardımcı hesaplar açmak suretiyle ayrıntılı olarak düzenlerler.

(4) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin tespitine ilişkin olarak, Üst Kurul tarafından veya Maliye Bakanlığına bağlı vergi incelemesine yetkili elemanlar tarafından incelendikleri hallerde, incelemeyi yapanlarca istenilen bilgileri vermeye ve bunlarla ilgili defter ve belgeleri ibraz etmeye mecburdurlar. Bilgiler yazı ile istenilir ve cevap vermeleri için kendilerine 15 günlük süre verilir. Zor durumda bulunmaları sebebiyle bilgi verme ve ibraz ödevlerini süresi içinde yerine getiremeyecek olanlara, sürenin bitiminden önce yazı ile istemde bulunması ve istemde belirtilen mazeretin kabule layık görülmesi kaydıyla Kanuni sürenin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilir.

(5) Dördüncü fıkra uyarınca bilgi verme ve ibraz yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmeyen veya eksik yerine getiren medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar hakkında, on bin Türk Lirası tutarında idari para cezası kesilir. Bu fıkra uyarınca kesilecek ceza radyo kuruluşları hakkında yüzde elli oranında indirilerek uygulanır.

(6) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, incelemenin sağlıklı şekilde yürütülmesi için incelemeye yetkili olanlara gereken kolaylıkları sağlamak ve incelemeyle ilgili her türlü açıklamayı yapmak zorundadır.

(7) Denetimler sonunda ödenmediği tespit edilen Üst Kurul gelirleri genel hükümlere göre tahsil edilir.”

Denilmekte medya hizmet sağlayıcı kuruluşların denetimleri bu esaslara göre yapılmaktadır.

Söz konusu Yönetmeliğin 10 uncu maddesinde ise “(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimi ve kontrolü amacıyla 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(2) Yeminli mali müşavir tasdik raporlarında göz önünde tutulacak usul ve esaslar Üst Kurulca belirlenir.

(3) Yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenleme zorunluluğu bulunmayan sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları da istemeleri halinde yılda bir defa ticari iletişim gelirleri tasdik raporu düzenlettirebilir. Bu medya iletişim kuruluşları yeminli mali müşavir raporu düzenlettirmemeleri halinde her yıla ait bilanço ve gelir tablolarını mükellefi oldukları vergi dairelerinden tasdik ettirerek takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(4) İstenilen yeminli mali müşavir raporu veya ilgisine göre tasdikli bilanço ve gelir tablolarının yukarıda belirtilen sürede gönderilmemesi halinde hizmet sağlayıcı kuruluş uyarılır ve onbeş günlük süre verilir. Bu süre içerisinde yükümlülüğünü yerine getirmeyen kuruluşun denetlenmesi Maliye Bakanlığında talep edilir.” Hükümlerine yer verilmiştir.

Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin 2 inci fıkrası uyarınca Üst Kurulca belirlenen “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşların Ticari İletişim Gelirleri Üst Kurul Paylarının Yeminli Mali Müşavirler Tarafından Tasdik Edilmesi Hakkında Uyulacak Usul ve Esasların” ikinci bölümünde “Yeminli Mali Müşavir Ticari İletişim Gelirleri Tasdik Raporlarında Bulunması Gerekli Asgari Bilgiler” tanımlanmış olup tüm raporlar bu esaslara göre düzenlenerek gönderilmek zorundadır.

Yeminli mali müşavirler, yapacakları "ticari iletişim gelirleri" ve buna ilişkin "Üst Kurul payları"na ilişkin incelemelerde;

- Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların radyo ve televizyon aracılığı ile yayınladıkları ticari iletişimler karşılığında alınan veya tahakkuk ettirilen ticari iletişim bedellerinin doğru ve eksiksiz olarak beyan edilip edilmediğini,

-Beyan edilen ticari iletişim gelirlerine isabet eden ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının doğru olarak hesaplanıp hesaplanmadığını,

- Ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının zamanında Üst Kurul hesabına ödenip ödenmediğini,

- Zamanında ödenmeyen paylar varsa, bunlar için tasdik tarihine kadar ödenmesi gereken gecikme zammının tutarlarını, her türlü inceleme teknikleri kullanılarak tespit edeceklerdir.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik raporunda, esas itibarıyla ticari iletişim gelirlerinin Yönetmelik ve ilgili diğer mevzuatta yer alan hükümler çerçevesinde belirlenip belirlenmediği, konu ile ilgili olarak yapılan işlemlerin ve kayıtların ilgili mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapıp yapılmadığı hususlarına yer verilecektir.

Tasdik raporlarında;

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişimler nedeniyle tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirleri,

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişim için ayrılan süreler ve sürelerin günlük program akışları içindeki dağılımı,

- Ticari iletişim gelirlerinin doğrudan reklamı yapılan ürün ve hizmetleri üretenlerden sağlananlar ile dolaylı olarak aracı kurum ve kuruluşlardan sağlananlar itibarıyla ayrı ayrı gösterilmesi

- Tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirlerinden, ticari iletişim bedellerinin elde edilmesi amacıyla yapılan giderlerin indirilip indirilmediği veya reklam verenlere iskonto yapılıp yapılmadığı, eğer iskonto yapılmışsa iskontonun kimlere ve ne tutarda yapıldığını, yapılan iskonto ve indirimlerin beyan edilen Üst Kurul payına esas ticari iletişim gelirlerine dâhil edilip edilmediği,

- İlişkili kişi durumundaki aracılık yapanlara yapılan satışlarla ilgili Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin ne suretle uygulandığı hususları, ayrıntılı olarak belirtilecektir.

Yeminli mali müşavir tasdik raporlarının sonuç bölümünde, Yönetmelik ile bu Usul ve Esaslarda belirtilen konuların incelenip incelenmediği, fiili durum ile muhasebe kayıtlarının uygun olup olmadığı, aylık reklam gelirlerinin ve bu gelirler üzerinden hesaplanan Üst Kurul paylarının ve bu payların gecikmesinden kaynaklanan kanuni faizlerinin ödenip ödenmediği mutlaka belirtilecektir.

Diğer yandan; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinde; “Yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzelkişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin mali tablolarının ve beyannamelerinin mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelediğini tasdik ederler.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları ile tasdike ilişkin usul ve esaslar; gerçek ve tüzelkişilerin mükellefiyet şekilleri, iş kolları ve ciroları, döviz kazandırıcı işlemleri, ithalat ve ihracatları, yatırımın miktarları ve neveleri ile belgelerin ibraz edileceği merciler esas alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir.

Kanunları gereğince, kamu kurum ve kuruluşlarına verilen tasdik edilmiş mali tablolar, kamu idaresinin yetkili memurlarınca, tasdik kapsamı ölçüsünde incelenmiş bir belge olarak kabul edilir. Ancak, çeşitli kanunlarla kamu idaresine tanınan teftiş ve inceleme yetkilerinin kullanılmasına ve gerektiğinde tekrarına ait hususlar saklıdır.

Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdik doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdik doğru olmaması halinde, tasdik kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdik kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler.

Bu Kanun hükümlerine göre meslek icra edenlerin vergi kanunları ve diğer kanunlardaki sorumlulukları saklıdır.” Hükmü yer almaktadır.

Yeminli mali müşavirlere tasdik raporu düzenletmenin amacı, medya hizmet sağlayıcıların RTÜK’e olan mali sorumluluklarının denetiminin kamu hizmeti ifa ettiği kabul edilen mali müşavirlerce yapılmasının sağlanmasıdır.

Sorgu konusu yapılan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlarının yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmü gereği Mayıs 2014 ayı sonu itibariyle vermeleri gerekli 2013 yılı yeminli mali müşavir tasdik raporları ise henüz Üst Kurula ileilmemiştir.

Bu nedenle Yönetmelik hükümlerine göre ilgili döneme ilişkin mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer yandan, Sayıştay denetimi sonucu denetçi tarafından tespit edilerek bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiştir. Bu amaçla Üst Kurul tarafından ilgili kuruluşlara yazılan yazılar ile bunlardan cevapları intikal edenlerin yazıları ekte sunulmuştur. Diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verilecektir. (EK-2)

Radyo Televizyon Üst Kurulu 29.04.2014 tarih ve 8773sayılı yazısıyla bulgumuzu 1 (bir) hafta içerisinde cevabı alınmak üzere ilgili yayıncı kuruluşa göndermiş olup, yayıncı kuruluş söz konusu yazıya cevap vermemiştir.

Sonuç olarak: Sevim Grup Medya Yayıncılık A.Ş. nin 2012 yılında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerinin 6112 sayılı Kanununun 41 inci maddesi hükmü uyarınca Kurula eksik bildirilmesi sonucu 10.978,89 TL Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle: Radyo Televizyon Üst Kurulunun ticari iletişim gelirlerini Maliye Bakanlığı aracılığı ile inceletebileceğini ve sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları haricinde kalan ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimini yeminli mali müşavirler aracılığı ile incelemesinin yapıldığını ve buna ilişkin inceleme raporunun bir sonraki yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderildiğini belirterek sorumluluğun yeminli mali müşavire ait olduğunu ve şu ana kadar herhangi bir inceleme raporunun Kurula ulaşmadığını ifade etmişlerdir. İlgili döneme ilişkin yeminli mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığını belirtmişlerdir.

Diğer taraftan bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili olarak medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiş olup, bunlardan cevapları intikal edenlerin yazılarının sunulduğunu ve diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verileceğini ifade etmişlerdir. Radyo Televizyon Üst Kurulu bahse konu yayıncı kuruluşa durumu 29.04.2014 tarih ve 8773 sayılı yazısıyla iletmiş, kendilerinden herhangi bir cevap alınamamıştır.

Bulgumuz Sevim Grup Medya Yayıncılık A.Ş. nin 2012 yılı ticari iletişim gelirlerinin eksik ödenmesine ilişkindir. Bulgu yazılırken bu eksiklik 2012 yılına ilişkin 2013 yılında Kurula sunulan yeminli mali müşavir raporu üzerinden tespit edilmiştir. 2014 yılında sunulması gereken 2013 yılı incelemesine ilişkin yeminli mali müşavir raporunun bulgumuzla ilişkisi bulunmamaktadır. Bu nedenle ilgili döneme ilişkin yeminli mali müşavir raporunun (2013 yılı) beklenmesinin gerektiği savunması anlamlı değildir. Kaldı ki Sayıştay denetiminin yeminli mali müşavir raporunu bekleme gibi bir yükümlülüğü de yoktur.

Sonuç olarak:

- 1- Söz konusu % 18 lik satışların ticari iletişim gelirleri arasına dahil edilmemesi nedeniyle bulgumuzda da belirttiğimiz 10.978,89 TL Üst Kurul payının **tahsil edilmesi**; (Bu tutarın 5 yıllık tahsil zamanasını süresini doldurduğunda kamu zararına dönüşeceği dikkate alınmalıdır.)
- 2- Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Maliye Bakanlığı tarafından yapılacak denetimler” başlıklı 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan *Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir hükmü* gereği durumun Maliye Bakanlığına bildirilerek söz konusu yayıncı kuruluşun hesaplarının diğer yılları da içerecek şekilde bulgumuza konu ticari iletişim gelirleri açısından incelettirilmesi;
- 3- Diğer yandan; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinde yer alan “ *Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler.*” hükmü gereği durumun Yeminli Mali Müşavirin bağlı olduğu Odaya bildirilmesi;

Uygun olur.

Öneri:

Yayıncı kuruluşların elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerininve üst kurul paylarının 6112 sayılı Kanunun 41 inci maddesi hükmü uyarınca doğru ve tam olarak belirlenmesi , ticari iletişim gelirleri içerisinde yer alması gereken her türlü gelirden Üst Kurul payı alınması uygun olur.

BULGU 4:

Avrupa Elektronik Yayıncılık A.Ş.’ nin 2013 yılında elde e ticari iletişim gelirlerine

aracı işletmelere ödemiş olduğu komisyon tutarını ilave etmemesi sonucunda Üst Kurul payının eksik ödenmesi

Avrupa Elektronik Yayıncılık A.Ş.’ nin 2013 yılında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerine aracı işletmelere ödemiş olduğu komisyon tutarını ilave etmemesi sonucunda 1.006,76 TL’nin Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

6112 Sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun’un tanımlar başlıklı 3 üncü maddesinin (z) bendinde ticari iletişim gelirleri; “Ticarî iletişim: Radyo ve televizyon reklamları, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsamak üzere, ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün, hizmet veya imajını, doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek verilmesini,” şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Kanununun 41 inci maddesinin (ç) bendinde Kurul gelirleri arasında; “Medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık brüt ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak yüzde üç paylar.” Yer almıştır.

Anılan Kanununun 42 inci maddesinde Kurul gelirlerinin nasıl tahsil edileceği belirtilmiştir. Adı geçen maddenin 2 inci fıkrasında ticari iletişim gelirlerinin; “... (ç) bendinde öngörülen ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak paylar, elde edildikleri ayı takip eden üçüncü ayın en geç yirmisinde ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar tarafından ödenir.” şeklinde tahsil edeceği hüküm altına alınmıştır.

Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan Ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Ticari İletişim Geliri” başlıklı 4’üncü maddesinde:

“ (Değişik: 02/02/2013 Tarih ve 28547 sayılı R.G.) (1) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların radyo ve televizyon reklâmları, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsamak üzere, ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün, hizmet veya imajını, doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek yayımlanmasının karşılığı olan ticari iletişim bedelleri üzerinden belirlenen gelirler ticari iletişim gelirleridir.

(2) Ticari iletişim bedeli, verilen ticari iletişim hizmeti karşılığında, gerçek ve tüzel kişilerden her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlar tarafından borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerlerin brüt toplamını ifade eder. Verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim, iskonto, komisyon ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler (katma değer vergisi hariç) bu bedele dâhildir.

(....) “ Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde Ajanslara ödenen komisyonların ticari iletişim gelirlerinin bir parçası olduğu açıktır. Bu komisyonların brüt ticari iletişim gelirleri matrahına dahil edilmesi gerekmektedir. Hal böyleyken, Avrupa Elektronik Yayıncılık A.Ş.'nin 2013 yılında Üst Kurul'a beyan etmiş olduğu ticari iletişim gelirleri beyannamelerinin incelenmesinde: Kuruluşun ajanslara ödemiş olduğu komisyonları brüt ticari iletişim gelirleri içerisine dahil etmemesi sonucunda 1.006,76 TL (33.558,66 *% 3) Üst Kurul payında eksik ödeme olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: 15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanununun 41 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, “*Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ticarî iletişim gelirlerinin, aracı kurumların hesaplarıyla birlikte Maliye Bakanlığınca denetlenmesi ile bu gelirlerin beyanına ve birinci fıkranın (ç) bendine göre alınacak payların ödenmesine ilişkin usul ve esaslar, Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Üst Kurulca hazırlanacak yönetmelikle düzenlenir.*” Hükmü yer almaktadır. Anılan hükme dayanılarak çıkarılan, “*Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik*”in 9 uncu maddesinde Ticari İletişim Gelirlerinin denetimi tanımlanmıştır. Anılan madde hükmüne göre;

“(1) *Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir.*

(2) *Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisine haiz olanlar, Üst Kurulun talebi olmaksızın da ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının beyan ve ödenmesine ilişkin yükümlülüğün Kanuna ve bu Yönetmeliğe uygun olarak yerine getirilip getirilmediğini inceleyebilir.*

(3) *Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, yasal defter kayıtlarını, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin doğru tespit edilmesini sağlayacak şekilde aralarındaki ticari işlemleri açıkça göstermek ve elde edilen ticari iletişim gelirininde çeşidine göre yardımcı hesaplar açmak suretiyle ayrıntılı olarak düzenlerler.*

(4) *Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin tespitine ilişkin olarak, Üst Kurul tarafından veya Maliye Bakanlığına bağlı vergi incelemesine yetkili elemanlar tarafından incelendikleri hallerde, incelemeyi yapanlarca istenilen bilgileri vermeye ve bunlarla ilgili defter ve belgeleri ibraz etmeye mecburdurlar. Bilgiler yazı ile istenilir ve cevap vermeleri için kendilerine 15 günlük süre verilir. Zor durumda bulunmaları sebebiyle bilgi verme ve ibraz ödevlerini süresi içinde yerine getiremeyecek olanlara, sürenin bitiminden önce yazı ile istemde*

bulunması ve istemde belirtilen mazeretin kabule layık görülmesi kaydıyla Kanuni sürenin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilir.

(5) Dördüncü fıkra uyarınca bilgi verme ve ibraz yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmeyen veya eksik yerine getiren medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirinin elde edilmesine aracılık yapanlar hakkında, on bin Türk Lirası tutarında idari para cezası kesilir. Bu fıkra uyarınca kesilecek ceza radyo kuruluşları hakkında yüzde elli oranında indirilerek uygulanır.

(6) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirinin elde edilmesine aracılık yapanlar, incelemenin sağlıklı şekilde yürütülmesi için incelemeye yetkili olanlara gereken kolaylıkları sağlamak ve incelemeyle ilgili her türlü açıklamayı yapmak zorundadır.

(7) Denetimler sonunda ödenmediği tespit edilen Üst Kurul gelirleri genel hükümlere göre tahsil edilir.”

Denilmekte medya hizmet sağlayıcı kuruluşların denetimleri bu esaslara göre yapılmaktadır.

Söz konusu Yönetmeliğin 10 uncu maddesinde ise “(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimi ve kontrolü amacıyla 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(2) Yeminli mali müşavir tasdik raporlarında göz önünde tutulacak usul ve esaslar Üst Kurulca belirlenir.

(3) Yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenleme zorunluluğu bulunmayan sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları da istemeleri halinde yılda bir defa ticari iletişim gelirleri tasdik raporu düzenlettirebilir. Bu medya iletişim kuruluşları yeminli mali müşavir raporu düzenlettirmemeleri halinde her yıla ait bilanço ve gelir tablolarını mükellefi oldukları vergi dairelerinden tasdik ettirerek takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(4) İstenilen yeminli mali müşavir raporu veya ilgisine göre tasdikli bilanço ve gelir tablolarının yukarıda belirtilen sürede gönderilmemesi halinde hizmet sağlayıcı kuruluş uyarılır ve onbeş günlük süre verilir. Bu süre içerisinde yükümlülüğünü yerine getirmeyen kuruluşun denetlenmesi Maliye Bakanlığından talep edilir.” Hükümlerine yer verilmiştir.

Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin 2 inci fıkrası uyarınca Üst Kurulca belirlenen “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşların Ticari İletişim Gelirleri Üst Kurul Paylarının Yeminli Mali Müşavirler Tarafından Tasdik Edilmesi Hakkında Uyulacak Usul ve Esasların” ikinci bölümünde “Yeminli Mali Müşavir Ticari İletişim Gelirleri Tasdik Raporlarında Bulunması Gerekli Asgari Bilgiler” tanımlanmış olup tüm raporlar bu esaslara göre düzenlenerek gönderilmek zorundadır.

Yeminli mali müşavirler, yapacakları "ticari iletişim gelirleri" ve buna ilişkin "Üst Kurul payları"na ilişkin incelemelerde;

- Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların radyo ve televizyon aracılığı ile yayınladıkları ticari iletişim karşılığında alınan veya tahakkuk ettirilen ticari iletişim bedellerinin doğru ve eksiksiz olarak beyan edilip edilmediğini,

-Beyan edilen ticari iletişim gelirlerine isabet eden ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının doğru olarak hesaplanıp hesaplanmadığını,

- Ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının zamanında Üst Kurul hesabına ödenip ödenmediğini,

- Zamanında ödenmeyen paylar varsa, bunlar için tasdik tarihine kadar ödenmesi gereken gecikme zammının tutarlarını, her türlü inceleme teknikleri kullanılarak tespit edeceklerdir.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik raporunda, esas itibarıyla ticari iletişim gelirlerinin Yönetmelik ve ilgili diğer mevzuatta yer alan hükümler çerçevesinde belirlenip belirlenmediği, konu ile ilgili olarak yapılan işlemlerin ve kayıtların ilgili mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı hususlarına yer verilecektir.

Tasdik raporlarında;

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayımlanan ticari iletişimler nedeniyle tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirleri,

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayımlanan ticari iletişim için ayrılan süreler ve sürelerin günlük program akışları içindeki dağılımı,

- Ticari iletişim gelirlerinin doğrudan reklamı yapılan ürün ve hizmetleri üretenlerden sağlananlar ile dolaylı olarak aracı kurum ve kuruluşlardan sağlananlar itibarıyla ayrı ayrı gösterilmesi

- Tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirlerinden, ticari iletişim bedellerinin elde edilmesi amacıyla yapılan giderlerin indirilip indirilmediği veya reklam verenlere iskonto yapılıp yapılmadığı, eğer iskonto yapılmışsa iskontonun kimlere ve ne tutarda yapıldığını, yapılan iskonto ve indirimlerin beyan edilen Üst Kurul payına esas ticari iletişim gelirlerine dâhil edilip edilmediği,

- İlişkili kişi durumundaki aracılık yapanlara yapılan satışlarla ilgili Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin ne suretle uygulandığı hususları,

ayrıntılı olarak belirtilecektir.

Yeminli mali müşavir tasdik raporlarının sonuç bölümünde, Yönetmelik ile bu Usul ve Esaslarda belirtilen konuların incelenip incelenmediği, fiili durum ile muhasebe kayıtlarının uygun olup olmadığı, aylık reklam gelirlerinin ve bu gelirler üzerinden hesaplanan Üst Kurul paylarının ve bu payların gecikmesinden kaynaklanan kanuni faizlerinin ödenip ödenmediği mutlaka belirtilecektir.

Diğer yandan; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinde; “Yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzelkişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin mali tablolarının ve beyannamelerinin mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelediğini tasdik ederler.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları ile tasdike ilişkin usul ve esaslar; gerçek ve tüzelkişilerin mükellefiyet şekilleri, iş kolları ve ciroları, döviz kazandırıcı

işlemleri, ithalat ve ihracatları, yatırımın miktarları ve neveleri ile belgelerin ibraz edileceği merciler esas alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir.

Kanunları gereğince, kamu kurum ve kuruluşlarına verilen tasdik edilmiş mali tablolar, kamu idaresinin yetkili memurlarınca, tasdikin kapsamı ölçüsünde incelenmiş bir belge olarak kabul edilir. Ancak, çeşitli kanunlarla kamu idaresine tanınan teftiş ve inceleme yetkilerinin kullanılmasına ve gerektiğinde tekrarına ait hususlar saklıdır.

Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler.

Bu Kanun hükümlerine göre meslek icra edenlerin vergi kanunları ve diğer kanunlardaki sorumlulukları saklıdır.” Hükmü yer almaktadır.

Yeminli mali müşavirlere tasdik raporu düzenletmenin amacı, medya hizmet sağlayıcıların RTÜK’e olan mali sorumluluklarının denetiminin kamu hizmeti ifa ettiği kabul edilen mali müşavirlerce yapılmasının sağlanmasıdır.

Sorgu konusu yapılan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlarının yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmü gereği Mayıs 2014 ayı sonu itibarıyla vermeleri gerekli 2013 yılı yeminli mali müşavir tasdik raporları ise henüz Üst Kurula iletilmemiştir.

Bu nedenle Yönetmelik hükümlerine göre ilgili döneme ilişkin mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer yandan, Sayıştay denetimi sonucu denetçi tarafından tespit edilerek bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiştir. Bu amaçla Üst Kurul tarafından ilgili kuruluşlara yazılan yazılar ile bunlardan cevapları intikal edenlerin yazıları ekte sunulmuştur. Diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verilecektir. (EK-2)

Radyo Televizyon Üst Kurulu 29.04.2014 tarih ve 8778 sayılı yazısıyla bulgumuzu 1 (bir) hafta içerisinde cevabı alınmak üzere ilgili yayıncı kuruluşa göndermiş olup, yayıncı kuruluş cevabında:

Kurumumuz Hacıosman Bayırı No.64 SARIYER/İST adresinde Radyo Yayıncılığı faaliyetleri ile iştigal etmektedir.

RTÜK İdari ve Mali İşler Başkanlığı tarafından kurumumuz adına gönderilen ilgi yazıda özetle; ajanslara ödenen komisyonların ticari iletişim gelirlerinin bir parçası olduğu ve bu komisyonların ticari iletişim gelirleri matrahına dahil edilmesi gerektiğinden bahisle, kurumumuzun ajanslara ödemiş olduğu komisyonların brüt ticari iletişim gelirlerine dahil edilmemesi sebebiyle, üst kurul paylarının 1.006,76 TL eksik ödendiği ifade edilmiş ve konuyla ilgili izahatımız talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun'un 41. maddesine göre, medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık

brüt ticari iletişim gelirlerinden ayrılacak yüzde üç paylar, üst kurulun gelirleri arasında yer almaktadır.

02.02.2013 tarih ve 28547 sayılı Resmi Gazete'de son değişiklikleri içeren, Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 3. maddesinde üst kurul payı, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların program destekleme gelirleri hariç elde ettiği brüt ticari iletişim gelirleri üzerinden alınan %3 pay olarak tanımlanmış, 4. maddesinde ise ticari iletişim bedelinin; verilen ticari iletişim hizmeti karşılığında, gerçek ve tüzel kişilerden her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlar tarafından borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerlerin brüt toplamı olduğu; verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim, iskonto, komisyon ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin bu bedele dâhil olduğu ifade edilmiştir.

Buna göre yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, makamınıza aşağıda yer alan hususları sunarız;

-Tarafımızca beyan edilen "Ticari İletişim Geliri" program katılım bedeli hariç toplam brüt reklam gelirlerinden oluşmakta olup, aracı işletmelere verilen komisyon vb. tür giderlerin, ticari iletişim gelirlerinden mahsup edilmediğini; brüt reklam gelirleri üzerinden %3 oranında üst kurul payının beyan edildiğini belirtmek isteriz.

-Verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak alınan menfaat, hizmet ve değerler ile verilen ticari iletişim hizmetlerine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim, iskonto, komisyon ve benzeri adlar altında sağlanan menfaat, hizmet ve değerlerin; brüt gelir rakamına dahil edilmesi gerektiği belirtilerek kurumların bir "menfaat" olarak elde ettiği reklam gelirleri ile bunlara ilişkin diğer gelir niteliğindeki unsurlarının matraha dahil edilmesinin amaçlandığı görüşündeyiz.

Diğer taraftan Yönetmelik'te, ticari iletişim gelirlerinin elde edilmesi için yapılan "giderler" için ayrı bir düzenleme yapılmış ve ticari iletişim bedellerinin elde edilmesi amacıyla yapılan giderlerin, ticari iletişim gelirlerinin beyanında ve Üst Kurul payının hesaplanmasında indirim konusu yapılamayacağı ifade edilmiştir. Dolayısıyla reklam gelirlerinin elde edilmesi için yapılan gider unsurlarının, brüt reklam gelirlerine ilave edilmesinden ziyade, bu unsurların brüt gelirden "indirim" konusu yapılmaması gerektiğinin ifade edildiği görüşündeyiz.”

Şeklinde ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Avrupa Elektronik Yayıncılık A.Ş. nin 2013 yılında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerine aracı işletmelere ödemiş olduğu komisyon tutarını ilave etmemesi sonucunda 1.006,76 TL'nin Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle: Radyo Televizyon Üst Kurulunun ticari iletişim gelirlerini

Maliye Bakanlığı aracılığı ile inceletebileceğini ve sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları haricinde kalan ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimini yeminli mali müşavirler aracılığı ile incelemesinin yapıldığını ve buna ilişkin inceleme raporunun bir sonraki yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderildiğini belirterek sorumluluğun yeminli mali müşavire ait olduğunu ve şu ana kadar herhangi bir inceleme raporunun Kurula ulaşmadığını ifade etmişlerdir. İlgili döneme ilişkin yeminli mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığını belirtmişlerdir.

Diğer taraftan bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili olarak medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiş olup, bunlardan cevapları intikal edenlerin yazılarının sunulduğunu ve diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verileceğini ifade etmişlerdir. Radyo Televizyon Üst Kurulu bahse konu yayıncı kuruluşa durumu 29.04.2014 tarih ve 8778 sayılı yazısıyla iletmiş, yayıncı kuruluş söz konusu komisyon tutarlarını mahsup etmediğini bildirmiş olup, durumu açıklayan kanıtlayıcı tablo, fatura vb belgeyi Üst Kurula sunmamıştır.

Sonuç olarak:

Söz konusu komisyonların ticari iletişim gelirleri arasına dahil edilmemesi nedeniyle bulgumuzda yasal gerekçeleriyle belirttiğimiz 1.006,76 TL Üst Kurul payının tahsil edilmesi uygun olur.

Öneri:

Ajans Komisyonlarının ticari iletişim gelirlerinden mahsup edilmeksizin Üst Kurul payına tabi olması uygun olur.

BULGU 5:

Tatlises Radyo Televizyon ve Medya Hizmetleri A.Ş.’ nin 2013 yılında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerine aracı işletmelere ödemiş olduğu komisyon tutarını ilave etmemesi sonucunda Üst Kurul payının eksik ödenmesi

Tatlises Radyo Televizyon ve Medya Hizmetleri A.Ş.’ nin 2013 yılında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerine aracı işletmelere ödemiş olduğu komisyon tutarını ilave etmemesi sonucunda 3.383, 54 TL’nin Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

6112 Sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun’un tanımlar başlıklı 3 üncü maddesinin (z) bendinde ticari iletişim gelirleri; “Ticari iletişim: **Radyo ve televizyon reklamları**, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsamak üzere, ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün, hizmet veya imajını, doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir

karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek verilmesini,” şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Kanununun 41 inci maddesinin (ç) bendinde Kurul gelirleri arasında; “Medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık brüt ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak **yüzde üç** paylar.” Yer almıştır.

Anılan Kanununun 42 inci maddesinde Kurul gelirlerinin nasıl tahsil edileceği belirtilmiştir. Adı geçen maddenin 2 inci fıkrasında ticari iletişim gelirlerinin; “... (ç) bendinde öngörülen ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak paylar, elde edildikleri ayı takip eden üçüncü ayın en geç yirmisinde ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar tarafından ödenir.” şeklinde tahsil edeceği hüküm altına alınmıştır.

Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan Ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Ticari İletişim Geliri” başlıklı 4’üncü maddesinde:

“ (Değişik: 02/02/2013 Tarih ve 28547 sayılı R.G.) (1) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların **radio ve televizyon reklâmları**, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsamak üzere, ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün, hizmet veya imajını, doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek yayımlanmasının karşılığı olan ticari iletişim bedelleri üzerinden belirlenen gelirler ticari iletişim gelirleridir.

(2) Ticari iletişim bedeli, verilen ticari iletişim hizmeti karşılığında, gerçek ve tüzel kişilerden her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlar tarafından borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerlerin brüt toplamını ifade eder. Verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim, iskonto, **komisyon** ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler (katma değer vergisi hariç) bu bedele dâhildir.

(...) “ Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde Ajanslara ödenen komisyonların ticari iletişim gelirlerinin bir parçası olduğu açıktır. Bu komisyonların brüt ticari iletişim gelirleri matrahına dahil edilmesi gerekmektedir. Hal böyleyken, Tatlises Radyo Televizyon ve Medya Hizmetleri A.Ş.’ nin 2013 yılında Üst Kurul’a beyan etmiş olduğu ticari iletişim gelirleri beyannamelerinin incelenmesinde: Kuruluşun ajanslara ödemiş olduğu komisyonları brüt ticari iletişim gelirleri içerisine dahil etmemesi sonucunda 3.383,54 TL (112.784,52 *% 3) Üst Kurul payında eksik ödeme olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: 15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanununun 41 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, “*Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ticarî iletişim gelirlerinin, aracı kurumların hesaplarıyla birlikte Maliye Bakanlığınca denetlenmesi ile bu gelirlerin beyanına ve birinci fıkranın (ç) bendine göre alınacak payların ödenmesine ilişkin usul ve esaslar, Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Üst Kurulca*

hazırlanacak yönetmelikle düzenlenir.” Hükmü yer almaktadır. Anılan hükme dayanılarak çıkarılan, “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”in 9 uncu maddesinde Ticari İletişim Gelirlerinin denetimi tanımlanmıştır. Anılan madde hükmüne göre;

“(1) Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir.

(2) Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisine haiz olanlar, Üst Kurulun talebi olmaksızın da ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının beyan ve ödenmesine ilişkin yükümlülüğün Kanuna ve bu Yönetmeliğe uygun olarak yerine getirilip getirilmediğini inceleyebilir.

(3) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, yasal defter kayıtlarını, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin doğru tespit edilmesini sağlayacak şekilde aralarındaki ticari işlemleri açıkça göstermek ve elde edilen ticari iletişim gelirininde çeşidine göre yardımcı hesaplar açmak suretiyle ayrıntılı olarak düzenlerler.

(4) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin tespitine ilişkin olarak, Üst Kurul tarafından veya Maliye Bakanlığına bağlı vergi incelemesine yetkili elemanlar tarafından incelendikleri hallerde, incelemeyi yapanlarca istenilen bilgileri vermeye ve bunlarla ilgili defter ve belgeleri ibraz etmeye mecburdurlar. Bilgiler yazı ile istenilir ve cevap vermeleri için kendilerine 15 günlük süre verilir. Zor durumda bulunmaları sebebiyle bilgi verme ve ibraz ödevlerini süresi içinde yerine getiremeyecek olanlara, sürenin bitiminden önce yazı ile istemde bulunması ve istemde belirtilen mazeretin kabule layık görülmesi kaydıyla Kanuni sürenin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilir.

(5) Dördüncü fıkra uyarınca bilgi verme ve ibraz yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmeyen veya eksik yerine getiren medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar hakkında, on bin Türk Lirası tutarında idari para cezası kesilir. Bu fıkra uyarınca kesilecek ceza radyo kuruluşları hakkında yüzde elli oranında indirilerek uygulanır.

(6) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, incelemenin sağlıklı şekilde yürütülmesi için incelemeye yetkili olanlara gereken kolaylıkları sağlamak ve incelemeye ilgili her türlü açıklamayı yapmak zorundadır.

(7) Denetimler sonunda ödenmediği tespit edilen Üst Kurul gelirleri genel hükümlere göre tahsil edilir.”

Denilmekte medya hizmet sağlayıcı kuruluşların denetimleri bu esaslara göre yapılmaktadır.

Söz konusu Yönetmeliğin 10 uncu maddesinde ise “(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimi ve kontrolü amacıyla 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(2) Yeminli mali müşavir tasdik raporlarında göz önünde tutulacak usul ve esaslar Üst Kurulca belirlenir.

(3) Yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenleme zorunluluğu bulunmayan sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları da istemeleri halinde yılda bir defa ticari iletişim gelirleri tasdik raporu düzenlettirebilir. Bu medya iletişim kuruluşları yeminli mali müşavir raporu düzenlettirmemeleri halinde her yıla ait bilanço ve gelir tablolarını mükellefi oldukları vergi dairelerinden tasdik ettirerek takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(4) İstenilen yeminli mali müşavir raporu veya ilgisine göre tasdikli bilanço ve gelir tablolarının yukarıda belirtilen sürede gönderilmemesi halinde hizmet sağlayıcı kuruluş uyarılır ve onbeş günlük süre verilir. Bu süre içerisinde yükümlülüğünü yerine getirmeyen kuruluşun denetlenmesi Maliye Bakanlığından talep edilir.” Hükümlerine yer verilmiştir.

Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin 2 inci fıkrası uyarınca Üst Kurulca belirlenen “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşların Ticari İletişim Gelirleri Üst Kurul Paylarının Yeminli Mali Müşavirler Tarafından Tasdik Edilmesi Hakkında Uyulacak Usul ve Esasların” ikinci bölümünde “Yeminli Mali Müşavir Ticari İletişim Gelirleri Tasdik Raporlarında Bulunması Gerekli Asgari Bilgiler” tanımlanmış olup tüm raporlar bu esaslara göre düzenlenerek gönderilmek zorundadır.

Yeminli mali müşavirler, yapacakları "ticari iletişim gelirleri" ve buna ilişkin "Üst Kurul payları"na ilişkin incelemelerde;

- Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların radyo ve televizyon aracılığı ile yayınladıkları ticari iletişimler karşılığında alınan veya tahakkuk ettirilen ticari iletişim bedellerinin doğru ve eksiksiz olarak beyan edilip edilmediğini,

-Beyan edilen ticari iletişim gelirlerine isabet eden ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının doğru olarak hesaplanıp hesaplanmadığını,

- Ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının zamanında Üst Kurul hesabına ödenip ödenmediğini,

- Zamanında ödenmeyen paylar varsa, bunlar için tasdik tarihine kadar ödenmesi gereken gecikme zammının tutarlarını, her türlü inceleme teknikleri kullanılarak tespit edeceklerdir.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik raporunda, esas itibarıyla ticari iletişim gelirlerinin Yönetmelik ve ilgili diğer mevzuatta yer alan hükümler çerçevesinde belirlenip belirlenmediği, konu

ile ilgili olarak yapılan işlemlerin ve kayıtların ilgili mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı hususlarına yer verilecektir.

Tasdik raporlarında;

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişimler nedeniyle tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirleri,

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişim için ayrılan süreler ve sürelerin günlük program akışları içindeki dağılımı,

- Ticari iletişim gelirlerinin doğrudan reklamı yapılan ürün ve hizmetleri üretenlerden sağlananlar ile dolaylı olarak aracı kurum ve kuruluşlardan sağlananlar itibarıyla ayrı ayrı gösterilmesi

- Tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirlerinden, ticari iletişim bedellerinin elde edilmesi amacıyla yapılan giderlerin indirilip indirilmediği veya reklam verenlere iskonto yapılıp yapılmadığı, eğer iskonto yapılmışsa iskontonun kimlere ve ne tutarda yapıldığını, yapılan iskonto ve indirimlerin beyan edilen Üst Kurul payına esas ticari iletişim gelirlerine dâhil edilip edilmediği,

- İlişkili kişi durumundaki aracılık yapanlara yapılan satışlarla ilgili Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin ne suretle uygulandığı hususları,

ayrıntılı olarak belirtilecektir.

Yeminli mali müşavir tasdik raporlarının sonuç bölümünde, Yönetmelik ile bu Usul ve Esaslarda belirtilen konuların incelenip incelenmediği, fiili durum ile muhasebe kayıtlarının uygun olup olmadığı, aylık reklam gelirlerinin ve bu gelirler üzerinden hesaplanan Üst Kurul paylarının ve bu payların gecikmesinden kaynaklanan kanuni faizlerinin ödenip ödenmediği mutlaka belirtilecektir.

Diğer yandan; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinde; “Yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzelkişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin mali tablolarının ve beyannamelerinin mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelediğini tasdik ederler.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları ile tasdike ilişkin usul ve esaslar; gerçek ve tüzelkişilerin mükellefiyet şekilleri, iş kolları ve ciroları, döviz kazandırıcı işlemleri, ithalat ve ihracatları, yatırımın miktarları ve neveleri ile belgelerin ibraz edileceği merciler esas alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir.

Kanunları gereğince, kamu kurum ve kuruluşlarına verilen tasdik edilmiş mali tablolar, kamu idaresinin yetkili memurlarınca, tasdikin kapsamı ölçüsünde incelenmiş bir belge olarak kabul edilir. Ancak, çeşitli kanunlarla kamu idaresine tanınan teftiş ve inceleme yetkilerinin kullanılmasına ve gerektiğinde tekrarına ait hususlar saklıdır.

Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler.

Bu Kanun hükümlerine göre meslek icra edenlerin vergi kanunları ve diğer kanunlardaki sorumlulukları saklıdır.” Hükmü yer almaktadır.

Yeminli mali müşavirlere tasdik raporu düzenletmenin amacı, medya hizmet sağlayıcıların RTÜK’e olan mali sorumluluklarının denetiminin kamu hizmeti ifa ettiği kabul edilen mali müşavirlerce yapılmasının sağlanmasıdır.

Sorgu konusu yapılan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlarının yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmü gereği Mayıs 2014 ayı sonu itibarıyla vermeleri gerekli 2013 yılı yeminli mali müşavir tasdik raporları ise henüz Üst Kurula iletilmemiştir.

Bu nedenle Yönetmelik hükümlerine göre ilgili döneme ilişkin mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer yandan, Sayıştay denetimi sonucu denetçi tarafından tespit edilerek bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiştir. Bu amaçla Üst Kurul tarafından ilgili kuruluşlara yazılan yazılar ile bunlardan cevapları intikal edenlerin yazıları ekte sunulmuştur. Diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verilecektir. (EK-2)

Radio Televizyon Üst Kurulu 29.04.2014 tarih ve 8769 sayılı yazısıyla bulgumuzu 1 (bir) hafta içerisinde cevabı alınmak üzere ilgili yayıncı kuruluşa göndermiş olup, yayıncı kuruluş cevabında:

"Kurumumuz Hacıosman Bayırı No.65 SARIYER/İST adresinde Radyo Yayıncılığı faaliyetleri ile iştigal etmektedir.

RTÜK idari ve Mali İşler Başkanlığı tarafından kurumumuz adına gönderilen ilgi yazıda özetle; ajanslara ödenen komisyonların ticari iletişim gelirlerinin bir parçası olduğu ve bu komisyonların ticari iletişim gelirleri matrahına dahil edilmesi gerektiğinden bahisle, kurumumuzun ajanslara ödemiş olduğu komisyonların brüt ticari iletişim gelirlerine dahil edilmemesi sebebiyle, üst kurul paylarının 3.383,54 TL eksik ödendiği ifade edilmiş ve konuyla ilgili izahatımız talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun'un 41. maddesine göre, medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık brüt ticari iletişim gelirlerinden ayrılacak yüzde üç paylar, üst kurulun gelirleri arasında yer almaktadır.

02.02.2013 tarih ve 28547 sayılı Resmi Gazete'de son değişiklikleri içeren, Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 3. maddesinde üst kurul payı, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların program destekleme gelirleri hariç elde ettiği brüt ticari iletişim gelirleri üzerinden alınan %3 pay olarak tanımlanmış, 4. maddesinde ise ticari iletişim bedelinin; verilen ticari iletişim hizmeti karşılığında, gerçek ve tüzel kişilerden her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlar tarafından borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerlerin brüt toplamı olduğu; verilen ticari iletişim

hizmetine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim, iskonto, komisyon ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin bu bedele dâhil olduğu ifade edilmiştir.

Buna göre yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, makamınıza aşağıda yer alan hususları sunarız;

Tarafımızca beyan edilen "Ticari İletişim Geliri" program katılım bedeli hariç toplam brüt reklam gelirlerinden oluşmakta olup, aracı işletmelere verilen komisyon vb. tür giderlerin, ticari iletişim gelirlerinden mahsup edilmediğini; brüt reklam gelirleri üzerinden %3 oranında üst kurul payının beyan edildiğini belirtmek isteriz.

Verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak alınan menfaat, hizmet ve değerler ile verilen ticari iletişim hizmetlerine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim, iskonto, komisyon ve benzeri adlar altında sağlanan menfaat, hizmet ve değerlerin; brüt gelir rakamına dahil edilmesi gerektiği belirtilerek kurumların bir "menfaat" olarak elde ettiği reklam gelirleri ile bunlara ilişkin diğer gelir niteliğindeki unsurlarının matraha dahil edilmesinin amaçlandığı görüşündeyiz.

Diğer taraftan Yönetmelik'te, ticari iletişim gelirlerinin elde edilmesi için yapılan "giderler" için ayrı bir düzenleme yapılmış ve ticari iletişim bedellerinin elde edilmesi amacıyla yapılan giderlerin, ticari iletişim gelirlerinin beyanında ve Üst Kurul payının hesaplanmasında indirim konusu yapılamayacağı ifade edilmiştir. Dolayısıyla reklam gelirlerinin elde edilmesi için yapılan gider unsurlarının, brüt reklam gelirlerine ilave edilmesinden ziyade, bu unsurların brüt gelirden "indirim" konusu yapılmaması gerektiğinin ifade edildiği görüşündeyiz."

Şeklinde ifade etmiştir.

Sonuç olarak: Tatlises Radyo Televizyon ve Medya Hizmetleri A.Ş. nin 2013 yılında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerine aracı işletmelere ödemiş olduğu komisyon tutarını ilave etmemesi sonucunda 3.383, 54 TL'nin Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle: Radyo Televizyon Üst Kurulunun ticari iletişim gelirlerini Maliye Bakanlığı aracılığı ile inceletebileceğini ve sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları haricinde kalan ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimini yeminli mali müşavirler aracılığı ile incelemesinin yapıldığını ve buna ilişkin inceleme raporunun bir sonraki yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderildiğini belirterek sorumluluğun yeminli mali müşavire ait olduğunu ve şu ana kadar herhangi bir inceleme raporunun Kurula ulaşmadığını ifade etmişlerdir. İlgili döneme ilişkin yeminli mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığını belirtmişlerdir.

Diğer taraftan bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili olarak medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiş olup, bunlardan cevapları intikal edenlerin yazılarının sunulduğunu ve diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi

verileceğini ifade etmişlerdir. Radyo Televizyon Üst Kurulu bahse konu yayıncı kuruluşa durumu 29.01.2014 tarih ve 8769 sayılı yazısıyla iletmiştir. Yayıncı kuruluş cevabında söz konusu komisyon tutarlarını mahsup etmediğini bildirmiş olup, durumu açıklayan kanıtlayıcı tablo, fatura vb belgeyi Üst Kurula sunmamıştır.

Sonuç olarak:

Söz konusu komisyonların ticari iletişim gelirleri arasına dahil edilmemesi nedeniyle bulgumuzda yasal gerekçeleriyle belirttiğimiz 3.383,54 TL Üst Kurul payının tahsil edilmesi uygun olur.

Öneri:

Ajans Komisyonlarının ticari iletişim gelirlerinden mahsup edilmeksizin Üst Kurul payına tabi olması uygun olur.

BULGU 6:

Çizgi Radyo TV Yay. Ve Yap. Tan. A.Ş.’nin 2013 yılı Şubat, Mart, Nisan aylarında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerine aracı işletmelere ödemiş olduğu komisyon tutarını ilave etmemesi sonucunda Üst Kurul payının eksik ödenmesi

Çizgi Radyo TV Yay. Ve Yap. Tan. A.Ş.’nin 2013 yılı Şubat, Mart, Nisan aylarında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerine aracı işletmelere ödemiş olduğu komisyon tutarını ilave etmemesi sonucunda 597,66 TL’nin Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

6112 Sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun’un tanımlar başlıklı 3 üncü maddesinin (z) bendinde ticari iletişim gelirleri; “Ticarî iletişim: Radyo ve televizyon reklamları, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsamak üzere, ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün, hizmet veya imajını, doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek verilmesini,” şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Kanununun 41 inci maddesinin (ç) bendinde Kurul gelirleri arasında; “Medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık brüt ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak yüzde üç paylar.” Yer almıştır.

Anılan Kanununun 42 inci maddesinde Kurul gelirlerinin nasıl tahsil edileceği belirtilmiştir. Adı geçen maddenin 2 inci fıkrasında ticari iletişim gelirlerinin; “... (ç) bendinde öngörülen ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak paylar, elde edildikleri ayı takip eden üçüncü ayın en geç yirmisinde ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar tarafından ödenir.” şeklinde tahsil edeceği hüküm altına alınmıştır.

Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan Ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Ticari İletişim Geliri” başlıklı 4’üncü maddesinde:

“ (Değişik: 02/02/2013 Tarih ve 28547 sayılı R.G.) (1) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların radyo ve televizyon reklâmları, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsamak üzere, ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün, hizmet veya imajını, doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek yayımlanmasının karşılığı olan ticari iletişim bedelleri üzerinden belirlenen gelirler ticari iletişim gelirleridir.

(2) Ticari iletişim bedeli, verilen ticari iletişim hizmeti karşılığında, gerçek ve tüzel kişilerden her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlar tarafından borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerlerin brüt toplamını ifade eder. Verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim, iskonto, komisyon ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler (katma değer vergisi hariç) bu bedele dâhildir.

(....) “ Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde Ajanslara ödenen komisyonların Ticari İletişim Gelirlerinin bir parçası olduğu açıktır. Bu komisyonların brüt ticari iletişim gelirleri matrahına dahil edilmesi gerekmektedir. Hal böyleyken, Çizgi Radyo TV Yay. Ve Yap. Tan. A.Ş.’nin 2013 yılında Üst Kurul’a beyan etmiş olduğu ticari iletişim gelirleri beyannamelerinin incelenmesinde: Kuruluşun ajanslara ödemiş olduğu komisyonları brüt ticari iletişim gelirleri içerisine dahil etmemesi sonucunda 597,66TL (19.922,00 *% 3) Üst Kurul payında eksik ödeme olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: 15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanununun 41 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, “*Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ticarî iletişim gelirlerinin, aracı kurumların hesaplarıyla birlikte Maliye Bakanlığınca denetlenmesi ile bu gelirlerin beyanına ve birinci fıkranın (ç) bendine göre alınacak payların ödenmesine ilişkin usul ve esaslar, Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Üst Kurulca hazırlanacak yönetmelikle düzenlenir.*” Hükmü yer almaktadır. Anılan hükme dayanılarak çıkarılan, “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”in 9 uncu maddesinde Ticari İletişim Gelirlerinin denetimi tanımlanmıştır. Anılan madde hükmüne göre;

“(1) Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir.

(2) Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisine haiz olanlar, Üst Kurulun talebi olmaksızın da ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının beyan ve ödenmesine ilişkin yükümlülüğün Kanuna ve bu Yönetmeliğe uygun olarak yerine getirilip getirilmediğini inceleyebilir.

(3) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, yasal defter kayıtlarını, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin doğru tespit edilmesini sağlayacak şekilde aralarındaki ticari işlemleri açıkça göstermek ve elde edilen ticari iletişim gelirininde çeşidine göre yardımcı hesaplar açmak suretiyle ayrıntılı olarak düzenlerler.

(4) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin tespitine ilişkin olarak, Üst Kurul tarafından veya Maliye Bakanlığına bağlı vergi incelemesine yetkili elemanlar tarafından incelendikleri hallerde, incelemeyi yapanlarca istenilen bilgileri vermeye ve bunlarla ilgili defter ve belgeleri ibraz etmeye mecburdurlar. Bilgiler yazı ile istenilir ve cevap vermeleri için kendilerine 15 günlük süre verilir. Zor durumda bulunmaları sebebiyle bilgi verme ve ibraz ödevlerini süresi içinde yerine getiremeyecek olanlara, sürenin bitiminden önce yazı ile istemde bulunması ve istemde belirtilen mazeretin kabule layık görülmesi kaydıyla Kanuni sürenin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilir.

(5) Dördüncü fıkra uyarınca bilgi verme ve ibraz yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmeyen veya eksik yerine getiren medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar hakkında, on bin Türk Lirası tutarında idari para cezası kesilir. Bu fıkra uyarınca kesilecek ceza radyo kuruluşları hakkında yüzde elli oranında indirilerek uygulanır.

(6) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, incelemenin sağlıklı şekilde yürütülmesi için incelemeye yetkili olanlara gereken kolaylıkları sağlamak ve incelemeyle ilgili her türlü açıklamayı yapmak zorundadır.

(7) Denetimler sonunda ödenmediği tespit edilen Üst Kurul gelirleri genel hükümlere göre tahsil edilir.”

Denilmekte medya hizmet sağlayıcı kuruluşların denetimleri bu esaslara göre yapılmaktadır.

Söz konusu Yönetmeliğin 10 uncu maddesinde ise “(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimi ve kontrolü amacıyla 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(2) Yeminli mali müşavir tasdik raporlarında göz önünde tutulacak usul ve esaslar Üst Kurulca belirlenir.

(3) Yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenleme zorunluluğu bulunmayan sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları da istemeleri halinde yılda bir defa ticari iletişim gelirleri tasdik raporu düzenlettirebilir. Bu medya iletişim kuruluşları yeminli mali müşavir raporu düzenlettirmemeleri halinde her yıla ait bilanço ve gelir tablolarını mükellefi oldukları vergi dairelerinden tasdik ettirerek takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(4) İstenilen yeminli mali müşavir raporu veya ilgisine göre tasdikli bilanço ve gelir tablolarının yukarıda belirtilen sürede gönderilmemesi halinde hizmet sağlayıcı kuruluş uyarılır ve onbeş günlük süre verilir. Bu süre içerisinde yükümlülüğünü yerine getirmeyen kuruluşun denetlenmesi Maliye Bakanlığından talep edilir.” Hükümlerine yer verilmiştir.

Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin 2 inci fıkrası uyarınca Üst Kurulca belirlenen “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşların Ticari İletişim Gelirleri Üst Kurul Paylarının Yeminli Mali Müşavirler Tarafından Tasdik Edilmesi Hakkında Uyulacak Usul ve Esasların” ikinci bölümünde “Yeminli Mali Müşavir Ticari İletişim Gelirleri Tasdik Raporlarında Bulunması Gerekli Asgari Bilgiler” tanımlanmış olup tüm raporlar bu esaslara göre düzenlenerek gönderilmek zorundadır.

Yeminli mali müşavirler, yapacakları "ticari iletişim gelirleri" ve buna ilişkin "Üst Kurul payları"na ilişkin incelemelerde;

- Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların radyo ve televizyon aracılığı ile yayınladıkları ticari iletişimler karşılığında alınan veya tahakkuk ettirilen ticari iletişim bedellerinin doğru ve eksiksiz olarak beyan edilip edilmediğini,

-Beyan edilen ticari iletişim gelirlerine isabet eden ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının doğru olarak hesaplanıp hesaplanmadığını,

- Ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının zamanında Üst Kurul hesabına ödenip ödenmediğini,

- Zamanında ödenmeyen paylar varsa, bunlar için tasdik tarihine kadar ödenmesi gereken gecikme zammının tutarlarını, her türlü inceleme teknikleri kullanılarak tespit edeceklerdir.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik raporunda, esas itibarıyla ticari iletişim gelirlerinin Yönetmelik ve ilgili diğer mevzuatta yer alan hükümler çerçevesinde belirlenip belirlenmediği, konu ile ilgili olarak yapılan işlemlerin ve kayıtların ilgili mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapıp yapılmadığı hususlarına yer verilecektir.

Tasdik raporlarında;

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişimler nedeniyle tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirleri,

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişim için ayrılan süreler ve sürelerin günlük program akışları içindeki dağılımı,

- Ticari iletişim gelirlerinin doğrudan reklamı yapılan ürün ve hizmetleri üretenlerden sağlananlar ile dolaylı olarak aracı kurum ve kuruluşlardan sağlananlar itibarıyla ayrı ayrı gösterilmesi

- Tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirlerinden, ticari iletişim bedellerinin elde edilmesi amacıyla yapılan giderlerin indirilip indirilmediği veya reklam verenlere iskonto yapılıp yapılmadığı, eğer iskonto yapılmışsa iskontonun kimlere ve ne tutarda yapıldığını, yapılan iskonto ve indirimlerin beyan edilen Üst Kurul payına esas ticari iletişim gelirlerine dâhil edilip edilmediği,

- İlişkili kişi durumundaki aracılık yapanlara yapılan satışlarla ilgili Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin ne suretle uygulandığı hususları, ayrıntılı olarak belirtilecektir.

Yeminli mali müşavir tasdik raporlarının sonuç bölümünde, Yönetmelik ile bu Usul ve Esaslarda belirtilen konuların incelenip incelenmediği, fiili durum ile muhasebe kayıtlarının uygun olup olmadığı, aylık reklam gelirlerinin ve bu gelirler üzerinden hesaplanan Üst Kurul paylarının ve bu payların gecikmesinden kaynaklanan kanuni faizlerinin ödenip ödenmediği mutlaka belirtilecektir.

Diğer yandan; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinde; “Yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzelkişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin mali tablolarının ve beyannamelerinin mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelediğini tasdik ederler.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları ile tasdike ilişkin usul ve esaslar; gerçek ve tüzelkişilerin mükellefiyet şekilleri, iş kolları ve ciroları, döviz kazandırıcı işlemleri, ithalat ve ihracatları, yatırımın miktarları ve neveleri ile belgelerin ibraz edileceği merciler esas alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir.

Kanunları gereğince, kamu kurum ve kuruluşlarına verilen tasdik edilmiş mali tablolar, kamu idaresinin yetkili memurlarınca, tasdik kapsamı ölçüsünde incelenmiş bir belge olarak kabul edilir. Ancak, çeşitli kanunlarla kamu idaresine tanınan teftiş ve inceleme yetkilerinin kullanılmasına ve gerektiğinde tekrarına ait hususlar saklıdır.

Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdik doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdik doğru olmaması halinde, tasdik kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdik kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler.

Bu Kanun hükümlerine göre meslek icra edenlerin vergi kanunları ve diğer kanunlardaki sorumlulukları saklıdır.” Hükmü yer almaktadır.

Yeminli mali müşavirlere tasdik raporu düzenletmenin amacı, medya hizmet sağlayıcıların RTÜK’e olan mali sorumluluklarının denetiminin kamu hizmeti ifa ettiği kabul edilen mali müşavirlerce yapılmasının sağlanmasıdır.

Sorgu konusu yapılan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlarının yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmü gereği Mayıs 2014 ayı sonu itibariyle vermeleri gerekli 2013 yılı yeminli mali müşavir tasdik raporları ise henüz Üst Kurula ileilmemiştir.

Bu nedenle Yönetmelik hükümlerine göre ilgili döneme ilişkin mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer yandan, Sayıştay denetimi sonucu denetçi tarafından tespit edilerek bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiştir. Bu amaçla Üst Kurul tarafından ilgili kuruluşlara yazılan yazılar ile bunlardan cevapları intikal edenlerin yazıları ekte sunulmuştur. Diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verilecektir. (EK-2)

Radyo Televizyon Üst Kurulu 29.04.2014 tarih ve 8777 sayılı yazısıyla bulgumuzu 1 (bir) hafta içerisinde cevabı alınmak üzere ilgili yayıncı kuruluşa göndermiş olup, yayıncı kuruluş söz konusu yazıya cevap vermemiştir.

Sonuç olarak: Çizgi Radyo TV Yay. ve Yap. Tan. A.Ş. nin 2013 yılı Şubat, Mart, Nisan aylarında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerine aracı işletmelere ödemiş olduğu komisyon tutarını ilave etmemesi sonucunda 298,83 TL nin Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle: Radyo Televizyon Üst Kurulunun ticari iletişim gelirlerini Maliye Bakanlığı aracılığı ile inceleyebileceğini ve sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları haricinde kalan ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimini yeminli mali müşavirler aracılığı ile incelemesinin yapıldığını ve buna ilişkin inceleme raporunun bir sonraki yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderildiğini belirterek sorumluluğun yeminli mali müşavire ait olduğunu ve şu ana kadar herhangi bir inceleme raporunun Kurula ulaşmadığını ifade etmişlerdir. İlgili döneme ilişkin yeminli mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığını belirtmişlerdir.

Diğer taraftan bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili olarak medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiş olup, bunlardan cevapları intikal edenlerin yazılarının sunulduğunu ve diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verileceğini ifade etmişlerdir. Radyo Televizyon Üst Kurulu bahse konu yayıncı kuruluşa durumu 29.04.2014 tarih ve 8777 sayılı yazısıyla iletmiş, kendilerinden herhangi bir cevap alamamıştır.

Sonuç olarak:

Söz konusu komisyonların ticari iletişim gelirleri arasına dahil edilmemesi nedeniyle bulgumuzda yasal gerekçeleriyle belirttiğimiz 298,83 TL Üst Kurul payının tahsil edilmesi uygun olur.

Öneri:

Ajans Komisyonlarının ticari iletişim gelirlerinden mahsup edilmeksizin Üst Kurul payına tabi olması uygun olur.

BULGU 7:

Mavi Radyo Yayıncılığı Ticaret A.Ş.’ nin 2013 yılında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerine aracı işletmelere ödemiş olduğu komisyon tutarını ilave etmemesi sonucunda Üst Kurul payının eksik ödenmesi

Mavi Radyo Yayıncılığı Ticaret A.Ş.’ nin 2013 yılında elde etmiş olduğu aylık brüt ticari iletişim gelirlerine aracı işletmelere ödemiş olduğu komisyon tutarını ilave etmemesi sonucunda 9.108,38 TL’nin Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

6112 Sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun’un tanımlar başlıklı 3 üncü maddesinin (z) bendinde ticari iletişim gelirleri; “Ticarî iletişim: Radyo ve televizyon reklamları, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsamak üzere, ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün, hizmet veya imajını, doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek verilmesini,” şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Kanununun 41 inci maddesinin (ç) bendinde Kurul gelirleri arasında; “Medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık brüt ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak yüzde üç paylar.” Yer almıştır.

Anılan Kanununun 42 inci maddesinde Kurul gelirlerinin nasıl tahsil edileceği belirtilmiştir. Adı geçen maddenin 2 inci fıkrasında ticari iletişim gelirlerinin; “... (ç) bendinde öngörülen ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak paylar, elde edildikleri ayı takip eden üçüncü ayın en geç yirmisinde ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar tarafından ödenir.” şeklinde tahsil edeceği hüküm altına alınmıştır.

Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan Ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Ticari İletişim Geliri” başlıklı 4’üncü maddesinde:

“ (Değişik: 02/02/2013 Tarih ve 28547 sayılı R.G.) (1) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların radyo ve televizyon reklâmları, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsamak üzere, ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün, hizmet veya imajını, doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek yayımlanmasının karşılığı olan ticari iletişim bedelleri üzerinden belirlenen gelirler ticari iletişim gelirleridir.

(2) Ticari iletişim bedeli, verilen ticari iletişim hizmeti karşılığında, gerçek ve tüzel kişilerden her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlar tarafından borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle

sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerlerin brüt toplamını ifade eder. Verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim, iskonto, komisyon ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler (katma değer vergisi hariç) bu bedele dâhildir.

(...) “ Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde Ajanslara ödenen komisyonların ticari iletişim gelirlerinin bir parçası olduğu açıktır. Bu komisyonların brüt ticari iletişim gelirleri matrahına dahil edilmesi gerekmektedir. Hal böyleyken, Mavi Radyo Yayıncılığı Ticaret A.Ş.’nin 2013 yılında Üst Kurul’a beyan etmiş olduğu ticari iletişim gelirleri beyannamelerinin incelenmesinde: Kuruluşun ajanslara ödemiş olduğu komisyonları brüt ticari iletişim gelirleri içerisine dahil etmemesi sonucunda 9.108,38 TL (303.612,68 *% 3) Üst Kurul payında eksik ödeme olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: 15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanununun 41 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, “*Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ticarî iletişim gelirlerinin, aracı kurumların hesaplarıyla birlikte Maliye Bakanlığınca denetlenmesi ile bu gelirlerin beyanına ve birinci fıkranın (ç) bendine göre alınacak payların ödenmesine ilişkin usul ve esaslar, Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Üst Kurulca hazırlanacak yönetmelikle düzenlenir.*” Hükmü yer almaktadır. Anılan hükmeye dayanılarak çıkarılan, “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”in 9 uncu maddesinde Ticari İletişim Gelirlerinin denetimi tanımlanmıştır. Anılan madde hükmüne göre;

“(1) Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir.

(2) Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisine haiz olanlar, Üst Kurulun talebi olmaksızın da ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının beyan ve ödenmesine ilişkin yükümlülüğün Kanuna ve bu Yönetmeliğe uygun olarak yerine getirilip getirilmediğini inceleyebilir.

(3) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirinin elde edilmesine aracılık yapanlar, yasal defter kayıtlarını, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin doğru tespit edilmesini sağlayacak şekilde aralarındaki ticari işlemleri açıkça göstermek ve elde edilen ticari iletişim gelirinin çeşidine göre yardımcı hesaplar açmak suretiyle ayrıntılı olarak düzenlerler.

(4) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirinin elde edilmesine aracılık yapanlar, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin tespitine ilişkin olarak, Üst Kurul tarafından veya Maliye Bakanlığına bağlı vergi incelemesine yetkili elemanlar tarafından incelendikleri hallerde, incelemeyi yapanlarca istenilen bilgileri vermeye ve

bunlarla ilgili defter ve belgeleri ibraz etmeye mecburdurlar. Bilgiler yazı ile istenilir ve cevap vermeleri için kendilerine 15 günlük süre verilir. Zor durumda bulunmaları sebebiyle bilgi verme ve ibraz ödevlerini süresi içinde yerine getiremeyecek olanlara, sürenin bitiminden önce yazı ile istemde bulunması ve istemde belirtilen mazeretin kabule layık görülmesi kaydıyla Kanuni sürenin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilir.

(5) Dördüncü fıkra uyarınca bilgi verme ve ibraz yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmeyen veya eksik yerine getiren medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirinin elde edilmesine aracılık yapanlar hakkında, on bin Türk Lirası tutarında idari para cezası kesilir. Bu fıkra uyarınca kesilecek ceza radyo kuruluşları hakkında yüzde elli oranında indirilerek uygulanır.

(6) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirinin elde edilmesine aracılık yapanlar, incelemenin sağlıklı şekilde yürütülmesi için incelemeye yetkili olanlara gereken kolaylıkları sağlamak ve incelemeye ilgili her türlü açıklamayı yapmak zorundadır.

(7) Denetimler sonunda ödenmediği tespit edilen Üst Kurul gelirleri genel hükümlere göre tahsil edilir.”

Denilmekte medya hizmet sağlayıcı kuruluşların denetimleri bu esaslara göre yapılmaktadır.

Söz konusu Yönetmeliğin 10 uncu maddesinde ise “(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimi ve kontrolü amacıyla 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(2) Yeminli mali müşavir tasdik raporlarında göz önünde tutulacak usul ve esaslar Üst Kurulca belirlenir.

(3) Yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenleme zorunluluğu bulunmayan sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları da istemeleri halinde yılda bir defa ticari iletişim gelirleri tasdik raporu düzenlettirebilir. Bu medya iletişim kuruluşları yeminli mali müşavir raporu düzenlettirmemeleri halinde her yıla ait bilanço ve gelir tablolarını mükellefi oldukları vergi dairelerinden tasdik ettirerek takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(4) İstenilen yeminli mali müşavir raporu veya ilgisine göre tasdikli bilanço ve gelir tablolarının yukarıda belirtilen sürede gönderilmemesi halinde hizmet sağlayıcı kuruluş uyarılır ve onbeş günlük süre verilir. Bu süre içerisinde yükümlülüğünü yerine getirmeyen kuruluşun denetlenmesi Maliye Bakanlığından talep edilir.” Hükümlerine yer verilmiştir.

Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin 2 inci fıkrası uyarınca Üst Kurulca belirlenen “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşların Ticari İletişim Gelirleri Üst Kurul Paylarının Yeminli Mali Müşavirler Tarafından Tasdik Edilmesi Hakkında Uyulacak Usul ve Esasların” ikinci bölümünde

“Yeminli Mali Müşavir Ticari İletişim Gelirleri Tasdik Raporlarında Bulunması Gerekli Asgari Bilgiler” tanımlanmış olup tüm raporlar bu esaslara göre düzenlenerek gönderilmek zorundadır.

Yeminli mali müşavirler, yapacakları "ticari iletişim gelirleri" ve buna ilişkin "Üst Kurul payları"na ilişkin incelemelerde;

- Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların radyo ve televizyon aracılığı ile yayınladıkları ticari iletişimler karşılığında alınan veya tahakkuk ettirilen ticari iletişim bedellerinin doğru ve eksiksiz olarak beyan edilip edilmediğini,

-Beyan edilen ticari iletişim gelirlerine isabet eden ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının doğru olarak hesaplanıp hesaplanmadığını,

- Ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının zamanında Üst Kurul hesabına ödenip ödenmediğini,

- Zamanında ödenmeyen paylar varsa, bunlar için tasdik tarihine kadar ödenmesi gereken gecikme zammının tutarlarını, her türlü inceleme teknikleri kullanılarak tespit edeceklerdir.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik raporunda, esas itibarıyla ticari iletişim gelirlerinin Yönetmelik ve ilgili diğer mevzuatta yer alan hükümler çerçevesinde belirlenip belirlenmediği, konu ile ilgili olarak yapılan işlemlerin ve kayıtların ilgili mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı hususlarına yer verilecektir.

Tasdik raporlarında;

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişimler nedeniyle tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirleri,

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişim için ayrılan süreler ve sürelerin günlük program akışları içindeki dağılımı,

- Ticari iletişim gelirlerinin doğrudan reklamı yapılan ürün ve hizmetleri üretenlerden sağlananlar ile dolaylı olarak aracı kurum ve kuruluşlardan sağlananlar itibarıyla ayrı ayrı gösterilmesi

- Tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirlerinden, ticari iletişim bedellerinin elde edilmesi amacıyla yapılan giderlerin indirilip indirilmediği veya reklam verenlere iskonto yapılıp yapılmadığı, eğer iskonto yapılmışsa iskontonun kimlere ve ne tutarda yapıldığını, yapılan iskonto ve indirimlerin beyan edilen Üst Kurul payına esas ticari iletişim gelirlerine dâhil edilip edilmediği,

- İlişkili kişi durumundaki aracılık yapanlara yapılan satışlarla ilgili Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin ne suretle uygulandığı hususları,

ayrıntılı olarak belirtilecektir.

Yeminli mali müşavir tasdik raporlarının sonuç bölümünde, Yönetmelik ile bu Usul ve Esaslarda belirtilen konuların incelenip incelenmediği, fiili durum ile muhasebe kayıtlarının uygun olup olmadığı, aylık reklam gelirlerinin ve bu gelirler üzerinden hesaplanan Üst Kurul paylarının ve bu payların gecikmesinden kaynaklanan kanuni faizlerinin ödenip ödenmediği mutlaka belirtilecektir.

Diğer yandan; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinde; “Yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzelkişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin mali tablolarının ve beyannamelerinin mevzuat hükümleri, muhasebe

prensipleri ile muhasebe standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelediğini tasdik ederler.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları ile tasdike ilişkin usul ve esaslar; gerçek ve tüzelkişilerin mükellefiyet şekilleri, iş kolları ve ciroları, döviz kazandırıcı işlemleri, ithalat ve ihracatları, yatırımın miktarları ve neveleri ile belgelerin ibraz edileceği merciler esas alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir.

Kanunları gereğince, kamu kurum ve kuruluşlarına verilen tasdik edilmiş mali tablolar, kamu idaresinin yetkili memurlarınca, tasdik kapsamı ölçüsünde incelenmiş bir belge olarak kabul edilir. Ancak, çeşitli kanunlarla kamu idaresine tanınan teftiş ve inceleme yetkilerinin kullanılmasına ve gerektiğinde tekrarına ait hususlar saklıdır.

Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdik doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdik doğru olmaması halinde, tasdik kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdik kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler.

Bu Kanun hükümlerine göre meslek icra edenlerin vergi kanunları ve diğer kanunlardaki sorumlulukları saklıdır.” Hükmü yer almaktadır.

Yeminli mali müşavirlere tasdik raporu düzenletmenin amacı, medya hizmet sağlayıcıların RTÜK’e olan mali sorumluluklarının denetiminin kamu hizmeti ifa ettiği kabul edilen mali müşavirlerce yapılmasının sağlanmasıdır.

Sorgu konusu yapılan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlarının yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmü gereği Mayıs 2014 ayı sonu itibariyle vermeleri gerekli 2013 yılı yeminli mali müşavir tasdik raporları ise henüz Üst Kurula iletilmemiştir.

Bu nedenle Yönetmelik hükümlerine göre ilgili döneme ilişkin mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer yandan, Sayıştay denetimi sonucu denetçi tarafından tespit edilerek bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiştir. Bu amaçla Üst Kurul tarafından ilgili kuruluşlara yazılan yazılar ile bunlardan cevapları intikal edenlerin yazıları ekte sunulmuştur. Diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verilecektir. (EK-2)

Radio Televizyon Üst Kurulu 29.04.2014 tarih ve 8776 sayılı yazısıyla bulgumuzu 1 (bir) hafta içerisinde cevabı alınmak üzere ilgili yayıncı kuruluşa göndermiş olup, yayıncı kuruluş cevabında:

"Kurumumuz Hacıosman Bayırı No.65 SARIYER/İST adresinde Radyo Yayıncılığı faaliyetleri ile iştigal etmektedir.

RTÜK idari ve Mali İşler Başkanlığı tarafından kurumumuz adına gönderilen ilgi yazıda özetle; ajanslara ödenen komisyonların ticari iletişim gelirlerinin bir parçası olduğu ve bu komisyonların ticari iletişim gelirleri matrahına dahil edilmesi gerektiğinden bahisle, kurumumuzun

ajanslara ödemiş olduğu komisyonların brüt ticari iletişim gelirlerine dahil edilmemesi sebebiyle, üst kurul paylarının 9.108,38 TL eksik ödendiği ifade edilmiş ve konuyla ilgili izahatımız talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun'un 41. maddesine göre, medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık brüt ticari iletişim gelirlerinden ayrılacak yüzde üç paylar, üst kurulun gelirleri arasında yer almaktadır.

02.02.2013 tarih ve 28547 sayılı Resmi Gazete'de son değişiklikleri içeren, Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 3. maddesinde üst kurul payı, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların program destekleme gelirleri hariç elde ettiği brüt ticari iletişim gelirleri üzerinden alınan %3 pay olarak tanımlanmış, 4. maddesinde ise ticari iletişim bedelinin; verilen ticari iletişim hizmeti karşılığında, gerçek ve tüzel kişilerden her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlar tarafından borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerlerin brüt toplamı olduğu; verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim, iskonto, komisyon ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin bu bedele dâhil olduğu ifade edilmiştir.

Buna göre yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, makamınıza aşağıda yer alan hususları sunarız;

Tarafımızca beyan edilen "Ticari İletişim Geliri" program katılım bedeli hariç toplam brüt reklam gelirlerinden oluşmakta olup, aracı işletmelere verilen komisyon vb. tür giderlerin, ticari iletişim gelirlerinden mahsup edilmediğini; brüt reklam gelirleri üzerinden %3 oranında üst kurul payının beyan edildiğini belirtmek isteriz.

Verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak alınan menfaat, hizmet ve değerler ile verilen ticari iletişim hizmetlerine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim, iskonto, komisyon ve benzeri adlar altında sağlanan menfaat, hizmet ve değerlerin; brüt gelir rakamına dahil edilmesi gerektiği belirtilerek kurumların bir "menfaat" olarak elde ettiği reklam gelirleri ile bunlara ilişkin diğer gelir niteliğindeki unsurlarının matraha dahil edilmesinin amaçlandığı görüşündeyiz.

Diğer taraftan Yönetmelik'te, ticari iletişim gelirlerinin elde edilmesi için yapılan "giderler" için ayrı bir düzenleme yapılmış ve ticari iletişim bedellerinin elde edilmesi amacıyla yapılan giderlerin, ticari iletişim gelirlerinin beyanında ve Üst Kurul payının hesaplanmasında indirim konusu yapılamayacağı ifade edilmiştir. Dolayısıyla reklam gelirlerinin elde edilmesi için yapılan gider unsurlarının, brüt reklam gelirlerine ilave edilmesinden ziyade, bu unsurların brüt gelirden "indirim" konusu yapılmaması gerektiğinin ifade edildiği görüşündeyiz."

Şeklinde ifade etmiştir.

Sonuç olarak: Mavi Radyo Yayıncılığı Ticaret A.Ş. nin 2013 yılında elde etmiş olduğu aylık rüt ticari iletişim gelirlerine aracı işletmelere ödemiş olduğu komisyon tutarını ilave etmemesi sonucunda 9.108,38 TL'nin Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle: Radyo Televizyon Üst Kurulunun ticari iletişim gelirlerini Maliye Bakanlığı aracılığı ile inceletebileceğini ve sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları haricinde kalan ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimini yeminli mali müşavirler aracılığı ile incelemesinin yapıldığını ve buna ilişkin inceleme raporunun bir sonraki yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderildiğini belirterek sorumluluğun yeminli mali müşavire ait olduğunu ve şu ana kadar herhangi bir inceleme raporunun Kurula ulaşmadığını ifade etmişlerdir. İlgili döneme ilişkin yeminli mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığını belirtmişlerdir.

Diğer taraftan bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili olarak medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiş olup, bunlardan cevapları intikal edenlerin yazılarının sunulduğunu ve diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verileceğini ifade etmişlerdir. Radyo Televizyon Üst Kurulu bahse konu yayıncı kuruluşa durumu 29.04.2014 tarih ve 8776 sayılı yazısıyla iletmıştır. Yayıncı kuruluş cevabında söz konusu komisyon tutarlarını mahsup etmediğini bildirmiş olsa da, durumu açıklayan kanıtlayıcı tablo, fatura vb belgeyi Üst Kurula sunmamıştır.

Sonuç olarak:

Söz konusu komisyonların ticari iletişim gelirleri arasına dahil edilmemesi nedeniyle bulgumuzda yasal gerekçeleriyle belirttiğimiz 9.108,38 TL Üst Kurul payının tahsil edilmesi uygun olur.

Öneri:

Ajans Komisyonlarının ticari iletişim gelirlerinden mahsup edilmeksizin Üst Kurul payına tabi olması uygun olur.

BULGU 8:

C Görsel Yayınlar A.Ş.' nin Üst Kurula 2013 yeminli mali müşavir raporunun incelenmesinde kuruluşun elde etmiş olduğu ticari iletişim gelirlerine miktar iskontosunu (ciro primi) dahil etmeyerek L Üst Kurul payının eksik ödenmesi

C Görsel Yayınlar A.Ş.'nin Üst Kurula 2013 yılı içerisinde sunmakla yükümlü olduğu yeminli mali müşavir raporunun incelenmesinde kuruluşun elde etmiş olduğu ticari iletişim gelirlerine miktar iskontosunu (ciro primi) dahil etmeyerek 36.081,25 TL Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

6112 Sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun'un tanımlar başlıklı 3 üncü maddesinin (z) bendinde ticari iletişim gelirleri; "Ticarî iletişim: Radyo ve televizyon reklamları, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsamak üzere, ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün, hizmet veya imajını, doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek verilmesini," şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Kanununun 41 inci maddesinin (ç) bendinde Kurul gelirleri arasında; "Medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık brüt ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak yüzde üç paylar." Yer almıştır.

26.08.2011 tarih ve 28037 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan Ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin "Ticari İletişim Geliri" başlıklı 4'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında:

"(2) Ticari iletişim bedeli, verilen ticari iletişim hizmeti karşılığında, gerçek ve tüzel kişilerden her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlar tarafından borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade eder. Verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler bu bedele dâhildir, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktarda yapılan ıskontolar ve katma değer vergisi bu bedele dâhil değildir." Denilmektedir.

Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan Ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin "Yeminli Mali Müşavirler Aracılığı İle Tasdik Raporu Düzenleme" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında:

"(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurul'a gönderir. " denilmektedir.

C Görsel Yayınlar A.Ş.'nin A.Ş.'nin 2013 yılında sunmuş olduğu 2012 yılı hesaplarına ilişkin yeminli mali müşavir raporunda, 2012 yılı Ekim ayı için 44.375,43 TL; Kasım ayı için 334.229,96 TL; Aralık ayı için 824.102,91 TL ıskonto yapıldığı görülmüş olup, ticari iletişim gelirleri içerisine dahil edilmemiştir. Bu tutarlar yukarıdaki mevzuat hükümleri içerisinde yer alan fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktarda yapılan ıskontolardan olmamasına rağmen, bunların ticari iletişim gelirleri matrahından düşülmesi sonucu 36.081,25 TL (1.202.708,30 *0,03) Kurul payında eksik ödeme olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: 15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanununun 41 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, “Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ticarî iletişim gelirlerinin, aracı kurumların hesaplarıyla birlikte Maliye Bakanlığınca denetlenmesi ile bu gelirlerin beyanına ve birinci fıkranın (ç) bendine göre alınacak payların ödenmesine ilişkin usul ve esaslar, Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Üst Kurulca hazırlanacak yönetmelikle düzenlenir.” Hükmü yer almaktadır. Anılan hükme dayanılarak çıkarılan, “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”in 9 uncu maddesinde Ticari İletişim Gelirlerinin denetimi tanımlanmıştır. Anılan madde hükmüne göre;

“(1) Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir.

(2) Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisine haiz olanlar, Üst Kurulun talebi olmaksızın da ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının beyan ve ödenmesine ilişkin yükümlülüğün Kanuna ve bu Yönetmeliğe uygun olarak yerine getirilip getirilmediğini inceleyebilir.

(3) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, yasal defter kayıtlarını, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin doğru tespit edilmesini sağlayacak şekilde aralarındaki ticari işlemleri açıkça göstermek ve elde edilen ticari iletişim gelirininde çeşidine göre yardımcı hesaplar açmak suretiyle ayrıntılı olarak düzenlerler.

(4) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin tespitine ilişkin olarak, Üst Kurul tarafından veya Maliye Bakanlığına bağlı vergi incelemesine yetkili elemanlar tarafından incelendikleri hallerde, incelemeyi yapanlarca istenilen bilgileri vermeye ve bunlarla ilgili defter ve belgeleri ibraz etmeye mecburdurlar. Bilgiler yazı ile istenilir ve cevap vermeleri için kendilerine 15 günlük süre verilir. Zor durumda bulunmaları sebebiyle bilgi verme ve ibraz ödevlerini süresi içinde yerine getiremeyecek olanlara, sürenin bitiminden önce yazı ile istemde bulunması ve istemde belirtilen mazeretin kabule layık görülmesi kaydıyla Kanuni sürenin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilir.

(5) Dördüncü fıkra uyarınca bilgi verme ve ibraz yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmeyen veya eksik yerine getiren medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar hakkında, on bin Türk Lirası tutarında idari para cezası kesilir. Bu fıkra uyarınca kesilecek ceza radyo kuruluşları hakkında yüzde elli oranında indirilerek uygulanır.

(6) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, incelemenin sağlıklı şekilde yürütülmesi için incelemeye yetkili olanlara gereken kolaylıkları

sağlamak ve incelemeye ilgili her türlü açıklamayı yapmak zorundadır.

(7) Denetimler sonunda ödenmediği tespit edilen Üst Kurul gelirleri genel hükümlere göre tahsil edilir.”

Denilmekte medya hizmet sağlayıcı kuruluşların denetimleri bu esaslara göre yapılmaktadır.

Söz konusu Yönetmeliğin 10 uncu maddesinde ise “(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimi ve kontrolü amacıyla 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(2) Yeminli mali müşavir tasdik raporlarında göz önünde tutulacak usul ve esaslar Üst Kurulca belirlenir.

(3) Yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenleme zorunluluğu bulunmayan sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları da istemeleri halinde yılda bir defa ticari iletişim gelirleri tasdik raporu düzenlettirebilir. Bu medya iletişim kuruluşları yeminli mali müşavir raporu düzenlettirmemeleri halinde her yıla ait bilanço ve gelir tablolarını mükellefi oldukları vergi dairelerinden tasdik ettirerek takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(4) İstenilen yeminli mali müşavir raporu veya ilgisine göre tasdikli bilanço ve gelir tablolarının yukarıda belirtilen sürede gönderilmemesi halinde hizmet sağlayıcı kuruluş uyarılır ve onbeş günlük süre verilir. Bu süre içerisinde yükümlülüğünü yerine getirmeyen kuruluşun denetlenmesi Maliye Bakanlığından talep edilir.” Hükümlerine yer verilmiştir.

Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin 2 inci fıkrası uyarınca Üst Kurulca belirlenen “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşların Ticari İletişim Gelirleri Üst Kurul Paylarının Yeminli Mali Müşavirler Tarafından Tasdik Edilmesi Hakkında Uyulacak Usul ve Esasların” ikinci bölümünde “Yeminli Mali Müşavir Ticari İletişim Gelirleri Tasdik Raporlarında Bulunması Gerekli Asgari Bilgiler” tanımlanmış olup tüm raporlar bu esaslara göre düzenlenerek gönderilmek zorundadır.

Yeminli mali müşavirler, yapacakları "ticari iletişim gelirleri" ve buna ilişkin "Üst Kurul payları"na ilişkin incelemelerde;

- Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların radyo ve televizyon aracılığı ile yayınladıkları ticari iletişimler karşılığında alınan veya tahakkuk ettirilen ticari iletişim bedellerinin doğru ve eksiksiz olarak beyan edilip edilmediğini,

-Beyan edilen ticari iletişim gelirlerine isabet eden ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının doğru olarak hesaplanıp hesaplanmadığını,

- Ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının zamanında Üst Kurul hesabına ödenip ödenmediğini,

- Zamanında ödenmeyen paylar varsa, bunlar için tasdik tarihine kadar ödenmesi gereken

gecikme zammının tutarlarını, her türlü inceleme teknikleri kullanılarak tespit edeceklerdir.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik raporunda, esas itibarıyla ticari iletişim gelirlerinin Yönetmelik ve ilgili diğer mevzuatta yer alan hükümler çerçevesinde belirlenip belirlenmediği, konu ile ilgili olarak yapılan işlemlerin ve kayıtların ilgili mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı hususlarına yer verilecektir.

Tasdik raporlarında;

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişimler nedeniyle tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirleri,

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişim için ayrılan süreler ve sürelerin günlük program akışları içindeki dağılımı,

- Ticari iletişim gelirlerinin doğrudan reklamı yapılan ürün ve hizmetleri üretenlerden sağlananlar ile dolaylı olarak aracı kurum ve kuruluşlardan sağlananlar itibarıyla ayrı ayrı gösterilmesi

- Tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirlerinden, ticari iletişim bedellerinin elde edilmesi amacıyla yapılan giderlerin indirilip indirilmediği veya reklam verenlere iskonto yapılıp yapılmadığı, eğer iskonto yapılmışsa iskontonun kimlere ve ne tutarda yapıldığını, yapılan iskonto ve indirimlerin beyan edilen Üst Kurul payına esas ticari iletişim gelirlerine dâhil edilip edilmediği,

- İlişkili kişi durumundaki aracılık yapanlara yapılan satışlarla ilgili Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin ne suretle uygulandığı hususları,

ayrıntılı olarak belirtilecektir.

Yeminli mali müşavir tasdik raporlarının sonuç bölümünde, Yönetmelik ile bu Usul ve Esaslarda belirtilen konuların incelenip incelenmediği, fiili durum ile muhasebe kayıtlarının uygun olup olmadığı, aylık reklam gelirlerinin ve bu gelirler üzerinden hesaplanan Üst Kurul paylarının ve bu payların gecikmesinden kaynaklanan kanuni faizlerinin ödenip ödenmediği mutlaka belirtilecektir.

Diğer yandan; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinde; “Yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzelkişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin mali tablolarının ve beyannamelerinin mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelediğini tasdik ederler.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları ile tasdike ilişkin usul ve esaslar; gerçek ve tüzelkişilerin mükellefiyet şekilleri, iş kolları ve ciroları, döviz kazandırıcı işlemleri, ithalat ve ihracatları, yatırımın miktarları ve neveleri ile belgelerin ibraz edileceği merciler esas alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir.

Kanunları gereğince, kamu kurum ve kuruluşlarına verilen tasdik edilmiş mali tablolar, kamu idaresinin yetkili memurlarınca, tasdikin kapsamı ölçüsünde incelenmiş bir belge olarak kabul edilir. Ancak, çeşitli kanunlarla kamu idaresine tanınan teftiş ve inceleme yetkilerinin kullanılmasına ve gerektiğinde tekrarına ait hususlar saklıdır.

Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve

kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdik kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler.

Bu Kanun hükümlerine göre meslek icra edenlerin vergi kanunları ve diğer kanunlardaki sorumlulukları saklıdır.” Hükmü yer almaktadır.

Yeminli mali müşavirlere tasdik raporu düzenletmenin amacı, medya hizmet sağlayıcıların RTÜK’e olan mali sorumluluklarının denetiminin kamu hizmeti ifa ettiği kabul edilen mali müşavirlerce yapılmasının sağlanmasıdır.

Sorgu konusu yapılan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlarının yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmü gereği Mayıs 2014 ayı sonu itibarıyla vermeleri gerekli 2013 yılı yeminli mali müşavir tasdik raporları ise henüz Üst Kurula iletilmemiştir.

Bu nedenle Yönetmelik hükümlerine göre ilgili döneme ilişkin mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer yandan, Sayıştay denetimi sonucu denetçi tarafından tespit edilerek bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiştir. Bu amaçla Üst Kurul tarafından ilgili kuruluşlara yazılan yazılar ile bunlardan cevapları intikal edenlerin yazıları ekte sunulmuştur. Diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verilecektir. (EK-2)

Radyo Televizyon Üst Kurulu 29.04.2014 tarih ve 8774 sayılı yazısıyla bulgumuzu 1 (bir) hafta içerisinde cevabı alınmak üzere ilgili yayıncı kuruluşa göndermiş olup, yayıncı kuruluş söz konusu yazıya vermiş olduğu cevabında aynen:

1- Genel Açıklamalar

Bilindiği üzere; iskonto, satış fiyatı üzerinden yapılan indirim demektir. İskonto, bir hizmet veya komisyon gibi masraf unsuru olmayıp satış fiyatını ve satış gelirini düzeltici bir işlemdir. Uygulamada indirim, iskonto, tenzilat, satış primi, hasılat primi, hacim iskontosu, miktar iskontosu, yılsonu iskontosu, resturn, ciro primi gibi isimler de yaygın olarak kullanılmaktadır.

İskonto, bir mal veya hizmetin satışı anında doğrudan yapılabildiği gibi birden çok mal veya hizmet alımını teşvik etmek amacıyla miktar ve ciro şartına bağlı olarak da uygulanabilmektedir. Ticari hayatta teslimin türü, sürekliliği ve sektör koşulları farklı yöntemler kullanmaya zorunlu kılabilir.

Satıcı ve alıcı arasında bir kerelik işlem olması halinde satış anında iskonto yapılması ve fatura üzerinde gösterilmesi mümkün iken, devamlılığın söz konusu olduğu mal veya hizmet teslimlerinde ise iskontonun her fatura bazında hesaplanması ve fatura üzerinde gösterilmesi mümkün olamayabilmektedir. Bu nedenle dönem sonlarında işlem hacmi üzerinden iskonto hesaplanması ve alıcı tarafından düzenlenen iskonto faturası (hacim iskontosu, ciro primi] ile belgelendirilmesi mümkün olup sektörümüz dahil bir çok sektörde çok yaygın bir şekilde kullanılmaktadır.

2- Tek Düzen Hesap Planı

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 175 ve mükerrer 257. Maddelerine dayanılarak Maliye Bakanlığı tarafından 26.12.1992 tarih 21447 (M) sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan "1 Sıra No’lu

Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği" Satış İskontoları için özel olarak bir hesap grubu tanımlamış ve hesap açıklamasını aşağıdaki şekilde yapmıştır.

611. SA TIŞ İSKONTOLARI (-)

Satışla ilgili faturanın düzenlenip satışın gerçekleşmesinden sonra yapılan her türlü kasa ve miktar iskontoları bu hesapta yer alır. Kasa iskontosu, kredili satışlarda alıcının mal bedelini vadesinden önce ödemesi dolayısıyla, bu peşin ödeme karşılığında alıcıya belirli oranlarda indirim yapılmasıdır.

Miktar iskontosu ise alıcının belli tutarlar üzerinde alışlarda bulunarak satıcının mal sürümüne katkıda bulunmasından dolayı kendisine belli oran ya da tutarlarda yapılan indirimdir.

3- Maliye Bakanlığı Tebliğleri

Maliye Bakanlığı 19.01.2012 tarih ve 116 sayılı KDV genel tebliğinde, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında yapılan iskontolar nedeniyle düzenlenecek iskonto faturalarının KDV oranının satış belgesinde gösterilen oran olması gerektiği, dolayısıyla iskontonun KDV matrahını(geliri) düzeltici bir işlem olduğunu belirtmektedir.

Fatura ve benzeri belgelerde ayrıca göstelmeyip, yıl sonlarında, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hasılat primi, yılsonu iskontosu gibi adlarla) yapılan iskontolar esas itibariyle, asıl işleme ilişkin KDV matrahının değişmesi sonucunu doğurmaktadır. Dolayısıyla, KDV matrahında değişiklik vuku bulduğu bu gibi durumlarda KDV Kanununun 35 inci maddesine göre düzeltme yapılması gerekmektedir.

*Bu itibarla, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilmeyip **belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında yapılan iskontolar nedeniyle KDV matrahında değişiklik vuku bulduğu hallerde düzeltme işlemi,** alıcı tarafından satıcı adına bir fatura ve benzeri belge düzenlenmek ve bu amaçla düzenlenecek belgede, KDV matrahında değişikliğe neden olan iskonto tutarına ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlem için geçerli olan KDV oranı uygulanmak suretiyle yapılacaktır.*

4- Kamu Gözetim Kurumu ve Türkiye Muhasebe Standartları

Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayınlanmış Türkiye Muhasebe Standartlarından 18 nolu standart (TMS 18] hâsılatın ölçümünü aşağıdaki şekilde tanımlamıştır.

TMS18 Hâsılat

*Hâsılatın Ölçümü: Bir işlemten doğan hâsılat tutarı, genellikle işletme ile varlığın alıcısı veya kullanıcısı arasındaki anlaşma ile belirlenir. **Hâsılat, işletme tarafından uygulanan ticari iskontolar ve miktar indirimleri de göz önünde tutularak, alman veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür.***

5- Radyo ve Televizyon Üst Kurulu Yönetmeliği

26.08.2011 tarih ve 28037 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşların Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin Ticari İletişim Geliri başlıklı 4'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında:

Ticari iletişim bedeli, verilen ticari iletişim hizmeti karşılığında, gerçek ve tüzel kişilerden her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlar tarafından borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle

*sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade eder. Verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler bu bedele dahildir, **fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktarda yapılan iskontolar ve katma değer vergisi bu bedele dahil değildir.** Denilmektedir.*

6- Şirketimiz Uygulamaları

Bilindiği üzere şirketimiz, Kurumunuzdan almış olduğu yayın izni ve lisansı çerçevesinde televizyon yayıncılığı faaliyeti ile iştigal etmekte olup, program aralarına reklam almak suretiyle ticari iletişim geliri elde etmektedir. Sattığımız ürün bir hizmettir. Her işletmenin yapmış olduğu gibi gelirlerini arttırmak amacıyla çeşitli satış ve pazarlama yöntemleri uygulamaktadır. Bu yöntemlerden biri de müşterilerimizin reklam kampanyaları nedeniyle bizim kanalımızda daha çok para harcamalarını teşvik etmek amacıyla dönemsel işlem hacmi üzerinden hacim iskontosu uygulamasıdır.

Şirketimiz, hizmetin teslimi anında iskonto uygulaması yerine iskontoyu belli bir tutarda alım yapma şartına bağlamaktadır. Bu şart genellikle belli bir ciroya ulaşılması halinde kademeli olarak %5 ila %10 civarında bir oran olarak hesaplanmaktadır. Hesaplanan iskonto tutarı müşteriden alınan fatura üzerinde hacim iskontosu açıklaması şeklinde belgelendirmektedir.

Kurumunuza vermiş olduğumuz ve Yeminli Mali Müşavir Sayın Hakkı GÜLTEKİN tarafından düzenlenmiş 2012 yılı "Yeminli Mali Müşavirlik Reklam Gelirleri Tasdik Raporunda" görüleceği üzere, 52.817.868,62 TL ticari iletişim geliri elde etmiş ve dönem sonunda 3.713.560,76 TL hacim iskontosu yapmıştır. İskonto oranı %7 civarında gerçekleşmiştir. İskonto uygulanmış müşteri listesi ve yıllık ciro rakamları da ayrıca tasdik raporunda açıkça gösterilmiştir.

Şirketimiz, Tek Düzen Hesap Planında, Maliye Bakanlığı'nın muhtelif tebliğlerinde ve Kamu Gözetim Kurumunun yayınlamış olduğu Türkiye Muhasebe Standartlarında belirtildiği üzere satış indirim ve iskontolarını bir hizmet ve masraf unsuru olarak değil, gelir düzeltici bir işlem olarak görmektedir. Sonuçta yapılan işlem ticari teamüllere uygun bir iskonto işlemidir.

Sonuç olarak;

- 1-Tek Düzen Hesap Planı, Maliye Bakanlığı Tebliğleri ve Türkiye Muhasebe Standartları dikkate alındığında dönem sonlarında belli bir ciroya ulaşma şartına bağlı olarak uygulanan hacim iskontosu bir masraf unsuru olmayıp gelir düzeltici bir işlemdir.
- 2-Yıllık veya dönemsel işlemler üzerinden uygulanan %5-10 civarındaki hacim iskontosu ticari teamüllere uygundur.
- 3-Hesaplanan hacim iskontosu müşteriden alınan fatura üzerinde açıkça gösterilmektedir.
- 4-Kurumunuzun ilgili yönetmeliği gereğince, fatura üzerinden gösterilen ve ticari teamüllere uygun iskontoların RTÜK ticari iletişim gelirleri matrahına tabi olmadığı açıkça ifade edilmiştir.
- 5-Şirketimiz beyanları, önceki yıllarda Maliye Bakanlığı Vergi Müfettişleri tarafından RTÜK üst kurul paylarının doğru beyan edilip edilmediği yönünden incelenmiş ve ticari teamüllere uygun hacim iskontolarının beyana tabi olması gerektiği yönünde herhangi bir eleştirileri olmamıştır.

- 6- Şirketimiz uygulamalarının Tek Düzen Hesap Planına, Maliye Bakanlığı Tebliğlerine, Türkiye Muhasebe Standartlarına, Radyo ve Televizyon Üst Kurulu Mevzuatına ve ticari teamüllere uygun olduğu kanaatindeyiz.

Sonuç olarak: C Görsel Yayınlar A.Ş.'nin Üst Kurula 2013 yılı içerisinde sunmakla yükümlü olduğu yeminli mali müşavir raporunun incelenmesinde kuruluşun elde etmiş olduğu ticari iletişim gelirlerine miktar iskontosunu (ciro primi) dahil etmeyerek 36.081,25 TL Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle: Radyo Televizyon Üst Kurulunun ticari iletişim gelirlerini Maliye Bakanlığı aracılığı ile inceleyebileceğini, ve sadece karasal ortamdaki yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları haricinde kalan ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimini yeminli mali müşavirler aracılığı ile incelemesinin yapıldığını ve buna ilişkin inceleme raporunun bir sonraki yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderildiğini belirterek sorumluluğun yeminli mali müşavire ait olduğunu ve şu ana kadar herhangi bir inceleme raporunun Kurula ulaşmadığını ifade etmişlerdir. İlgili döneme ilişkin yeminli mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığını belirtmişlerdir.

Diğer taraftan bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili olarak medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiş olup, bunlardan cevapları intikal edenlerin yazıları sunulduğunu ve diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verileceğini ifade etmişlerdir.

Radyo Televizyon Üst Kurulunca bulgumuza istinaden gönderilen 29.04.2014 tarih ve 8774 sayılı yazıya C Görsel Yayınlar A.Ş. tarafından verilen cevapta özetle:

İskonto kavramının tanımı ve çeşitleri belirtilerek, sene içerisinde iskontonun sürekli yapıldığı, bunun bir kerelik bir işlem olmaması ve işlemsel kolaylık sağlaması açısından fatura üzerinde gösterilemediği ve sene sonuna bırakılarak hacim iskontosu adı altında gerçekleştirildiği ifade edilmiştir. Ayrıca Muhasebe Sistemi Uygulama Tebliğinde yer alan 611 satış iskontolarının tanımı aynen yapılmış, 19.01.2012 tarih ve 116 sayılı KDV genel tebliğinde yer alan ciro iskontosunun KDV matrahını düzeltici bir işlem olduğu belirtilmiştir. Bu mevzuatlara ek olarak Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartlarında yer alan hasılat ölçümü tanımı ticari iletişim geliri ile ilişkilendirilmiş ve cevapta aynen yer verilmiştir. Radyo Televizyon Üst Kurulunun

iskontoların istisna tutulması ile ilgili yönetmelik hükmü yine cevapta aynen yer almıştır.

C Görsel Yayınlar A.Ş. uygulamalarını ise yukarıdaki mevzuat hükümlerine dayandırarak aynen aşağıdaki şekilde açıklamıştır:

“Bilindiği üzere şirketimiz, Kurumunuzdan almış olduğu yayın izni ve lisansı çerçevesinde televizyon yayıncılığı faaliyeti ile işgal etmekte olup, program aralarına reklam almak suretiyle ticari iletişim geliri elde etmektedir. Sattığımız ürün bir hizmettir. Her işletmenin yapmış olduğu gibi gelirlerini arttırmak amacıyla çeşitli satış ve pazarlama yöntemleri uygulamaktadır. Bu yöntemlerden biri de müşterilerimizin reklam kampanyaları nedeniyle bizim kanalımızda daha çok para harcamalarını teşvik etmek amacıyla dönemsel işlem hacmi üzerinden hacim iskontosu uygulamasıdır.

Şirketimiz, hizmetin teslimi anında iskonto uygulaması yerine iskontoyu belli bir tutarda alım yapma şartına bağlamaktadır. Bu şart genellikle belli bir ciroya ulaşılması halinde kademeli olarak %5 ila %10 civarında bir oran olarak hesaplanmaktadır. Hesaplanan iskonto tutarı müşteriden alınan fatura üzerinde hacim iskontosu açıklaması şeklinde belgelendirmektedir.

Kurumunuza vermiş olduğumuz ve Yeminli Mali Müşavir Sayın Hakkı GÜLTEKİN tarafından düzenlenmiş 2012 yılı "Yeminli Mali Müşavirlik Reklam Gelirleri Tasdik Raporunda" görüleceği üzere, 52.817.868,62 TL ticari iletişim geliri elde etmiş ve dönem sonunda 3.713.560,76 TL hacim iskontosu yapmıştır. İskonto oranı %7 civarında gerçekleşmiştir. İskonto uygulanmış müşteri listesi ve yıllık ciro rakamları da ayrıca tasdik raporunda açıkça gösterilmiştir.

Şirketimiz, Tek Düzen Hesap Planında, Maliye Bakanlığı'nın muhtelif tebliğlerinde ve Kamu Gözetim Kurumunun yayınlamış olduğu Türkiye Muhasebe Standartlarında belirtildiği üzere satış indirim ve iskontolarını bir hizmet ve masraf unsuru olarak değil, gelir düzeltici bir işlem olarak görmektedir. Sonuçta yapılan işlem ticari teamüllere uygun bir iskonto işlemidir.

Sonuç olarak;

- 1- Tek Düzen Hesap Planı, Maliye Bakanlığı Tebliğleri ve Türkiye Muhasebe Standartları dikkate alındığında dönem sonlarında belli bir ciroya ulaşma şartına bağlı olarak uygulanan hacim iskontosu bir masraf unsuru olmayıp gelir düzeltici bir işlemdir.
- 2- Yıllık veya dönemsel işlemler üzerinden uygulanan %5-10 civarındaki hacim iskontosu ticari teamüllere uygundur.
- 3- Hesaplanan hacim iskontosu müşteriden alınan fatura üzerinde açıkça gösterilmektedir.
- 4- Kurumunuzun ilgili yönetmeliği gereğince, fatura üzerinden gösterilen ve ticari teamüllere uygun iskontoların RTÜK ticari iletişim gelirleri matrahına tabi olmadığı açıkça ifade edilmiştir.
- 5- Şirketimiz beyanları, önceki yıllarda Maliye Bakanlığı Vergi Müfettişleri tarafından RTÜK üst kurul paylarının doğru beyan edilip edilmediği yönünden incelenmiş ve ticari teamüllere uygun hacim iskontolarının beyana tabi olması gerektiği yönünde herhangi bir eleştirileri olmamıştır.
- 6- Şirketimiz uygulamalarının Tek Düzen Hesap Planına, Maliye Bakanlığı Tebliğlerine, Türkiye Muhasebe Standartlarına, Radyo ve Televizyon Üst Kurulu Mevzuatına ve ticari teamüllere uygun olduğu kanaatindeyiz.”

Şeklinde ifade etmişlerdir.

Yukarıda yer verilen Üst Kurul ve Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşun savunmaları karşısında aşağıda yer alan hususların açıklanması gerekmektedir.

Her şeyden önce bulgumuz C Görsel Yayınlar A.Ş.'nin 2012 yılı ticari iletişim gelirlerinin eksik ödenmesine ilişkindir. Bulgu yazılırken bu eksiklik 2012 yılına ilişkin 2013 yılında Kurula sunulan yeminli mali müşavir raporu üzerinden tespit edilmiştir. 2014 yılında sunulması gereken 2013 yılı incelemesine ilişkin yeminli mali müşavir raporunun bulgumuzla ilişkisi bulunmamaktadır. Bu nedenle ilgili döneme ilişkin yeminli mali müşavir raporunun (2013 yılı) beklenmesinin gerektiği savunması anlamlı değildir. Kaldı ki Sayıştay denetiminin yeminli mali müşavir raporunu beklemek gibi bir yükümlülüğü de bulunmamaktadır.

Diğer taraftan C Görsel Yayınlar A.Ş.'nin savunmasında belirtmiş olduğu hususlara karşın, iskonto ve bunların ticari iletişim gelirlerinden indirilmesi hususunun anlaşılması önemlidir. Şöyle ki:

Tek düzen muhasebe hesaplarında iki türlü iskonto bulunmaktadır. Bunlar kasa iskontosu ve miktar iskontosudur. Kasa iskontosu genel itibarı ile kredili satışlarda bedelin daha önce ödenmesinden dolayı veya fatura ve benzeri vesikaların düzenlenmesi anında belge üzerinde gösterilen nakit iskontosu olarak tanımlanırken, **miktar iskontosu ise fatura ve benzeri vesikalar üzerinde gösterilmeyip** belli bir satış hacmini geçen bayilere (bulgumuzda aracı firma) yıl ya da belli bir dönem sonunda ana firma tarafından yapılan indirim olarak tanımlanır. Ciro primi, hacim iskontosu olarak da ifade edilebilen miktar iskontoları tamamen pazarlama, satış, dağıtımaya yönelik bir özendirici ticari faaliyet hizmeti olarak karşımıza çıkar ki satılan ürün ile organik bir bağlantısı da bulunmamaktadır. Nitekim iki farklı iskontonun muhasebeleştirme işlemleri ve KDV karşısındaki durumları da birbirinden farklıdır.

Kasa iskontosu ile miktar iskontosu ayrımı çeşitli mevzuat hükümlerinde de ifade edilmektedir. Bunlar:

Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayınlanmış Türkiye Muhasebe Standartlarından 18 nolu standart:

“Hâsılatın Ölçümü: Bir işlemde doğan hâsılat tutarı, genellikle işletme ile varlığın alıcısı veya kullanıcısı arasındaki anlaşma ile belirlenir. Hâsılat, işletme tarafından uygulanan **ticari iskontolar ve miktar indirimleri** de göz önünde tutularak, alman veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür.” Denilmektedir.

Yine 19.01.2012 tarih ve 28178 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 116 seri nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin “İskonto Uygulaması” başlıklı 6 ncı maddesinde aynen :

“6.1. Fatura ve Benzeri Belgelerde Ayrıca Gösterilen İskontolar

KDV Kanununun 25/a maddesi ile teslim ve hizmet işlemlerine ilişkin olarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontoların KDV matrahına dâhil edilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, faturanın düzenlenmesini gerekli kılan mal teslimi veya hizmet ifasına bağlı olarak yapılan iskonto, aynı faturada yer alması ve ticari teamüllere uygun miktarda olması şartlarına bağlı olarak KDV matrahına dahil edilmeyecektir.

6.2. Fatura ve Benzeri Belgelerde Ayrıca Gösterilmeyip, Yıl Sonlarında, Belli Bir Dönem Sonunda ya da Belli Bir Ciro Aşıldığında Yapılan İskontolar

KDV Kanununun 35 inci maddesi ile KDV matrahında çeşitli sebeplerle değişiklik vuku bulunduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükelleflerin, bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükelleflerin ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulunduğu dönem içinde düzeltebilmelerine imkân sağlanmıştır.

Fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmeyip, yıl sonlarında, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hasılat primi, yıl sonu iskontosu gibi adlarla) yapılan iskontolar esas itibariyle, asıl işleme ilişkin KDV matrahının değişmesi sonucunu doğurmaktadır. Dolayısıyla, KDV matrahında değişiklik vuku bulunduğu bu gibi durumlarda KDV Kanununun 35 inci maddesine göre düzeltme yapılması gerekmektedir.

Bu itibarla, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilmeyip belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında yapılan iskontolar nedeniyle KDV matrahında değişiklik vuku bulunduğu hallerde düzeltme işlemi, alıcı tarafından satıcı adına bir fatura ve benzeri belge düzenlenmek ve bu amaçla düzenlenecek belgede, KDV matrahında değişikliğe neden olan iskonto tutarına ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlem için geçerli olan KDV oranı uygulanmak suretiyle yapılacaktır.”

Denilmektedir.

Diğer taraftan, 26.08.2011 tarih ve 28037 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan Ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Ticari İletişim Geliri” başlıklı 4’üncü maddesinin 2’nci fıkrasında:

“(2) Ticari iletişim bedeli, verilen ticari iletişim hizmeti karşılığında, gerçek ve tüzel kişilerden her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlar tarafından borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade eder. Verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, **prim** ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler bu bedele dâhildir, **fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktarda yapılan iskontolar** ve katma değer vergisi bu bedele dâhil değildir.” Denilmektedir.

Yukarıda yer alan üç mevzuat hükmünü de incelediğimizde miktar iskontosu ile fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktarda yapılan iskontolar (kasa iskontosu) birbirinden ayrılmış olup Üst Kurul Yönetmeliğinde ticari iletişim geliri matrahından sadece fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktarda yapılan iskontolar hariç tutulmuştur. Miktar iskontoları (hacim iskontosu, ciro primi vb) istisna kapsamında değerlendirmemiştir. Nitekim konuyla ilgili denetimimizde bahse konu yeminli mali müşavir raporunda yer alan iskontolara ilişkin bazı faturaları incelediğimizde, faturaların açıkça miktar iskontosu (ciro primi) olduğu tespiti yapılmıştır. Zaten söz konusu yayıncı kuruluş cevabında her faturada iskontonun gösterilemediğini belirterek yapmış olduğu iskontonun indirime tabi olmayan miktar iskontosu olduğunu belirtmek durumunda kalmıştır.

Sonuç olarak:

- 4- Söz konusu miktar iskontolarının brüt satışlar matrahından düşülmesi neticesinde bulgumuzda da belirttiğimiz 36.081,25 TL Üst Kurul payının **tahsil edilmesi**;
(Bu tutarın 5 yıllık tahsil zamanasını süresini doldurduğunda kamu zararına dönüşeceği dikkate alınmalıdır.)
- 5- Söz konusu Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşun savunmasında aynen belirttiği “*Şirketimiz beyanları, önceki yıllarda Maliye Bakanlığı Vergi Müfettişleri tarafından RTÜK üst kurul paylarının doğru beyan edilip edilmediği yönünden incelenmiş ve ticari teamüllere uygun hacim iskontolarının beyana tabi olması gerektiği yönünde herhangi bir eleştirileri olmamıştır.*” ifadesine ve Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Maliye Bakanlığı tarafından yapılacak denetimler” başlıklı 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan *Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir hükmü* gereği durumun Maliye Bakanlığına bildirilerek söz konusu yayıncı kuruluşun hesaplarının diğer yılları içerecek şekilde bulgumuza konu iskontolar açısından incelettirilmesi;
- 6- Diğer yandan; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinde yer alan “ *Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler.*” hükmü gereği durumun Yeminli Mali Müşavirin bağlı olduğu Odaya bildirilmesi;

Uygun olur.

Öneri:

Miktar iskontolarının ticari iletişim gelirlerinden mahsup edilmeksizin Üst Kurul payına tabi olması uygun olur.

BULGU 9:

Ciner Medya T.V. Hizmetleri A.Ş.’nin Üst Kurula 2013 yılı içerisinde sunmakla yükümlü olduğu yeminli mali müşavir raporunun incelenmesinde kuruluşun elde etmiş olduğu ticari iletişim gelirlerine miktar iskontosunu (ciro primi) dahil etmeyerek Üst Kurul payının eksik ödenmesi

Ciner Medya T.V. Hizmetleri A.Ş.’nin Üst Kurula 2013 yılı içerisinde sunmakla yükümlü olduğu yeminli mali müşavir raporunun incelenmesinde kuruluşun elde etmiş olduğu ticari iletişim gelirlerine miktar iskontosunu (ciro primi) dahil etmeyerek 110.196,15 TL Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

6112 Sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun’un tanımlar başlıklı 3 üncü maddesinin (z) bendinde ticari iletişim gelirleri; “Ticarî iletişim: Radyo ve televizyon reklamları, program desteklemesi, tele-alışveriş ve ürün yerleştirmeyi de kapsamak üzere, ekonomik bir faaliyette bulunan gerçek veya tüzel kişinin, ürün, hizmet veya imajını, doğrudan veya dolaylı olarak tanıtmak amacıyla tasarlanmış sesli veya sessiz görüntülerin bir ücret veya benzeri bir karşılıkla ya da öz tanıtım amacıyla bir programla birlikte ya da bir program içine yerleştirilerek verilmesini,” şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Kanunun 41 inci maddesinin (ç) bendinde Kurul gelirleri arasında; “Medya hizmet sağlayıcılarının, program destekleme gelirleri hariç aylık brüt ticarî iletişim gelirlerinden ayrılacak yüzde üç paylar.” Yer almıştır.

26.08.2011 tarih ve 28037 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan Ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Ticari İletişim Geliri” başlıklı 4’üncü maddesinin 2’nci fıkrasında:

“(2) Ticari iletişim bedeli, verilen ticari iletişim hizmeti karşılığında, gerçek ve tüzel kişilerden her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlar tarafından borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade eder. Verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler bu bedele dâhildir, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktarda yapılan iskontolar ve katma değer vergisi bu bedele dâhil değildir.” Denilmektedir.

Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan Ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Yeminli Mali Müşavirler Aracılığı İle Tasdik Raporu Düzenleme” başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında:

“(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve

Yeminli Mali Müşavirlik kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurul'a gönderir. “ denilmektedir.

Ciner Medya T.V. Hizmetleri A.Ş.'nin 2013 yılında sunmuş olduğu 2012 yılı hesaplarına ilişkin yeminli mali müşavir raporunda, 2012 yılı Ekim ayı için 148.257,89 TL; Kasım ayı için 995.711,84 TL; Aralık ayı için 2.529.235,39 TL iskonto yapıldığı görülmüş olup, ticari iletişim gelirleri içerisine dahil edilmemiştir. Bu tutarlar yukarıdaki mevzuat hükümleri içerisinde yer alan fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktarda yapılan ıskontolardan olmamasına rağmen, bunların ticari iletişim gelirleri matrahından düşülmesi sonucu 110.196,15 TL (3.673.205,12 *0,03) Kurul payında eksik ödeme olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: 15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanununun 41 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, “*Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ticarî iletişim gelirlerinin, aracı kurumların hesaplarıyla birlikte Maliye Bakanlığınca denetlenmesi ile bu gelirlerin beyanına ve birinci fıkranın (ç) bendine göre alınacak payların ödenmesine ilişkin usul ve esaslar, Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Üst Kurulca hazırlanacak yönetmelikle düzenlenir.*” Hükmü yer almaktadır. Anılan hükme dayanılarak çıkarılan, “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”in 9 uncu maddesinde Ticari İletişim Gelirlerinin denetimi tanımlanmıştır. Anılan madde hükmüne göre;

“(1) Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir.

(2) Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisine haiz olanlar, Üst Kurulun talebi olmaksızın da ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının beyan ve ödenmesine ilişkin yükümlülüğün Kanuna ve bu Yönetmeliğe uygun olarak yerine getirilip getirilmediğini inceleyebilir.

(3) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, yasal defter kayıtlarını, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin doğru tespit edilmesini sağlayacak şekilde aralarındaki ticari işlemleri açıkça göstermek ve elde edilen ticari iletişim gelirininde çeşidine göre yardımcı hesaplar açmak suretiyle ayrıntılı olarak düzenlerler.

(4) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, Üst Kurul payının hesaplanmasına esas teşkil eden ticari iletişim gelirlerinin tespitine ilişkin olarak, Üst Kurul tarafından veya Maliye Bakanlığına bağlı vergi incelemesine yetkili elemanlar tarafından incelendikleri hallerde, incelemeyi yapanlarca istenilen bilgileri vermeye ve bunlarla ilgili defter ve belgeleri ibraz etmeye mecburdurlar. Bilgiler yazı ile istenilir ve cevap

vermeleri için kendilerine 15 günlük süre verilir. Zor durumda bulunmaları sebebiyle bilgi verme ve ibraz ödevlerini süresi içinde yerine getiremeyecek olanlara, sürenin bitiminden önce yazı ile istemde bulunması ve istemde belirtilen mazeretin kabule layık görülmesi kaydıyla Kanuni sürenin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilir.

(5) Dördüncü fıkra uyarınca bilgi verme ve ibraz yükümlülüklerini süresi içinde yerine getirmeyen veya eksik yerine getiren medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar hakkında, on bin Türk Lirası tutarında idari para cezası kesilir. Bu fıkra uyarınca kesilecek ceza radyo kuruluşları hakkında yüzde elli oranında indirilerek uygulanır.

(6) Medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar ile ticari iletişim gelirininde elde edilmesine aracılık yapanlar, incelemenin sağlıklı şekilde yürütülmesi için incelemeye yetkili olanlara gereken kolaylıkları sağlamak ve incelemeyle ilgili her türlü açıklamayı yapmak zorundadır.

(7) Denetimler sonunda ödenmediği tespit edilen Üst Kurul gelirleri genel hükümlere göre tahsil edilir.”

Denilmekte medya hizmet sağlayıcı kuruluşların denetimleri bu esaslara göre yapılmaktadır.

Söz konusu Yönetmeliğin 10 uncu maddesinde ise “(1) Sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları hariç, diğer medya hizmet sağlayıcıları, ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimi ve kontrolü amacıyla 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümleri çerçevesinde yılda en az bir defa yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenlettirerek ait olduğu yılı takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(2) Yeminli mali müşavir tasdik raporlarında göz önünde tutulacak usul ve esaslar Üst Kurulca belirlenir.

(3) Yeminli mali müşavir tasdik raporu düzenleme zorunluluğu bulunmayan sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları da istemeleri halinde yılda bir defa ticari iletişim gelirleri tasdik raporu düzenlettirebilir. Bu medya iletişim kuruluşları yeminli mali müşavir raporu düzenlettirmemeleri halinde her yıla ait bilanço ve gelir tablolarını mükellefi oldukları vergi dairelerinden tasdik ettirerek takip eden yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderir.

(4) İstenilen yeminli mali müşavir raporu veya ilgisine göre tasdikli bilanço ve gelir tablolarının yukarıda belirtilen sürede gönderilmemesi halinde hizmet sağlayıcı kuruluş uyarılır ve onbeş günlük süre verilir. Bu süre içerisinde yükümlülüğünü yerine getirmeyen kuruluşun denetlenmesi Maliye Bakanlığında talep edilir.” Hükümlerine yer verilmiştir.

Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin 2 inci fıkrası uyarınca Üst Kurulca belirlenen “Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşların Ticari İletişim Gelirleri Üst Kurul Paylarının Yeminli Mali Müşavirler Tarafından Tasdik Edilmesi Hakkında Uyulacak Usul ve Esasların” ikinci bölümünde “Yeminli Mali Müşavir Ticari İletişim Gelirleri Tasdik Raporlarında Bulunması Gerekli Asgari Bilgiler” tanımlanmış olup tüm raporlar bu esaslara göre düzenlenerek gönderilmek zorundadır.

Yeminli mali müşavirler, yapacakları "ticari iletişim gelirleri" ve buna ilişkin "Üst Kurul payları"na ilişkin incelemelerde;

- Medya hizmet sağlayıcı kuruluşların radyo ve televizyon aracılığı ile yayınladıkları ticari iletişimler karşılığında alınan veya tahakkuk ettirilen ticari iletişim bedellerinin doğru ve eksiksiz olarak beyan edilip edilmediğini,

-Beyan edilen ticari iletişim gelirlerine isabet eden ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının doğru olarak hesaplanıp hesaplanmadığını,

- Ticari iletişim gelirleri Üst Kurul paylarının zamanında Üst Kurul hesabına ödenip ödenmediğini,

- Zamanında ödenmeyen paylar varsa, bunlar için tasdik tarihine kadar ödenmesi gereken gecikme zammının tutarlarını, her türlü inceleme teknikleri kullanılarak tespit edeceklerdir.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik raporunda, esas itibarıyla ticari iletişim gelirlerinin Yönetmelik ve ilgili diğer mevzuatta yer alan hükümler çerçevesinde belirlenip belirlenmediği, konu ile ilgili olarak yapılan işlemlerin ve kayıtların ilgili mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı hususlarına yer verilecektir.

Tasdik raporlarında;

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişimler nedeniyle tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirleri,

- Aylık dönemler itibarıyla radyo ve televizyon aracılığı ile yayınlanan ticari iletişim için ayrılan süreler ve sürelerin günlük program akışları içindeki dağılımı,

- Ticari iletişim gelirlerinin doğrudan reklamı yapılan ürün ve hizmetleri üretenlerden sağlananlar ile dolaylı olarak aracı kurum ve kuruluşlardan sağlananlar itibarıyla ayrı ayrı gösterilmesi

- Tahakkuk ettirilen ticari iletişim gelirlerinden, ticari iletişim bedellerinin elde edilmesi amacıyla yapılan giderlerin indirilip indirilmediği veya reklam verenlere iskonto yapılıp yapılmadığı, eğer iskonto yapılmışsa iskontonun kimlere ve ne tutarda yapıldığını, yapılan iskonto ve indirimlerin beyan edilen Üst Kurul payına esas ticari iletişim gelirlerine dâhil edilip edilmediği,

- İlişkili kişi durumundaki aracılık yapanlara yapılan satışlarla ilgili Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin ne suretle uygulandığı hususları,

ayrıntılı olarak belirtilecektir.

Yeminli mali müşavir tasdik raporlarının sonuç bölümünde, Yönetmelik ile bu Usul ve Esaslarda belirtilen konuların incelenip incelenmediği, fiili durum ile muhasebe kayıtlarının uygun olup olmadığı, aylık reklam gelirlerinin ve bu gelirler üzerinden hesaplanan Üst Kurul paylarının ve bu payların gecikmesinden kaynaklanan kanuni faizlerinin ödenip ödenmediği mutlaka belirtilecektir.

Diğer yandan; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinde; "Yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzelkişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin mali tablolarının ve beyannamelerinin mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelediğini tasdik ederler.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları ile tasdike ilişkin usul ve esaslar; gerçek ve tüzelkişilerin mükellefiyet şekilleri, iş kolları ve ciroları, döviz kazandırıcı işlemleri, ithalat ve ihracatları, yatırımın miktarları ve neveleri ile belgelerin ibraz edileceği merciler esas alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir.

Kanunları gereğince, kamu kurum ve kuruluşlarına verilen tasdik edilmiş mali tablolar, kamu idaresinin yetkili memurlarınca, tasdik kapsamı ölçüsünde incelenmiş bir belge olarak kabul edilir. Ancak, çeşitli kanunlarla kamu idaresine tanınan teftiş ve inceleme yetkilerinin kullanılmasına ve gerektiğinde tekrarına ait hususlar saklıdır.

Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdik doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdik doğru olmaması halinde, tasdik kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdik kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler.

Bu Kanun hükümlerine göre meslek icra edenlerin vergi kanunları ve diğer kanunlardaki sorumlulukları saklıdır.” Hükmü yer almaktadır.

Yeminli mali müşavirlere tasdik raporu düzenletmenin amacı, medya hizmet sağlayıcıların RTÜK’e olan mali sorumluluklarının denetiminin kamu hizmeti ifa ettiği kabul edilen mali müşavirlerce yapılmasının sağlanmasıdır.

Sorgu konusu yapılan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlarının yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmü gereği Mayıs 2014 ayı sonu itibariyle vermeleri gerekli 2013 yılı yeminli mali müşavir tasdik raporları ise henüz Üst Kurula iletilmemiştir.

Bu nedenle Yönetmelik hükümlerine göre ilgili döneme ilişkin mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer yandan, Sayıştay denetimi sonucu denetçi tarafından tespit edilerek bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiştir. Bu amaçla Üst Kurul tarafından ilgili kuruluşlara yazılan yazılar ile bunlardan cevapları intikal edenlerin yazıları ekte sunulmuştur. Diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verilecektir. **(EK-2)**

Radyo Televizyon Üst Kurulu 29.04.2014 tarih ve 8772 sayılı yazısıyla bulgumuzu 1 (bir) hafta içerisinde cevabı alınmak üzere ilgili yayıncı kuruluşa göndermiş olup, yayıncı kuruluş söz konusu yazıya vermiş olduğu cevabında aynen:

1- Genel Açıklamalar

Bilindiği üzere; iskonto, satış fiyatı üzerinden yapılan indirim demektir. Iskonto, bir hizmet veya komisyon gibi masraf unsuru olmayıp satış fiyatını ve satış gelirini düzeltici bir işlemdir. Uygulamada indirim, iskonto, tenzilat, satış primi, hasılat primi, hacim iskontosu, miktar iskontosu, yılsonu iskontosu, resturn, ciro primi gibi isimler de yaygın olarak kullanılmaktadır.

İskonto, bir mal veya hizmetin satışı anında doğrudan yapılabildiği gibi birden çok mal veya hizmet alımını teşvik etmek amacıyla miktar ve ciro şartına bağlı olarak da uygulanabilmektedir. Ticari hayatta teslimin türü, sürekliliği ve sektör koşulları farklı yöntemler kullanmaya zorunlu

kılabilmektedir.

Satıcı ve alıcı arasında bir kerelik işlem olması halinde satış anında iskonto yapılması ve fatura üzerinde gösterilmesi mümkün iken, devamlılığın söz konusu olduğu mal veya hizmet teslimlerinde ise iskontonun her fatura bazında hesaplanması ve fatura üzerinde gösterilmesi mümkün olmayabilmektedir. Bu nedenle dönem sonlarında işlem hacmi üzerinden iskonto hesaplanması ve alıcı tarafından düzenlenen iskonto faturası (hacim iskontosu, ciro primi] ile belgelendirilmesi mümkün olup sektörümüz dahil bir çok sektörde çok yaygın bir şekilde kullanılmaktadır.

2- Tek Düzen Hesap Planı

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 175 ve mükerrer 257. Maddelerine dayanılarak Maliye Bakanlığı tarafından 26.12.1992 tarih 21447 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği" Satış İskontoları için özel olarak bir hesap grubu tanımlamış ve hesap açıklamasını aşağıdaki şekilde yapmıştır.

611. SATIŞ İSKONTOLARI (-)

Satışla ilgili faturanın düzenlenip satışın gerçekleşmesinden sonra yapılan her türlü kasa ve miktar iskontoları bu hesapta yer alır. Kasa iskontosu, kredili satışlarda alıcının mal bedelini vadesinden önce ödemesi dolayısıyla, bu peşin ödeme karşılığında alıcıya belirli oranlarda indirim yapılmasıdır.

Miktar iskontosu ise alıcının belli tutarlar üzerinde alışlarda bulunarak satıcının mal sürümüne katkıda bulunmasından dolayı kendisine belli oran ya da tutarlarda yapılan indirimdir.

3- Maliye Bakanlığı Tebliğleri

Maliye Bakanlığı 19.01.2012 tarih ve 116 sayılı KDV genel tebliğinde, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında yapılan iskontolar nedeniyle düzenlenecek iskonto faturalarının KDV oranının satış belgesinde gösterilen oran olması gerektiği, dolayısıyla iskontonun KDV matrahını(geliri) düzeltici bir işlem olduğunu belirtmektedir.

Fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmeyip, yıl sonlarında, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hasılat primi, yılsonu iskontosu gibi adlarla) yapılan iskontolar esas itibarıyla, asıl işleme ilişkin KDV matrahının değişmesi sonucunu doğurmaktadır. Dolayısıyla, KDV matrahında değişiklik vuku bulduğu bu gibi durumlarda KDV Kanununun 35 inci maddesine göre düzeltme yapılması gerekmektedir.

*Bu itibarla, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilmeyip **belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında yapılan iskontolar nedeniyle KDV matrahında değişiklik vuku bulduğu hallerde düzeltme işlemi,** alıcı tarafından satıcı adına bir fatura ve benzeri belge düzenlenmek ve bu amaçla düzenlenecek belgede, KDV matrahında değişikliğe neden olan iskonto tutarına ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlem için geçerli olan KDV oranı uygulanmak suretiyle yapılacaktır.*

4- Kamu Gözetim Kurumu ve Türkiye Muhasebe Standartları

Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayınlanmış Türkiye Muhasebe Standartlarından 18 nolu standart (TMS 18] hâsılatın ölçümünü aşağıdaki şekilde tanımlamıştır.

TMS18 Hâsılat

Hâsılatın Ölçümü: Bir işlemten doğan hâsılat tutarı, genellikle işletme ile varlığın alıcısı veya

*kullanıcısı arasındaki anlaşma ile belirlenir. **Hâsılat, işletme tarafından uygulanan ticari iskontolar ve miktar indirimleri de göz önünde tutularak, alman veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür.***

5- Radyo ve Televizyon Üst Kurulu Yönetmeliği

26.08.2011 tarih ve 28037 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşların Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin Ticari İletişim Geliri başlıklı 4'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında:

*Ticari iletişim bedeli, verilen ticari iletişim hizmeti karşılığında, gerçek ve tüzel kişilerden her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlar tarafından borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade eder. Verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler bu bedele dahildir, **fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktarda yapılan iskontolar ve katma değer vergisi bu bedele dahil değildir.** Denilmektedir.*

6- Şirketimiz Uygulamaları

Bilindiği üzere şirketimiz, Kurumunuzdan almış olduğu yayın izni ve lisansı çerçevesinde televizyon yayıncılığı faaliyeti ile iştigal etmekte olup, program aralarına reklam almak suretiyle ticari iletişim geliri elde etmektedir. Sattığımız ürün bir hizmettir. Her işletmenin yapmış olduğu gibi gelirlerini arttırmak amacıyla çeşitli satış ve pazarlama yöntemleri uygulamaktadır. Bu yöntemlerden biri de müşterilerimizin reklam kampanyaları nedeniyle bizim kanalımızda daha çok para harcamalarını teşvik etmek amacıyla dönemsel işlem hacmi üzerinden hacim iskontosu uygulamasıdır.

Şirketimiz, hizmetin teslimi anında iskonto uygulaması yerine iskontoyu belli bir tutarda alım yapma şartına bağlamaktadır. Bu şart genellikle belli bir ciroya ulaşılması halinde kademeli olarak %5 ila %10 civarında bir oran olarak hesaplanmaktadır. Hesaplanan iskonto tutarı müşteriden alınan fatura üzerinde hacim iskontosu açıklaması şeklinde belgelendirmektedir.

Kurumunuza vermiş olduğumuz ve Yeminli Mali Müşavir Sayın Hakkı GÜLTEKİN tarafından düzenlenmiş 2012 yılı "Yeminli Mali Müşavirlik Reklam Gelirleri Tasdik Raporunda" görüleceği üzere, 52.817.868,62 TL ticari iletişim geliri elde etmiş ve dönem sonunda 3.713.560,76 TL hacim iskontosu yapmıştır. İskonto oranı %7 civarında gerçekleşmiştir. İskonto uygulanmış müşteri listesi ve yıllık ciro rakamları da ayrıca tasdik raporunda açıkça gösterilmiştir.

Şirketimiz, Tek Düzen Hesap Planında, Maliye Bakanlığı'nın muhtelif tebliğlerinde ve Kamu Gözetim Kurumunun yayınlamış olduğu Türkiye Muhasebe Standartlarında belirtildiği üzere satış indirim ve iskontolarını bir hizmet ve masraf unsuru olarak değil, gelir düzeltici bir işlem olarak görmektedir. Sonuçta yapılan işlem ticari teamüllere uygun bir iskonto işlemidir.

Sonuç olarak;

1-Tek Düzen Hesap Planı, Maliye Bakanlığı Tebliğleri ve Türkiye Muhasebe Standartları dikkate alındığında dönem sonlarında belli bir ciroya ulaşma şartına bağlı olarak uygulanan hacim

iskontosunu bir masraf unsuru olmayıp gelir düzeltici bir işlemdir.

2-Yıllık veya dönemsel işlemler üzerinden uygulanan %5-10 civarındaki hacim iskontosunu ticari teamüllere uygundur.

3-Hesaplanan hacim iskontosunu müşteriden alınan fatura üzerinde açıkça gösterilmektedir.

4-Kurumunuzun ilgili yönetmeliği gereğince, fatura üzerinden gösterilen ve ticari teamüllere uygun iskontoların RTÜK ticari iletişim gelirleri matrahına tabi olmadığı açıkça ifade edilmiştir.

5-Şirketimiz beyanları, önceki yıllarda Maliye Bakanlığı Vergi Müfettişleri tarafından RTÜK üst kurul paylarının doğru beyan edilip edilmediği yönünden incelenmiş ve ticari teamüllere uygun hacim iskontolarının beyana tabi olması gerektiği yönünde herhangi bir eleştirileri olmamıştır.

6- Şirketimiz uygulamalarının Tek Düzen Hesap Planına, Maliye Bakanlığı Tebliğlerine, Türkiye Muhasebe Standartlarına, Radyo ve Televizyon Üst Kurulu Mevzuatına ve ticari teamüllere uygun olduğu kanaatindeyiz.

Sonuç olarak;

Ciner Medya T.V. Hizmetleri A.Ş.'nin Üst Kurula 2013 yılı içerisinde sunmakla yükümlü olduğu yeminli mali müşavir raporunun incelenmesinde kuruluşun elde etmiş olduğu ticari iletişim gelirlerine miktar iskontosunu (ciro primi) dahil etmeyerek 110.196,15 TL Üst Kurul payının eksik ödendiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle; Radyo Televizyon Üst Kurulunun ticari iletişim gelirlerini Maliye Bakanlığı aracılığı ile inceleyebileceğini, ve sadece karasal ortamdan yerel ve bölgesel radyo ve televizyon yayını yapan medya hizmet sağlayıcıları haricinde kalan ticari iletişim gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul paylarının Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun ve doğru bir şekilde beyan edilip edilmediğinin denetimini yeminli mali müşavirler aracılığı ile incelemesinin yapıldığını ve buna ilişkin inceleme raporunun bir sonraki yılın Mayıs ayı sonuna kadar Üst Kurula gönderildiğini belirterek sorumluluğun yeminli mali müşavire ait olduğunu ve şu ana kadar herhangi bir inceleme raporunun Kurula ulaşmadığını ifade etmişlerdir. İlgili döneme ilişkin yeminli mali müşavir raporları temin edilmeden söz konusu hususların bulgu konusu yapılmasının uygun olmadığını belirtmişlerdir.

Diğer taraftan bulgu konusu yapılan hususlarla ilgili olarak medya hizmet sağlayıcı kuruluşların görüşleri ve cevapları istenmiş olup, bunlardan cevapları intikal edenlerin yazıları sunulduğunu ve diğer kuruluşlardan Üst Kurula bu kapsamda iletilen cevaplar hakkında bilgi verileceğini ifade etmişlerdir.

Radyo Televizyon Üst Kurulunca bulgumuza istinaden gönderilen 29.04.2014 tarih ve 8772 yazıya Ciner Medya TV Hizmetleri A.Ş. tarafından verilen cevapta özetle:

İskonto kavramının tanımı ve çeşitleri belirtilerek, sene içerisinde iskontonun sürekli yapıldığı, bunun bir kerelik bir işlem olmaması ve işlemsel kolaylık sağlaması açısından fatura üzerinde gösterilemediği ve sene sonuna bırakılarak hacim iskontosu adı altında gerçekleştirildiği ifade edilmiştir. Ayrıca Muhasebe Sistemi Uygulama Tebliğinde yer alan 611 satış iskontolarının tanımı aynen yapılmış, 19.01.2012 tarih ve 116 sayılı KDV genel tebliğinde yer alan ciro iskontosunun KDV matrahını düzeltici bir işlem olduğu belirtilmiştir. Bu mevzuatlara ek olarak Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartlarında yer alan hasılat ölçümü tanımı ticari iletişim geliri ile ilişkilendirilmiş ve cevapta aynen yer verilmiştir. Radyo Televizyon Üst Kurulunun iskontoların istisna tutulması ile ilgili yönetmelik hükmü yine cevapta aynen yer almıştır.

Ciner Medya TV Hizmetleri A.Ş. uygulamalarını ise yukarıdaki mevzuat hükümlerine dayandırarak aynen aşağıdaki şekilde açıklamıştır:

“Bilindiği üzere şirketimiz, Kurumunuzdan almış olduğu yayın izni ve lisansı çerçevesinde televizyon yayıncılığı faaliyeti ile iştigal etmekte olup, program aralarına reklam almak suretiyle ticari iletişim geliri elde etmektedir. Sattığımız ürün bir hizmettir. Her işletmenin yapmış olduğu gibi gelirlerini arttırmak amacıyla çeşitli satış ve pazarlama yöntemleri uygulamaktadır. Bu yöntemlerden biri de müşterilerimizin reklam kampanyaları nedeniyle bizim kanalımızda daha çok para harcamalarını teşvik etmek amacıyla dönemsel işlem hacmi üzerinden hacim iskontosu uygulamasıdır.

Şirketimiz, hizmetin teslimi anında iskonto uygulaması yerine iskontoyu belli bir tutarda alım yapma şartına bağlamaktadır. Bu şart genellikle belli bir ciroya ulaşılması halinde kademeli olarak %5 ila %10 civarında bir oran olarak hesaplanmaktadır. Hesaplanan iskonto tutarı müşteriden alınan fatura üzerinde hacim iskontosu açıklaması şeklinde belgelendirmektedir.

