

06.02.2008/37

**MAL VE HİZMET ALIMLARI İLE SATIŞLARINA
İLİŞKİN BİLDİRİM FORMLARI (Ba ve Bs) İLE İLGİLİ
OLARAK YENİ DÜZENLEME**

ÖZET : Bilanço esasına göre defter tutan yükümlülerin Ba ve Bs formlarını 2008 yılından itibaren aylık olarak ve elektronik ortamda vermeleri ile 2007 yılına ait bildirimlerin verilme esaslarına ilişkin olarak çıkarılan 381 sıra No'lu VUK Genel Tebliğinde yer alan düzenlemeler.

Maliye Bakanlığınca, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148, 149 ve mükerrer 257'nci maddesine dayanılarak bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımlarını bildirmesi istenilmektedir.

Bu kapsamda 17/08/2006 tarih ve 26262 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 362 Sıra No'lu VUK Genel Tebliğinde Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin mal ve hizmet alımları ile mal ve hizmet satışlarının 2005 yılı ve müteakip yıllarda bildirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri belirlenmişti Ancak bu Tebliğ daha sonra 21/07/2005 tarih ve 25882 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 350 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği de yürürlükten kaldırılmıştı.

Bu defa, 06/02/2008 tarih ve 26779 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 381 sıra No'lu VUK Genel Tebliğinde söz konusu bildirim formlarının verilmesine ilişkin usul ve esaslarda temel bazı değişiklikler yapılmıştır.

362 sıra No'lu VUK Genel Tebliğinde, Bildirimlerin özel hesap dönemine tabi mükellefler ile işini terk eden mükellefler de dahil olmak üzere, (Ba ve Bs) takvim yılı itibariyle düzenleneceği ve izleyen yılın Şubat ayında verileceği belirtilmişti.

381 sıra No'lu VUK Genel Tebliğinde ise Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin mal ve hizmet alımları ile mal ve hizmet satışlarının 2008 yılı ve müteakip yıllarda bildirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri belirlenmiştir. Tebliğde yer alan düzenlemelerin özeti aşağıdaki gibidir.

- Bilanço esasına göre defter tutan yükümlülerin bildirim formlarını 2008 yılından itibaren aylık vermeleri,
- Formların verilme süresinin izleyen ayın 5 inci **gününden itibaren bir sonraki ayın 5 nci günü akşamına kadar verilmesi,**
- **Formların elektronik ortamda verilmesi** (Bilanço esasına göre defter tutmakla birlikte, otomasyona geçmemiş mal müdürlüklerine bağlı olan mükellefler hariç)
- Yükümlülerin bildirimde bulunacakları mal ve/veya hizmet alımları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak haddin **8.000 YTL** (Yeni Türk Lirası) olması
- 2007 yılına ilişkin verilecek Ba ve Bs formlarının verilme esasları

Bu düzenlemelerle ilgili olarak Tebliğde yer alan hususlar aşağıdaki gibidir.

I. BİLDİRİM FORMLARININ VERİLME ZAMANI

381 sıra No'lu VUK Genel Tebliği uyarınca bilanço esasına göre defter tutan mükellefler daha önce olduğu gibi 2007 takvim yılına ilişkin olarak düzenleyecekleri Ba ve Bs bildirim formlarını 2008 yılı Şubat ayı içinde vereceklerdir. Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler de, Ba ve Bs bildirim formlarını, tabi oldukları özel hesap dönemi itibariyle değil, takvim yılı itibariyle düzenleyeceklerdir.

