

**MAL VE HİZMET ALIMLARI İLE SATIŞLARININ 2005  
YILI VE İZLEYEN YILLARDA BİLDİRİLMESİNDE  
UYGULANACAK USUL VE ESASLAR**

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 21/07/2005 tarih ve 25882 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 350 Sıra No'lu VUK Genel Tebliğinde düzenleme yapılmıştı. BU defa, 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 belirlenmiş olup, söz konusu 350 seri No'lu VUK Genel Tebliği de yürürlükten kaldırılmıştır.

362 Sıra No'lu VUK Genel Tebliğinde yapılan düzenlemeler özetle aşağıdaki gibidir:

- Bildirimler özel hesap dönemine tabi mükellefler ile işini terk eden mükellefler de dahil olmak üzere, (Ba ve Bs) takvim yılı itibarıyla düzenlenecek ve izleyen yılın Şubat ayında verilecektir. Diğer taraftan, **2005 yılına ait bildirim formları** (Form Ba ve Form Bs), **2006 yılı Eylül ayı içinde verilecektir.** Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler, bildirim formlarını, tabi oldukları özel hesap dönemi itibarıyla değil, takvim yılı itibarıyla düzenleyeceklerdir. Buna göre, özel hesap dönemine tabi mükellefler de dahil olmak üzere 2006 yılı Eylül ayı içinde verilecek bildirim formları, 1/1/2005 - 31/12/2005 tarihleri arasındaki alım-satım bilgilerine göre düzenlenecektir. 2006 yılı

ve sonraki yıllara ait bildirim formları (Form Ba ve Form Bs) ise takip eden yılın Şubat ayı içinde verilecektir.

- Bildirimde, 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 itibariyle 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 hatalar ancak ve ancak, bildirim süresinin dolmamış olması şartıyla düzeltme yapabilecektir. 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 haric 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.**
- Elektrik, su, doğalgaz gibi mal veya hizmet teslimlerinin bildirim uygulaması bakımından diğer mal ve hizmet teslimlerinden farkı bulunmamaktadır. Bu gibi mal veya hizmet tutarları, Tebliğin 1.2 no'lu bölümünde belirtilen hadleri 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.

Saygılarımızla...