

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Bursa YMM Odası Sicil No: 160/112 Mühür No: 2550 Nilüfer V.D. 143 871 09126
İhsaniye Mah. Can Sok. Pamukaslan Apt. No: 2 Kat: 6 D: 13 Nilüfer / Bursa
Tel: 0 224 240 13 29 (pbx.) 240 13 79

Sirküler No:2010/18

04.02.2010,Bursa

Konu: Ba-Bs formlarına ilişkin uygulama değiştirildi

396 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile, Ba-Bs bildirim formu verme yükümlülüğünün Ocak/2010 döneminden itibaren yerine getirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadlerine ilişkin yeni düzenlemeler yapılmıştır. Söz konusu tebliğde aşağıdaki açıklamalar yer almaktadır.

Belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alım ve satımlarını yukarıda belirtilen formlarla (Form Ba ve Form Bs) bildirme yükümlülüğü, **bilanço esasına göre defter tutan mükellefleri** kapsamaktadır.. Buna göre Vergi Usul Kanunu'nun 177. maddesinde yer alan bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin (kurumlar vergisi mükellefleri dahil) 396 sıra numaralı tebliğde yer alan kurallar kapsamında form (Form Ba ve Form Bs) verme yükümlülüklerini yerine getirmeleri gerekmektedir.

1-Serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin de Ba-Bs bildirim verme yükümlülüğü bulunmaktadır. Söz konusu bildirimler, bu mükelleflerin kanuni merkezleri tarafından, merkez ve şube bilgileri birleştirilerek verilecektir. Ancak, kanuni ve iş merkezi yurt dışında olup, münhasıran serbest bölgede şubesi veya temsilciliği bulunan mükellefler, bildirim formlarında merkez bilgilerini dikkate almaksızın yalnızca serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin mal ve/veya hizmet alış/satışlarını bildireceklerdir.

2- Birden fazla şubesi bulunan mükelleflerin bildirim formlarının merkez tarafından şube ve merkez bilgileri birleştirmek suretiyle verilmesi gerekmektedir.

3-Bilanço esasına göre defter tutmakta iken, işletme hesabı esasına geçen mükellefler, işletme hesabına geçtikleri hesap döneminden itibaren bildirimde bulunmayacaklardır.Buna karşın, işletme hesabına göre defter tutmakta iken, bilanço esasına geçen mükelleflerin, bilanço esasına geçtikleri hesap döneminden itibaren bildirim formu verme zorunlulukları bulunmaktadır.

4-Kollektif şirketler ve bilanço esasına göre defter tutan adi ortaklıkların Ba-Bs bildirim formları ortaklık veya şirket adına bunların vergi kimlik numaraları kullanılarak verilecektir.Ortaklık veya şirket adına verilmesi gereken bildirimlerin ortaklardan herhangi birinin vergi kimlik numarası kullanılarak verilmesi halinde bildirim formları hiç verilmemiş kabul edilecektir.

5-362 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile noterlere yönelik olarak getirilmiş bulunan bildirim yükümlülüğü, 2010 yılından itibaren kaldırılmıştır. Kurumlar vergisinden muaf olan mükellefler, muafiyetten yararlandıkları hesap döneminden itibaren Ba-Bs bildirim formu vermeyeceklerdir.

6- Mükelleflerin aylık dönemler itibariyle mal ve/veya hizmet alışları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanan 8.000 TL'lik had, 396 sıra numaralı tebliğ ile 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin mal ve/veya hizmet alışları ile mal ve/veya hizmet satışları

için 5.000 TL'ye düşürülmüştür. Buna göre, bir kişi veya kurumdan **katma değer vergisi hariç 5.000 TL** ve üzerindeki;

- Mal ve/veya hizmet alışları, (Form Ba); ile,

- Mal ve/veya hizmet satışları ise (Form Bs); ile,bildirilmesi gerekmektedir.

Söz konusu alım ve satımlar ilgili formların Tablo II alanlarına girilecektir.5.000 TL tutarındaki bu sınır, **Ocak 2010 dönemi ve sonraki aylık dönemlere ilişkin olarak verilecek bildirimler** için uygulanacaktır.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.

Belirlenen hadlerin altında kalan alış ve satış bedellerinin bildirildiği, **“Diğer Mal ve Hizmet Bedeli Toplamı” (Tablo III) bölümü Ba-Bs bildirim formlarından çıkartılmıştır.**

7-Bildirim mecburiyeti bulunan mükelleflerce, **belirlenen hadler çerçevesinde yapılan her türlü mal ve/veya hizmet alış** ve satışları, bunlara ilişkin belgenin türüne (Fatura, irsaliyeli fatura, serbest meslek makbuzu, müstahsil makbuzu, gider pusulası, akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihaz fişi, sigorta komisyon gider belgesi ve yolcu bileti gibi) bakılmaksızın Ba-Bs bildirim formlarına dahil edilecektir.