Ancak, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflere, 2008 yılı ve müteakip yıllarda düzenleyecekleri Ba ve Bs bildirim formlarını aylık dönemler halinde vermeleri hususunda zorunluluk getirilmiştir. Mükellefler bildirim formlarını aylık dönemler halinde düzenleyerek, takip eden ayın 5 nci gününden itibaren bir sonraki ayın 5 nci günü akşamına kadar vermekle yükümlü kılınmışlardır. (Örneğin; bir mükellef 2008 yılı Haziran ayına ait Ba-Bs bildirimlerini 05 Temmuz 2008 gününden itibaren 05 Ağustos 2008 tarihi akşamına kadar verebilecektir). Özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerin de, Ba ve Bs bildirim formlarını tabi oldukları özel hesap dönemi itibariyle değil, aylık dönemler halinde düzenlemeleri gerekmektedir.

Öte yandan 2008 yılına mahsus olmak üzere Ocak, Şubat ve Mart dönemlerine ilişkin olarak ayrı ayrı düzenlenecek Ba ve Bs bildirim formları, 2008 yılı Nisan ayının 5 nci gününden itibaren Haziran ayının 5 nci günü akşamına kadar verilecektir. Söz konusu dönemlere ilişkin Ba ve Bs bildirim formları mükelleflerin istemeleri halinde Nisan ayının 5 nci günü beklenilmeden aylık dönemler itibariyle verilebilecektir. Nisan dönemi ve müteakip dönemlere ilişkin bildirim formları ise aylık dönemler halinde düzenlenerek, takip eden ayın 5 nci gününden itibaren bir sonraki ayın 5 nci günü akşamına kadar verilecektir.

II. BİLDİRİMLERE İLİŞKİN HADLER

2008 yılı ve takip eden yıllara ilişkin mükelleflerin bildirimde bulunacakları mal ve/veya hizmet alımları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak had **8.000 YTL**(Yeni Türk Lirası) olarak yeniden belirlenmiştir. Buna göre, bir kişi veya kurumdan **katma değer vergisi hariç 8.000 YTL (Yeni Türk Lirası) ve üzerindeki mal ve/veya hizmet alımları, "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile; bir kişi veya kuruma katma değer vergisi hariç 8.000 YTL (Yeni Türk Lirası) ve üzerindeki mal ve/veya hizmet satışları ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" ile bildirilecektir.** Limitin altında kalan alış ve satış bedelleri toplamı ise "**Diğer Mal ve Hizmet Bedeli Toplamı**" (**Tablo III**) bölümüne yazılacaktır (Ödeme kaydedici cihazlar kullanılmak suretiyle yapılan satışların toplamı KDV hariç tutarlar olarak Tablo III'e dahil edilecektir).

Bildirim verme yükümlülüğünde olan, ancak, tüm alış ve satışları belirtilen hadlerin altında kalan mükellefler, söz konusu formları Tablo II dışındaki tüm bilgileri doldurmak suretiyle vermek zorundadırlar. Bu bildirimlerinde limit altında olan tüm alışları için Ba formunun, limit altında olan tüm satışları için de Bs formunun Tablo III bölümünde yer alan "**Diğer Mal ve Hizmet Bedeli Toplamı**" alanları doldurulacaktır.

III. 2007 YILINA İLİŞKİN VERİLECEK BİLDİRİM FORMLARININ VERİLME USUL VE ESASLARI

2007 Yılına ilişkin Şubat ayında verilecek bildirim formlarında ise aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulacaktır.

- Bir takvim yılında bir kişi veya kurumdan yapılan toplam tutarı **katma değer vergisi hariç 30.000 YTL** ve üzerindeki mal hizmet alımları ile mal ve hizmet satışları bildirilecektir.