Kurumunuza vermiş olduğumuz ve Yeminli Mali Müşavir Sayın Hakkı GÜLTEKİN tarafından düzenlenmiş 2012 yılı "Yeminli Mali Müşavirlik Reklam Gelirleri Tasdik Raporunda" görüleceği üzere, 52.817.868,62 TL ticari iletişim geliri elde etmiş ve dönem sonunda 3.713.560,76 TL hacim iskontosu yapmıştır. İskonto oranı %7 civarında gerçekleşmiştir. İskonto uygulanmış müşteri listesi ve yıllık ciro rakamları da ayrıca tasdik raporunda açıkça gösterilmiştir.

Şirketimiz, Tek Düzen Hesap Planında, Maliye Bakanlığı'nın muhtelif tebliğlerinde ve Kamu Gözetim Kurumunun yayınlamış olduğu Türkiye Muhasebe Standartlarında belirtildiği üzere satış indirim ve iskontolarını bir hizmet ve masraf unsuru olarak değil, gelir düzeltici bir işlem olarak görmektedir. Sonuçta yapılan işlem ticari teamüllere uygun bir iskonto işlemidir.

Sonuç olarak;

7- Tek Düzen Hesap Planı, Maliye Bakanlığı Tebliğleri ve Türkiye Muhasebe Standartları dikkate alındığında dönem sonlarında belli bir ciroya ulaşma şartına bağlı olarak uygulanan hacim iskontosu bir masraf unsuru olmayıp gelir düzeltici bir işlemdir.

8- Yıllık veya dönemsel işlemler üzerinden uygulanan %5-10 civarındaki hacim iskontosu ticari teamüllere uygundur.

- 9- Hesaplanan hacim iskontosu müşteriden alınan fatura üzerinde açıkça gösterilmektedir.
- 10- Kurumunuzun ilgili yönetmeliği gereğince, fatura üzerinden gösterilen ve ticari teamüllere uygun iskontoların RTÜK ticari iletişim gelirleri matrahına tabi olmadığı açıkça ifade edilmiştir.
- 11- Şirketimiz beyanları, önceki yıllarda Maliye Bakanlığı Vergi Müfettişleri tarafından RTÜK üst kurul paylarının doğru beyan edilip edilmediği yönünden incelenmiş ve ticari teamüllere uygun hacim iskontolarının beyana tabi olması gerektiği yönünde herhangi bir eleştirileri olmamıştır.
- 12- Şirketimiz uygulamalarının Tek Düzen Hesap Planına, Maliye Bakanlığı Tebliğlerine, Türkiye Muhasebe Standartlarına, Radyo ve Televizyon Üst Kurulu Mevzuatına ve ticari teamüllere uygun olduğu kanaatindeyiz.”

Şeklinde ifade etmişlerdir.

Yukarıda yer verilen Üst Kurul ve Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşun savunmaları karşısında aşağıda yer alan hususların açıklanması gerekmektedir.

Her şeyden önce bulgumuz Ciner Medya TV Hizmetleri A.Ş.’nin 2012 yılı ticari iletişim gelirlerinin eksik ödenmesine ilişkindir. Bulgu yazılırken bu eksiklik 2012 yılına ilişkin 2013 yılında Kurula sunulan yeminli mali müşavir raporu üzerinden tespit edilmiştir. 2014 yılında sunulması gereken 2013 yılı incelemesine ilişkin yeminli mali müşavir raporunun bulgumuzla ilişkisi bulunmamaktadır. Bu nedenle ilgili döneme ilişkin yeminli mali müşavir raporunun (2013 yılı) beklenmesinin gerektiği savunması anlamlı değildir. Kaldı ki Sayıştay denetiminin yeminli mali müşavir raporunu beklemek gibi bir yükümlülüğü de bulunmamaktadır.

Diğer taraftan Ciner Medya TV Hizmetleri A.Ş. nin savunmasında belirtmiş olduğu hususlara karşın, iskonto ve bunların ticari iletişim gelirlerinden indirilmesi hususunun anlaşılması önemlidir. Şöyle ki:

Tek düzen muhasebe hesaplarında iki türlü iskonto bulunmaktadır. Bunlar kasa iskontosu ve miktar iskontosudur. Kasa iskontosu genel itibari ile kredili satışlarda bedelin daha önce ödenmesinden dolayı veya fatura ve benzeri vesikaların düzenlenmesi anında belge üzerinde gösterilen nakit iskontosu olarak tanımlanırken, **miktar iskontosu ise fatura ve benzeri vesikalar üzerinde gösterilmeyip** belli bir satış hacmini geçen bayilere (bulgumuzda aracı firma) yıl ya da belli bir dönem sonunda ana firma tarafından yapılan indirim olarak tanımlanır. Ciro primi, hacim iskontosu olarak da ifade edilebilen miktar iskontoları tamamen pazarlama, satış, dağıtımaya yönelik bir özendirici ticari faaliyet hizmeti olarak karşımıza çıkar ki satılan ürün ile organik bir bağlantısı da bulunmamaktadır. Nitekim iki farklı iskontonun muhasebeleştirme işlemleri ve KDV karşısındaki durumları da birbirinden farklıdır.

Kasa iskontosu ile miktar iskontosu ayrımı çeşitli mevzuat hükümlerinde de ifade edilmektedir. Bunlar:

Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayınlanmış Türkiye Muhasebe Standartlarından 18 nolu standart:

“Hâsılâtın Ölçümü: Bir işlemde doğan hâsılât tutarı, genellikle işletme ile varlığın alıcısı veya kullanıcısı arasındaki anlaşma ile belirlenir. Hâsılât, işletme tarafından uygulanan **ticari**

iskontolar ve miktar indirimleri de göz önünde tutularak, alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür.” Denilmektedir.

Yine 19.01.2012 tarih ve 28178 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 116 seri nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin “İskonto Uygulaması” başlıklı 6 ncı maddesinde aynen :

“6.1. Fatura ve Benzeri Belgelerde Ayrıca Gösterilen İskontolar

KDV Kanununun 25/a maddesi ile teslim ve hizmet işlemlerine ilişkin olarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskintoların KDV matrahına dâhil edilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, faturanın düzenlenmesini gerekli kılan mal teslimi veya hizmet ifasına bağlı olarak yapılan iskonto, aynı faturada yer alması ve ticari teamüllere uygun miktarda olması şartlarına bağlı olarak KDV matrahına dahil edilmeyecektir.

6.2. Fatura ve Benzeri Belgelerde Ayrıca Gösterilmeyip, Yıl Sonlarında, Belli Bir Dönem Sonunda ya da Belli Bir Ciro Aşıldığında Yapılan İskontolar

KDV Kanununun 35 inci maddesi ile KDV matrahında çeşitli sebeplerle değişiklik vuku bulunduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükelleflerin, bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükelleflerin ise indirim hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulunduğu dönem içinde düzeltebilmelerine imkân sağlanmıştır.

Fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmeyip, yıl sonlarında, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hasılat primi, yıl sonu iskintosu gibi adlarla) yapılan iskintolar esas itibarıyla, asıl işleme ilişkin KDV matrahının değişmesi sonucunu doğurmaktadır. Dolayısıyla, KDV matrahında değişiklik vuku bulunduğu bu gibi durumlarda KDV Kanununun 35 inci maddesine göre düzeltme yapılması gerekmektedir.

Bu itibarla, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilmeyip belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında yapılan iskintolar nedeniyle KDV matrahında değişiklik vuku bulunduğu hallerde düzeltme işlemi, alıcı tarafından satıcı adına bir fatura ve benzeri belge düzenlenmek ve bu amaçla düzenlenecek belgede, KDV matrahında değişikliğe neden olan iskonto tutarına ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlem için geçerli olan KDV oranı uygulanmak suretiyle yapılacaktır.”

Denilmektedir.

Diğer taraftan, 26.08.2011 tarih ve 28037 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi Ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan Ve Ödenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Ticari İletişim Geliri” başlıklı 4’üncü maddesinin 2’nci fıkrasında:

“(2) Ticari iletişim bedeli, verilen ticari iletişim hizmeti karşılığında, gerçek ve tüzel kişilerden her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlar tarafından borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade eder. Verilen ticari iletişim hizmetine ilişkin olarak tahakkuk ettirilen vade farkı, fiyat farkı, faiz, **prim** ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler bu bedele dâhildir, **fatura ve**

benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktarda yapılan iskontolar ve katma değer vergisi bu bedele dâhil değildir.” Denilmektedir.

Yukarıda yer alan üç mevzuat hükmünü de incelediğimizde miktar iskontosu ile fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktarda yapılan iskontolar (kasa iskontosu) birbirinden ayrılmış olup Üst Kurul Yönetmeliğinde ticari iletişim geliri matrahından sadece fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktarda yapılan iskontolar hariç tutulmuştur. Miktar iskontoları (hacim iskontosu, ciro primi vb) istisna kapsamında değerlendirmemiştir. Nitekim konuyla ilgili denetimimizde bahse konu yeminli mali müşavir raporunda yer alan iskontolara ilişkin bazı faturaları incelediğimizde, faturaların açıkça miktar iskontosu (ciro primi) olduğu tespiti yapılmıştır. Zaten söz konusu yayıncı kuruluş cevabında her faturada iskontonun gösterilemediğini belirterek yapmış olduğu iskontonun indirim tabi olmayan miktar iskontosu olduğunu belirtmek durumunda kalmıştır.

Sonuç olarak:

- 7- Söz konusu miktar iskontolarının brüt satışlar matrahından düşülmesi neticesinde bulgumuzda da belirttiğimiz 110.196,15 TL Üst Kurul payının **tahsil edilmesi**;
(Bu tutarın 5 yıllık tahsil zamanasını süresini doldurduğunda kamu zararına dönüşeceği dikkate alınmalıdır.)
- 8- Söz konusu Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşun savunmasında aynen belirttiği “*Şirketimiz beyanları, önceki yıllarda Maliye Bakanlığı Vergi Müfettişleri tarafından RTÜK üst kurul paylarının doğru beyan edilip edilmediği yönünden incelenmiş ve ticari teamüllere uygun hacim iskontolarının beyana tabi olması gerektiği yönünde herhangi bir eleştirileri olmamıştır.*” ifadesine ve Medya Hizmet Sağlayıcı Kuruluşlarının Elde Ettiği Ticari İletişim Gelirlerinin Denetimi ve Bu Gelirler Üzerinden Alınacak Üst Kurul Paylarının Beyan ve Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Maliye Bakanlığı tarafından yapılacak denetimler” başlıklı 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan *Üst Kurul, ödenmesi gereken ticari iletişim gelirleri Üst Kurul payının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak bakımından, medya hizmet sağlayıcı kuruluşların ve aracılık yapanların hesaplarını Maliye Bakanlığı aracılığı ile incelettirebilir hükmü* gereği durumun Maliye Bakanlığına bildirilerek söz konusu yayıncı kuruluşun hesaplarının diğer yılları içerecek şekilde bulgumuza konu iskontolar açısından incelettirilmesi;
- 9- Diğer yandan; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinde yer alan “ *Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali*

müşavirler yaptıkları tasdikin kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler.”
hükmü gereği durumun Yeminli Mali Müşavirin bağlı olduğu Odaya bildirilmesi;

Uygun olur.

Öneri:

Miktar iskontolarının ticari iletişim gelirlerinden mahsup edilmeksizin Üst Kurul payına tabi olması uygun olur.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****RTÜK 2013 BİLANÇO (TL)**

AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	39.896.559,61	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.345.149,74
10 HAZIR DEĞERLER	37.721.709,61	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	14.600.316,46
100 KASA HESABI	1.855,35	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.991.877,25
102 BANKA HESABI	37.719.854,26	333 EMANETLER HESABI	9.608.439,21
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00		
12 FAALİYET ALACAKLARI	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	744.833,28
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	744.833,28
		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	6.592,81	5 ÖZ KAYNAKLAR	26.826.698,89
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		50 NET DEĞER	39.792.651,55
6.592,81		500 NET DEĞER HESABI	9.792.651,55
15 STOKLAR	210.525,84	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
210.525,84			
16 ÖN ÖDEMELER	1.662.294,36	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	5.824.033,57
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	SONUÇLARI HESABI	5.824.033,57

162 BÜTÇE DIŐI AVANS VE KREDİLER HESABI 1.662.294,36		
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	295.436,99	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI -27.207.604,93
VE GELİR TAHAKKUKLARI		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	295.436,99	SONUÇLARI HESABI (-) 27.207.604,93
2 DURAN VARLIKLAR		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI 8.417.618,70
2.275.289,02		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI 8.417.618,70
		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-) 0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.966.041,85	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.765.300,00	
252 BİNALAR HESABI	2.926.914,00	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.374.438,30	
254 TAŐITLAR HESABI	268.663,73	
255 DEMİRBAŐLAR HESABI	11.338.051,57	
257 BİRİKMİŐ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	15.707.325,75	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.765.300,00	
252 BİNALAR HESABI	2.926.914,00	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.374.438,30	
254 TAŐITLAR HESABI	268.663,73	
29 DİŐER DURAN VARLIKLAR	0,00	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		
HESABI	443.016,84	
299 BİRİKMİŐ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	443.016,84	
AKTİF TOPLAMI	42.171.848,63	

	PASİF TOPLAMI	42.171.848,63
--	----------------------	----------------------

Bilanço dipnotları

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	68.426.093,63
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	68.426.093,63

RTÜK 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU													
					GİDERİN TÜRÜ	2013 (TL)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	2013(TL)
630					GİDERLER HESABI	150.7 41.19 0,49	600					GELİRLER HESABI	159 .15 8.8 09, 19
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	34.424.273,54	600	03				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	62.976.956,09
630	01	02			Sözleşmeli Personel	34.424.273,54	600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	60.543,50
630	01	02	01		Ücretler	33.131.207,32	600	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	60.543,50
630	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	33.131.207,32	600	03	01	01	0 1	Şartname,Basılı Evrak, Form,Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	60.543,50
630	01	02	02		Zamlar Ve Tazminatlar	886.373,97	600	03	02			Malların Kullanılma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	62.916.412,59
630	01	02	02	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	886.373,97	600	03	02	01		Malların Kullanılma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	62.916.412,59
630	01	02	03		Ödenekler	26.235,00	600	03	02	01	0 1	Tv Yayın Lisans Ücreti	25.938.112,00
630	01	02	03	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ödenekleri	26.235,00	600	03	02	01	0 2	Radio Yayın Lisans Ücreti	945.127,50
							600	03	02	01	1	Televizyon Kanalı Yıllık Kullanım Ücreti	29.250.469,70

										600	05	02	07	0	Radyo Ticari İletişim Gelirleri	4.458.798,13	
630	03	02				Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Giderleri	1.474.576,58	600	05	03					Para Cezaları	4.334.700,19	
630		02	01			Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	7.850,70	600	05	03	09				Diğer Para Cezaları	4.334.700,19	
630	03	02	01	01		Kırtasiye Alımları	220,00	600	05	03	09		0	2	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme zam	4.334.700,19	
630	03	02	01	02		Büro Malzemesi Alımları	147,50	600	05	09					Diğer Çeşitli Gelirler	432.208,10	
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)
630	03	02	01	03		Periyodik Yayın Alımları	7.383,20	600	05	09	01				Diğer Çeşitli Gelirler	432.208,10	
630	03	02	01	04		Diğer Yayın Alımları	100,00										
630	03	02	02			Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	74.870,35	600	05	09	01		0	6	Kişilerden Alacaklar	63.550,10	
								600	05	09	01		9	9	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	368.658,00	
								NET GELİR TOPLAMI								159.158.809,19	
630	03	02	02	01		Su Alımları	73.260,51										
630	03	02	02	02		Temizlik Malzemesi Alımları	1.609,84										
630	03	02	03			Enerji Alımları	1.386.255,05										
630	03	02	03	01		Yakacak Alımları	120.321,91										
630	03	02	03	02		Akaryakat ve Yağ Alımları	215.298,33										
630	03	02	03	03		Elektrik Alımları	1.050.634,81										

630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	3.429,32
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	3.429,32
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzeme Alımları	2.171,16
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	2.171,16
630	03	03			Yolluklar	385.347,47
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	195.423,78
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	195.423,78
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	10.774,09
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	10.774,09
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	179.149,60
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	179.149,60
630	03	04			Görev Giderleri	554.236,97
630	03	04	02		Yasal Giderler	164.132,75
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	164.132,75
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri	390.104,22

					Giderler	
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	389.468,82
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	635,40
630	03	05			Hizmet Alımları	9.878.695,30
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	5.478.380,99
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	688.008,74
630	~0 3	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	130.723,94
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmet Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	170.418,29
630	03	05	01	04	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	178.977,88
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmetleri Gideri	3.098.012,00
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmet Alım Giderleri	1.212.240,14
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	1.608.344,74
630	03	05	02	01	Posta Ve telgraf Giderleri	140.604,74
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	322.798,06
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri	116.360,02
630	03	05	02	05	Uydu Haberleşme Giderleri	329,92
630	03	05	02	06	Hat Kira Giderleri	1.028.252,00
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	3.586,20
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	626,20
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	2.960,00

630	03	05	0/		Tarifeye Bağlı Ödemeler	29.936,04
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	29.147,38
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	788,66
630	03	05	05		Kira Giderleri	2.608.451,89
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	788.537,18
630	03	05	05	06	Lojman Kiralama Giderleri	178.383,48
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	1.641.531,23
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	149.995,44
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	60.285,98
630	03	05	09	11	Diğer binaların işletme maliyetlerine katılım giderleri	83.278,50
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	6.430,96
630	03	05	9(0,00
630	03	05	90	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	0,00
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	267.753,96
630	03	06	01		Temsil Giderleri	55.194,91
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	55.194,91
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	212.559,05
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	212.559,05

630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.677.889,68
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	42.072,30
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	17.985,55
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçizat Alımları	141,60
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	7.118,35
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	16.826,80
630	~0 3	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	620,00
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	620,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	1.635.197,38
630	03	07	03	02	Makine Teçizat Bakım ve Onarım Giderleri	1.626.089,77
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	9.107,61
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	81.188,16
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	81.188,16
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	81.188,16
630	05				CARİ TRANSFERLER	96.880.425,71
630	05	01			Görev Zararları	985.839,14
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	985.839,14
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	985.839,14

630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	136.541,24
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	136.541,24
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	136.541,24
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	228.315,70
630	05	06	02		Uluslar arası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	228.315,70
630	05	06	02	01	Uluslar arası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	228.315,70
630	05	08			Gelirlerden Ayrılan Paylar	95.529.729,63
630	05	08	01		Genel Bütçeye Verilen Paylar	82.528.960,14
630	05	08	01	01	Genel Bütçeye Verilen Paylar	82.528.960,14
630	05	08	06		Fonlara Verilen Paylar	13.000.769,49
630	05	08	06	02	Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Teşvik Fonuna Verilen Paylar	13.000.769,49
630	13				AMORTİSMAN GİDERLERİ	319.571,81
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	319.571,81
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	16.048,75
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	16.048,75
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Gelirleri	26.099,13
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman	26.099,13

					Gelirleri	
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	277.423,93
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	277.423,93
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	379.778,53
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	245.236,30
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	245.236,30
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	245.236,30
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	8.107,42
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	8.107,42
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	8.107,42
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	418,15
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	418,15
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	418,15
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	45.298,44
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	45.298,44
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	45.298,44
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.853,53

630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.853,53
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.853,53
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	30.199,86
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	30.199,86
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	30.199,86
630	14	13			Yedek Parçalar	26.010,66
630	14	13	00		Yedek Parçalar	26.010,66
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	26.010,66
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	2.223,12
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	2.223,12
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	2.223,12
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	14.969,91
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	14.969,91
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	14.969,91
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	5.461,14
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	5.461,14
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	5.461,14
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	69.791,12

630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	69.791,12
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	69.791,12
630	20	02	09	99	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	69.791,12
630	99				Diğer Giderler	0,12
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,12
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,12
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,12
GİDERLER TOPLAMI						150.741.190,49

GİDERLER TOPLAMI(A)	150.741.190,49
GELİRLER TOPLAMI(B)	159.158.809,19
İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00
NET GELİR (D= B- C)	8.417.618,70

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>