



## **KONU: Form Ba ile Form Bs bildirimlerinin verilmesine ilişkin 396 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Resmi Gazete'de yayımlanması**

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler belli haddi aşan mal ve hizmet alımlarını “Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu” (Form Ba) ile; mal ve hizmet satışlarını ise “Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu” (Form Bs) ile bildirmekle yükümlü olup, 04.02.2010 tarih ve 27483 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 396 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bu yükümlülüğün 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerinde yerine getirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar yeniden belirlenmiştir.

İlgili Tebliğ ile Ocak 2010 dönemi ve sonraki aylık dönemlere ilişkin verilecek olan bildirimler için; bildirim konu alış ve satışlar ile bunların hadleri; bildirimlerin doldurulması, verilme şekli ve süresi gibi hususlara açıklık getirilmektedir.

Yeni tebliğ ile 2010 Ocak dönemine ilişkin bildirim de kapsayacak şekilde öne çıkan hususlar:

- Formların verilme süresine ilişkin olarak, daha önce takip eden ikinci ayın beşine kadar verilebilen formlar 5 gün öne çekilerek **takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamı saat 24:00’e kadar** verilebilecek,
- Formlarda 8.000 TL olarak uygulanan had **5.000 TL** olarak uygulanacak olup,

Ba ve Bs formlarının verilmesine ilişkin genel usul ve esaslar aşağıdaki gibidir.

### **1- Yükümlülük Kapsamındaki Mükellefler**

Bilindiği gibi, belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımlarını Form Ba ile; mal ve hizmet satışlarını ise Form Bs ile bildirme yükümlülüğü, bilanço esasına göre defter tutan mükellefleri kapsamaktadır.

Ayrıca, **Serbest bölgelerde** faaliyet gösteren mükellefler, **Kollektif şirketler** ve bilanço esasına göre defter tutan **adi ortaklıkların** da Ba-Bs bildirim verme yükümlülüğü bulunmaktadır.

362 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile noterlere yönelik olarak getirilmiş bulunan bildirim yükümlülüğü, 2010 yılından itibaren kaldırılmıştır.



## 2-Bildirime Konu Alış/Satışlar Ve Hadler

Mükelleflerin 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin mal ve/veya hizmet alışları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak had **5.000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir. Buna göre, bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç **5.000 TL** ve üzerindeki mal ve/veya hizmet alışları, "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile; bir kişi veya kuruma katma değer vergisi hariç **5.000 TL** ve üzerindeki mal ve/veya hizmet satışları ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" nun Tablo II alanında bildirilecektir.

Söz konusu hadlerin uygulanmasında, **özel matrah** şekline tabi mal ve/veya hizmet alış/satışlarında katma değer vergisi, özel tüketim vergisine tabi işlemlerde ise özel tüketim vergisi dahil tutarlar dikkate alınacaktır.

Belgelerde gelir vergisi tevkifatına da yer verilen hallerde tevkifattan önceki brüt tutarlar dikkate alınacaktır.

Herhangi bir mal ve hizmet alış veya satışına bağlı olarak, ödemenin gecikmesi ve döviz kurlarının değişmesi suretiyle ortaya çıkan ve fatura düzenlenmek suretiyle alıcıya/satıcıya yansıtılan vade veya kur farkı gelirleri/giderleri de haddi aşması halinde bildirimlere dahil edilecektir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, döviz büroları ve yetkili diğer kuruluşlardan yapmış oldukları döviz alış-satışlarını Ba ve Bs bildirim formlarına dahil etmelerine gerek bulunmamaktadır.

## 3- Bildirimlerin Dönemi ve Verilme Süresi

Mükellefler söz konusu bildirim formlarını, aylık dönemler halinde düzenlemek ve **takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamı saat 24:00'e kadar** sistem üzerinden onaylamak suretiyle göndermekle yükümlüdürler.

## 4- Bildirimlerin Doldurulmasında Uyulacak Esaslar

Bildirimlerdeki alış/satış bedelleri, Türk Lirası (TL) olarak doldurulacak ve kuruluş bilgileri gösterilmeyecektir.

Bir kişi veya kurumdan yapılan alış ve/veya satışlarda birden fazla belge olması halinde kuruluş ihmalî belge bazında değil, belgelerin toplam tutarı üzerinden yapılacaktır.

Diğer taraftan, birden fazla sayfadan oluşan (nakli yekûnlu) faturalar tek fatura olarak kabul edilecektir.

İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde Gümrük Beyannamesi giriş tarihi, ihracat işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde ise, fiili ihracatın gerçekleştiği tarih dikkate



alınacaktır. Ayrıca serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükelleflerin yurt içine yaptıkları satış işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde serbest bölge işlem formu tarihi ve tutarı dikkate alınacaktır.

Bildirim formlarında alıcı veya satıcının vergi kimlik numarası, ithalat işlemlerinde “1111111111”, ihracat işlemlerinde ise “2222222222” olarak kodlanacaktır.

· Bir kişi veya kurumun birden fazla şubesinden yapılan mal ve/veya hizmet alımları, muhasebe sistemi gereği ayrı ayrı takip edilse bile, birleştirilerek Ba bildirim formunda tek satır olarak gösterilecektir.

Aynı şekilde, bir kişi veya kurumun birden fazla şubesine yapılan mal ve/veya hizmet satışları da birleştirilerek, Bs bildirim formunda tek satır olarak gösterilecektir.

## 5- Cezai Uygulama

### a. Bildirimlerin Süresinde veya Tam Olarak Verilmemesi

Bildirim formlarını bu Tebliğde belirlenen süreler içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca cezai işlem uygulanacaktır. Söz konusu cezai işlemin uygulanmasında, Ba ve Bs bildirim formları tek bir form olarak değerlendirilecek ve tek özel usulsüzlük cezası kesilecektir. (1.000 TL )

### b. Bildirimlerin Düzeltilmesi

Düzeltilme işlemlerinde, hatalı veya eksik olarak düzenlenmiş bulunan bildirim formları tamamen iptal edilmekte ve düzeltmeleri içerecek şekilde düzenlenerek verilen bildirim formu geçerli kabul edilmektedir. Dolayısıyla, düzeltme amacıyla düzenlenen bildirim formlarının, daha önce bildirimde bulunulmamış gibi tüm alış-satış bilgilerini içerecek şekilde doldurulması gerekmektedir.

Bildirimlerin verilme süresi içerisinde yapılan düzeltmelerde herhangi bir ceza uygulanmayacak olup, bu süre geçtikten sonra yapılan düzeltmelerde ise, düzeltilen her bir form için ayrı ayrı olmak üzere Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca işlem yapılacaktır.

Tebliğde belirtilen usul ve esaslar, Ocak 2010 dönemi ve sonraki aylık dönemlere ilişkin olarak verilecek bildirimler için uygulanacaktır.

Yukarıda yer verilen konuyla ilgili ek bilgiye ihtiyaç duyduğunuzda lütfen tarafımızla irtibata geçiniz.

Saygılarımızla.