- Bildirimler, gelir veya kurumlar vergisi açısından bildirim verileceği tarih itibarıyla bağlı bulunulan vergi dairesi müdürlüğüne verilecektir.
- E-beyanname kapsamına giren mükellefler, bildirimleri elektronik ortamda vermek zorundadırlar. Elektronik ortamda verilmesi gerekirken kağıt ortamında verilen (elden veya posta ile) bildirim formları hiç verilmemiş sayılacaktır. Bunların dışında, **Mal Müdürlüklerine bağlı olan mükellefler hariç olmak üzere**, bildirimlerini elektronik ortamda vermek zorunda olmayan mükellefler, **istemeleri halinde bildirimlerini elektronik ortamda verebileceklerdir.**
- Bildirimlerin elektronik ortamda verilmesinde, bildirimlerin verilmiş sayılabilmesi için onaylama işleminin yapılması şart olup, onaylama işlemi, en geç, bildirimlerin verilmesi gereken son gün saat 24:00'den önce tamamlanması gerekmektedir.
- Elektronik ortamda gönderilecek formların 362 Sıra No'lu VUK Genel Tebliğinin 2.2 bölümünde belirlenen esaslara göre düzenlenip gönderilmesi gerekmektedir.
- Bilanço esasına göre defter tutmakla birlikte, ilgili yıla ait gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olmayan mükellefler ile Mal Müdürlüklerine bağlı olan mükellefler, bildirim formlarını, bağlı buldukları vergi dairesi veya Mal Müdürlüklerine kağıt ortamında vereceklerdir. Vergi dairesi mükellefi iken Mal Müdürlüğüne nakil olan mükellefler ise bildirim formlarını, nakil oldukları Mal Müdürlüğüne kağıt ortamında vereceklerdir.
- Bildirimlerin 362 Sıra No'lu VUK Genel Tebliğinin 3'üncü bölümünde belirlenen esaslara göre doldurulması gerekmektedir.

- Bildirimlerin düzenlenmesi sırasında yapılan hataların ancak ve ancak, bildirim süresinin dolmamış olması şartıyla düzeltilmesi yapılabilecektir. Düzeltme yapılırken önce verilen form iptal edileceğinden daha önce bildirimde bulunulmamış gibi yeniden tanzim edilmesi gerekmektedir.
- Bildirim formlarının ait olduğu yıl işletme hesabına göre defter tutan, ancak, müteakip yıldan itibaren bilanço esasına geçen mükelleflerin bildirim formu verme zorunlulukları bulunmamaktadır.
- Birden fazla şubesi bulunan mükelleflerin bildirim formlarını şube bazında değil, şube bilgilerini konsolide etmek suretiyle merkezden vermeleri gerekmektedir.
- Bir kişi veya kurumdan yapılan alışlar Form Ba'da, tek satır olarak, bir kişi veya kuruma yapılan satışlar da Form Bs'de tek satır olarak gösterilecektir.
- Bir kişi veya kurumdan yapılmış olan ve belirlenen haddi aşan alımlar, Ba bildirim formu ile bildirilecek; bu alımların bir kısmı daha sonra iade edilmişse, bu iadeler -belirlenen haddin üzerinde olması halinde- Bs bildirim formunda satış olarak gösterilecektir.
- Herhangi bir mal ve hizmet alımına bağlı olarak, ödemenin gecikmesi suretiyle ortaya çıkan ve fatura düzenlenmek suretiyle alıcıya yansıtılan kur farkı gelirleri de bildirimlere dahil edilecektir.
- Bildirim formları özel tüketim vergisi dahil olarak doldurulacaktır. Diğer bir ifade ile, bildirim formlarını düzenlerken özel tüketim vergisi ayrıştırılmayacak, alım ve satımlar özel tüketim vergisi dahil tutarlarıyla gösterilecektir.
- Mükellefler, Vergi Usul Kanununun 235. maddesi hükmü gereğince müstahsil makbuzu düzenlemek suretiyle yapmış oldukları alımlarını Form Ba ile bildirmek zorundadırlar.

Müstahsil makbuzu ile yapılan alımlar, gelir vergisi tevkifatı yapılmadan önceki brüt tutarları ile bildirilecektir.

- Bankalar, Özel Finans Kurumları, Aracı Kurumlar, Portföy Yönetim Şirketleri, Menkul Kıymet Yatırım Fon ve Ortaklıkları ile Sigorta Şirketleri yapmış oldukları işlemleri belirli periyotlarla Maliye Bakanlığına bildirdiklerinden, hizmet ve satış işlemlerinde düzenledikleri dekont 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 bulunmamaktadır. Ancak, bu kurumlar, faturalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alımlarını genel esaslar çerçevesinde Form Ba ile bildirmek zorundadırlar.
- 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. Diğer taraftan, sigorta şirketlerinin poliçe bilgilerini Form Bs ile bildirmelerine gerek bulunmamaktadır.
- Noterlerin, Kanunlarına göre vermiş oldukları noterlik hizmetlerini Bs formu ile bildirilmelerine gerek bulunmamaktadır. Aynı şekilde, noterlerde yaptırılan işlemlerin de Ba formu ile bildirilmesine gerek bulunmamaktadır. Noterler, faturalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alımlarını genel esaslar çerçevesinde Form Ba ile bildirmek zorundadırlar.
- Döviz alım-satım işi ile uğraşanlar, belirli miktarın üzerindeki döviz alım-satım bilgilerini Maliye Bakanlığına bildirmek zorunda olduklarından, bu işlemlerini ayrıca Ba ve Bs bildirim formlarıyla bildirmelerine gerek bulunmamaktadır. Ancak, bu işletmeler, faturalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alımlarını genel esaslar çerçevesinde Form Ba ile bildirmek

zorundadırlar. Diğer taraftan, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin döviz büroları ve yetkili diğer kuruluşlardan yapmış oldukları döviz alım-satımlarını Ba ve Bs bildirim formlarına dahil etmelerine gerek bulunmamaktadır.

- Kurumlar vergisinden muaf olanlar 2007 yılı ve takip eden yıllarda Ba ve Bs bildiriminde bulunmayacaklardır.
- Elektrik, su, doğalgaz gibi mal veya hizmet teslimlerinin bildirim uygulaması bakımından diğer mal ve hizmet teslimlerinden farkı bulunmamaktadır. Bu gibi mal veya hizmet tutarları, 30.000 YTL'yi aşması halinde durumuna göre Ba veya Bs bildirim formları ile bildirilecektir.
- Birleşme halinde, münfesiş kurum veya kurumlara ait bildirim formları bu kurumların **fesih oldukları tarihteki kanuni temsilcileri tarafından verilecektir.** Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde yapılan devirlerde ise, münfesiş kurumun o dönemdeki faaliyetlerine ilişkin bildirim formları, münfesiş kurumun unvanı ve vergi kimlik numarası yazılmak suretiyle devir alan kurum tarafından verilecektir.
- Kağıt ortamındaki bildirim formları, mükellef ve varsa mükelleflerin 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşaviri tarafından müştereken imzalanacaktır.
- Bildirim formlarını elektronik veya kağıt ortamında belirlenen süre içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca işlem yapılacaktır. Ayrıca, bu mükellefler, öncelikli olarak incelemeye sevk edilecektir.
- Vergi Dairelerine elden getirilen formların mükellefin e-beyanname kapsamında olup olmadığı araştırılarak kabul edilecektir. Formları elden vermeleri gereken mükelleflerin

bu formları, vergi dairesince kabul edilirken, VEDOP üzerinden sisteme kaydedilecek ve sistemden üretilen bildirim formu alındısı mükellefe verilecektir. Diğer taraftan Ba ve Bs bildirim formları Mal Müdürlüklerince kağıt ortamında alınarak Maliye Bakanlığına gönderilecektir.

- 2007 yılı Ba ve Bs bildirimleri için 362 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ekinde yer alan ve ICR sistemlerinde okunabilecek şekilde ayrı renklerde düzenlenmiş olan formlar kullanılacak, fotokopi ile çoğaltılmış veya önceki yıllarda bastırılmış formlar kullanılmayacak, kullanılması halinde hiç verilmemiş sayılacaktır.



362 Seri No'lu Vergi Usul Kanununu Genel Tebliğine göre, 2007 yılına ilişkin formların (Form Ba ve Bs) düzenlenerek 29 Şubat Cuma günü akşamına kadar verilmesi gerekmektedir.

IV-2008 YILINA İLİŞKİN VERİLECEK BİLDİRİM FORMLARININ VERİLME USUL VE ESASLARI

381 Seri No'lu VUK Genel Tebliği uyarınca 2008 yılında aylık dönemler itibariyle verilecek yıllık bildirimlerde ise aşağıdaki hususların göz önünde bulundurulması gerekmektedir:

A- Bildirimleri Elektronik Ortamda Vermesi Gereken Mükellefler

- ⇒ Bilanço esasına göre defter tutan ve 376 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre **beyannamesini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler**, Ba ve Bs bildirim formlarını da (2007 yılına ait olup 2008 yılı Şubat ayı bildirimini verecek olan mükellefler dahil olmak üzere) elektronik ortamda <https://e-beyanname.mb-ggm.gov.tr/> adresinden vermek zorundadırlar. Ancak; Ba ve/veya Bs formlarından herhangi birinde bildirilecek mükellef sayısı

10.000 ve üzerinde olanlar, Ba ve Bs bildirimlerini Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinden (<http://www.gib.gov.tr/>) / Internet Vergi Dairesi / Btrans linkine (<https://e-beyanname.mbgm.gov.tr/btrans/>) bağlanarak mevcut E-Beyanname kullanıcı kodu ile göndereceklerdir.

- ⇒ Bildirimlerin elektronik ortamda verilmesinde, bildirimlerin verilmiş sayılabilmesi için onaylama işleminin yapılması şart olup, onaylama işlemi en geç, bildirimlerin verilmesi gereken son gün saat 24:00' ten önce tamamlanması gerekmektedir..
- ⇒ Bildirim formlarını elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, **kesinlikle kağıt ortamında bir daha bildirim formu vermeyeceklerdir**. Vergi daireleri kağıt ortamında verilen (elden veya posta ile) bildirim formlarını hiçbir şekilde kabul etmeyecektir.
- ⇒ Bildirimlerin verileceği tarihten önce bağlı oldukları vergi dairesi değişen mükellefler bildirim formlarını, halen bağlı oldukları vergi dairesinin mükellefi olarak göndereceklerdir.
- ⇒ 376 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtildiği üzere "**Bağlı vergi dairesi müdürlüklerinin (mal müdürlüklerinin) otomasyona geçme çalışmaları devam etmekte olduğundan, bağlı vergi dairesi müdürlüklerinin mükelleflerine bu tebliğ ve daha önceki tebliğlerle getirilmiş olan elektronik ortamda beyanname gönderme zorunluluğu, bağlı vergi dairelerinin otomasyona geçtiğinin Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinden (www.gib.gov.tr) duyurulmasını izleyen otuzuncu günden itibaren başlayacaktır.**" Mükellefler Ba ve Bs bildirim formlarını da bu esasa göre vereceklerdir.

B- Bildirimlerin Elektronik Ortamda Gönderilmesine İlişkin Esaslar

- ⇒ Elektronik ortamdaki bildirim formları, kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce yerine getiriliyor ise, formu düzenleyen kısmına mükellefe ilişkin bilgiler, formdaki yeminli mali müşavir kısmına ise, varsa yeminli mali müşavirlere ilişkin bilgiler yazılacaktır.
- ⇒ Formların elektronik ortamda gönderilmesi işlemi yeminli mali müşavirlerce gerçekleştirilecek ise formu düzenleyen kısmına varsa serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavire ait bilgiler yazılacak; mükellefin serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşaviri bulunmaması halinde, bu kısma, mükellefe ait bilgiler yazılacaktır. Formu gönderen kısmına ise formu elektronik ortamda gönderen yeminli mali müşavirlerin bilgileri yazılacaktır.
- ⇒ Formların elektronik ortamda gönderilmesi işlemi, serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir tarafından gerçekleştirilecek ise, formu düzenleyen kısmına serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavirin bilgileri, yeminli mali müşavir kısmına ise varsa yeminli mali müşavirlere ait bilgiler yazılacaktır.

C- Bildirimleri Kağıt Ortamında Vermesi Gereken Mükellefler

- ⇒ Bilanço esasına göre defter tutmakla birlikte, otomasyona geçmemiş mal müdürlüklerine bağlı olan mükellefler, bildirim formlarını, bağlı buldukları mal müdürlüklerine kağıt ortamında vermek zorundadırlar.
- ⇒ Vergi dairesi mükellefi iken otomasyona geçmemiş mal müdürlüğüne nakil olan mükellefler, bildirim formlarını, nakil oldukları mal müdürlüğüne kağıt ortamında vereceklerdir.

D- Bildirimlerin Doldurulmasına İlişkin Usul ve Esaslar

- ⇒ 2008 yılı ve sonrası için kağıt ortamında hazırlanan formlar otomasyona geçmemiş mal müdürlüklerinde bulunmakta olup, bu formlar fotokopi ile çoğaltılarak da kullanılabilir (Ek:1,2,3,4).
- ⇒ Ba ve Bs bildirim formlarının doldurulmasına ilişkin açıklamalar, kağıt ortamındaki bildirim formlarının arka yüzünde ve www.gib.gov.tr adresinde etraflıca yapılmış olup, formların bu açıklamalar çerçevesinde doldurulması gerekmektedir.
- ⇒ Bildirimler Yeni Türk Lirası (YTL) olarak doldurulacak ve 1 YTL altında kalan tutarlar dikkate alınmayacaktır. Diğer bir ifade ile, kuruş bilgileri ihmal edilecek ve bildirimlerde kesinlikle gösterilmeyecektir.
- ⇒ Bildirim formlarına belirlenen haddi aşan ithalat ve ihracat işlemleri de yazılacaktır. Ba bildirim formunun doldurulmasında, Türkiye'de mükellef olmayanlardan yapılan alımlar için satıcının vergi kimlik numarası "111111111" olarak kodlanacaktır. Bs bildirim formunun doldurulmasında ise, Türkiye'de mükellef olmayanlara yapılan satışlar için alıcının vergi kimlik numarası "222222222" olarak kodlanacaktır.
- ⇒ Form Ba ve Form Bs'nin Tablo II bölümlerinin doldurulması sırasında kullanılacak "ülke kodu" bilgileri tebliğ ekinde yer almaktadır (Ek: 5).

E- Düzeltme İşlemleri

Mükellefler, elektronik ortamda verdikleri bildirim formlarını onayladıktan veya kağıt ortamında bildirimde bulunduktan sonra, verdikleri bildirim formunda hata yaptıklarını belirlemeleri halinde düzeltme yapabileceklerdir. **Ancak, 381 Sıra No'lu VUK Genel**

Tebliğ'i'ne göre düzeltme bildirim süresinden sonra verilmiş ise, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 nci maddesi hükmü uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Düzeltilme işleminde ilk bildirim formu tamamen iptal edilmekte ve ikinci defa verilen bildirim formu geçerli kabul edilmektedir. Bu sebeple, **düzeltilme yapması gereken mükelleflerin, yeni bildirim formunu, daha önce bildirimde bulunulmamış gibi tüm alım-satım bilgilerini içerecek şekilde doldurmaları gerekmektedir.**

Bildirimlerin sadece bir tanesinde hata yapıldığının belirtilmesi halinde, sadece hata yapılan bildirim formunun (Form Ba veya Form Bs) düzeltilmiş haliyle bildirilmesi yeterlidir.

Kağıt ortamında düzeltilme amacıyla verilecek bildirim formları, otomasyona geçmemiş mal müdürlüklerine bir dilekçe ekinde verilecektir.

F- Diğer Hususlar Ve Cezai Yaptırım

- ⇒ İşini bırakan (terk eden) mükellefler bildirim formlarını işin bırakıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar vermek zorundadırlar. Bu bildirimler; kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensuplarınca verilecektir. Bildirim formlarının verileceği vergi dairesi, mükelleflerin en son bağlı buldukları vergi dairesidir.**
- ⇒ Tasfiyesi devam eden mükellefler bildirimlerini, tasfiye süresince aylık dönemler halinde vereceklerdir. Tasfiye sonunda ise bildirimler, tasfiyenin sonuçlandığı tarihten itibaren otuz gün içinde tasfiye memuru veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından verilecektir.**

- ⇒ **Bilanço esasına göre defter tutmakta iken, işletme hesabı esasına geçen mükellefler, işletme hesabına geçtikleri yıldan itibaren bildirimde bulunmayacaklardır.** Buna karşın, işletme hesabına göre defter tutmakta iken, bilanço esasına geçen mükelleflerin, **bilanço esasına geçtikleri yılın illk ayından itibaren** bildirim formu verme zorunlulukları bulunmaktadır.
- ⇒ Birden fazla şubesi bulunan mükellefler bildirim formlarını şube bazında değil, şube bilgilerini birleştirmek suretiyle merkezden tek bir form halinde vereceklerdir.
- ⇒ Bir kişi veya kurumdan yapılan alışlar Form Ba'da tek satır olarak, bir kişi veya kuruma yapılan satışlar da Form Bs'de tek satır olarak gösterilecektir. Buna göre, aynı mükellefin birden fazla şubesinden yapılan alışlar, muhasebe sistemi gereği ayrı ayrı takip edilse bile, Form Ba'da tek satır olarak gösterilecektir. Aynı şekilde, aynı mükellefin birden fazla şubesine yapılan satışlar da, muhasebe sistemi gereği ayrı ayrı takip edilse bile, Form Bs'de tek satır olarak gösterilecektir.
- ⇒ **Bir kişi veya kurumdan yapılmış olan ve belirlenen haddi aşan alımlar, Ba bildirim formu ile bildirilecek; bu alımların bir kısmı daha sonra iade edilmişse, bu iadeler - belirlenen haddin üzerinde olması halinde- Bs bildirim formunda satış olarak gösterilecektir.** Aynı şekilde, bir kişi veya kuruma yapılmış olan ve belirlenen haddi aşan satışlar, Bs bildirim formu ile bildirecek; bu satışların bir kısmı daha sonra iade alınmışsa, bu iadeler -belirlenen haddin üzerinde olması halinde- Ba bildirim formunda alım olarak gösterilecektir.
- ⇒ Herhangi bir mal ve hizmet alımına bağlı olarak, ödemenin gecikmesi suretiyle ortaya çıkan ve fatura düzenlenmek

suretiyle alıcıya yansıtılan kur farkı gelirleri/giderleri de bildirimlere dahil edilecektir.

- ⇒ **Bildirim formları özel tüketim vergisi dahil olarak doldurulacaktır.** Diğer bir ifade ile, bildirim formlarını düzenlerken özel tüketim vergisi ayrıştırılmayacak, alım ve satımlar özel tüketim vergisi dahil tutarlarıyla gösterilecektir.
- ⇒ **Mükellefler, Vergi Usul Kanununun 235 nci maddesi hükmü gereğince müstahsil makbuzu düzenlemek suretiyle yapmış oldukları alımlarını Form Ba ile bildirmek zorundadırlar. Müstahsil makbuzu ile yapılan alımlar, gelir vergisi tevkifatı yapılmadan önceki brüt tutarları ile bildirilecektir.**
- ⇒ **Bankalar, Katılım Bankaları, Aracı Kurumlar, Portföy Yönetim Şirketleri, Menkul Kıymet Yatırım Fon ve Ortaklıkları ile Sigorta Şirketleri yapmış oldukları işlemleri belirli periyotlarla Bakanlığımıza bildirdiklerinden, hizmet ve satış işlemlerinde düzenledikleri dekont 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 bulunmamaktadır. Ancak, bu kurumlar, faturalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alımlarını genel esaslar çerçevesinde Form Ba ile bildirmek zorundadırlar. 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. Diğer taraftan, sigorta şirketlerinin poliçe bilgilerini Form Bs ile bildirmelerine gerek bulunmamaktadır.**

- ⇒ Noterlerin, Kanunlarına göre vermiş oldukları noterlik hizmetlerini Bs formu ile bildirilmelerine gerek bulunmamaktadır. **Aynı şekilde, noterlerde yaptırılan işlemlerin de Ba formu ile bildirilmesine gerek bulunmamaktadır.**Noterler, faturalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alımlarını genel esaslar çerçevesinde Form Ba ile bildirmek zorundadırlar.
- ⇒ Döviz alım-satım işi ile uğraşanlar, belirli miktarın üzerindeki döviz alım-satım bilgilerini Maliye Bakanlığı'na bildirmek zorunda olduklarından, bu işlemlerini ayrıca Ba ve Bs bildirim formlarıyla bildirmelerine **gerek bulunmamaktadır.** Ancak, bu işletmeler, faturalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alımlarını genel esaslar çerçevesinde Form Ba ile bildirmek zorundadırlar. Diğer taraftan, **bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin döviz büroları ve yetkili diğer kuruluşlardan yapmış oldukları döviz alım-satımlarını Ba ve Bs bildirim formlarına dahil etmelerine gerek bulunmamaktadır.**
- ⇒ **Kurumlar vergisinden muaf olanlar 2007 yılı ve takip eden yıllarda Ba ve Bs bildiriminde bulunmayacaklardır.**
- ⇒ Elektrik, su, doğalgaz gibi bir hizmet tesliminin bildirim uygulaması bakımından diğer mal ve hizmet teslimlerinden farkı bulunmamaktadır. **Bu kurumlardan yapılan alımların ve bu kurumların yapmış olduğu satışların KDV hariç 8.000 YTL'yi aşması halinde durumuna göre Ba veya Bs bildirim formları ile bildirilecektir.**
- ⇒ Birleşme halinde, münfesi kurum veya kurumlara ait bildirim formları bu kurumların fesih oldukları tarihteki kanuni temsilcileri tarafından verilecektir. Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde yapılan devirlerde ise, münfesi kurumun o dönemdeki faaliyetlerine ilişkin bildirim

formları, münfesi kurumun unvanı ve vergi kimlik numarası yazılmak suretiyle devir alan kurum tarafından verilecektir.

- ⇒ **Kâğıt ortamındaki bildirim formları, mükellef ve varsa mükelleflerin 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşaviri tarafından müştereken imzalanacaktır.**
- ⇒ **Bildirim formlarını elektronik ortamda veya kağıt ortamında belirlenen süre içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 nci maddesi hükmü uyarınca işlem yapılacaktır.**

Öte yandan, 362 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin bu tebliğe aykırı olmayan hükümlerinin uygulanmasına devam edilecektir.

G- OTOMASYONA GEÇMEMİŞ MAL MÜDÜRLÜKLERİNCE YAPILACAK İŞLEMLER

Ba ve Bs bildirim formları otomasyona geçmemiş mal müdürlüklerince kağıt ortamında alınacaktır. Alınan bildirimler, Form Ba ve Form Bs olarak ayrı ayrı desteler haline getirilip, bükülme ve yırtılmaya mahal vermeyecek şekilde kutulara yerleştirilecek, her kutunun üzerine içine konulan formun türü ve sayısı yazılacak ve verilme süresinin bittiği ayın son günü akşamına kadar "**Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığı, Yeni Ziraat Mahallesi, Etlik Caddesi No:16 06110 Dışkapı / ANKARA**" adresine, taahhütlü posta ve adreste teslim şartı ile gönderilecektir.

Saygılarımızla...