8-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.

9-Bir kişi veya kurumdan yapılan **alışların kısmen veya tamamen iade edilmesi durumunda**, bu iadeler söz konusu kişi ve kuruma yapılan satış olarak dikkate alınacaktır. Aynı şekilde, bir kişi veya kuruma yapılan satışlardan bir kısmının veya tamamının iade alınması durumunda, bu iadeler söz konusu kişi ve kurumdan yapılan alış olarak dikkate alınacaktır.

10-Bankalar, Katılım Bankaları, Aracı Kurumlar, Portföy Yönetim Şirketleri, Menkul Kıymet Yatırım Fon ve Ortaklıkları, Reasürans Şirketleri, Emeklilik Şirketleri, Sigorta Şirketleri ve Acenteleri yapmış oldukları işlemleri belirli periyotlarla Bakanlığa bildirdiklerinden, hizmet ve satış işlemlerinde düzenledikleri dekont ve poliçe bilgilerini Form Bs ile bildirmelerine gerek bulunmamaktadır.Aynı şekilde, bu kurumların kendi aralarındaki işlemler sebebiyle düzenledikleri dekontların karşı tarafça Form Ba ile bildirilmesine de gerek yoktur.Ancak bu kurumlar, diğer belgelere dayalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alım/satımlarını genel esaslar çerçevesinde Ba-Bs formları ile bildirmek zorundadırlar.

11-Sigorta **şirketleri tarafından yapılan tazminat ödemeleri fatura ile belgelendirilen bir mal veya** hizmet alımına dayanıyor ise bu alımların genel esaslar çerçevesinde katma değer vergisi hariç tutarlarıyla Ba bildirim formuna dahil edilmesi gerekmektedir.

12-Döviz alış-satışı yapan mükellefler ile yetkili müessese izin belgeli ve altın borsasına üye olup kıymetli maden alış-satışı ile uğraşan mükellefler belirli miktarın üzerindeki alış-satış bilgilerini Bakanlığa bildirmek zorunda olduklarından, bu işlemlerini ayrıca Ba ve Bs bildirim formlarıyla bildirmelerine gerek bulunmamaktadır.Ancak bu kurumlar, diğer belgelere dayalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alım/satımlarını genel esaslar çerçevesinde Ba-Bs formları ile bildirmek zorundadırlar.Diğer taraftan, 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.

13-Yükümlülük kapsamındaki mükelleflerin mal ve/veya hizmet alış/satışlarının aylık dönemler itibariyle bildirilmesi gerekmektedir. Mal ve/veya hizmet alış/satışlarının bildirilecekleri aylık dönemler, bunlara ilişkin **belgelerin düzenlenme tarihi dikkate alınarak belirlenir.**

14-Önceki uygulamada, mükellefler tarafından söz konusu bildirim formlarının aylık dönemler halinde düzenlenmesi ve takip eden ayın 5. gününden itibaren bir sonraki ayın 5. günü akşamına kadar vermekteydiler. 396 sıra numaralı tebliğ ile yapılan değişiklik uyarınca, aylık dönemler halinde düzenlenen formların, **takip eden ayın 1. günü ile son günü akşamı saat 24:00 arasında, sistem üzerinden onaylanmak suretiyle gönderilmesi gerekmektedir.**

Buna göre Ocak 2010 dönemine ilişkin bildirimlerin 1 Şubat-28 Şubat 2010 döneminde verilmesi gerekmektedir. Ancak 28 Şubat 2010 tarihi Pazar gününe rastladığı için bildirimler, **1 Mart 2010 Pazartesiye kadar gönderilebilecektir.**

15-Mükellefiyetin terki halinde bildirim formları, işin bırakıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar verilmek zorundadır. Bu bildirimler, kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensuplarınca verilecektir. Bildirim verme zorunluluğu bulunan mükellefin ölümü halinde ise bildirim formlarını verme sürelerine, Vergi Usul Kanununun 16. maddesi hükmü uyarınca üç ay eklenir.

16-Tasfiyesi devam eden mükellefler bildirim formlarını, tasfiye süresince aylık dönemler halinde vereceklerdir. Tasfiyenin başladığı aya ait bildirim formları ise tasfiye öncesi ve sonrası ayırımı yapılmaksızın düzenlenecektir. Diğer taraftan, tasfiye sonunda bildirimler tasfiye kararının tescil edildiği tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar tasfiye memuru veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından verilecektir. Bilgilerinize sunulur

Saygılarımızla.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR