



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2008/7

Ankara, 08.02.2008

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

I- ALIŞ VE SATIŞLARA AİT BİLDİRİM FORMLARI (Ba, Bs) 2008 YILINDAN İTİBAREN AYLIK OLARAK VERİLECEKTİR.

381 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bilanço esasına göre defter tutan mükelleflere, **2008 yılı** ve müteakip yıllarda düzenleyecekleri Ba ve Bs bildirim formlarını aylık dönemler halinde vermeleri hususunda zorunluluk getirilmiştir.

1- Bildirim Süreleri;

Bildirim formları aylık dönemler halinde düzenlenerek, takip eden ayın 5 inci gününden itibaren bir sonraki ayın 5 inci günü akşamına kadar verilecektir.

Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler, Ba ve Bs bildirim formlarını özel hesap dönemi itibariyle değil, aylık dönemler halinde düzenleyeceklerdir.

Geçiş süreci olması nedeniyle, 2008 yılına mahsus olmak üzere Ocak, Şubat ve Mart dönemlerine ilişkin olarak ayrı ayrı düzenlenecek olan Ba ve Bs bildirim formları, 2008 yılı Nisan ayının 5 inci gününden itibaren Haziran ayının 5 inci günü akşamına kadar verilecektir.

Bu dönemlere ilişkin Ba ve Bs bildirim formları istenmesi halinde Nisan ayının 5 inci günü beklenilmeden aylık dönemler itibariyle de verilebilecektir.

Nisan dönemi ve takip eden dönemlere ilişkin bildirim formları ise aylık dönemler halinde düzenlenerek, takip eden ayın 5 inci gününden itibaren bir sonraki ayın 5 inci günü akşamına kadar verilmesi gerekmektedir.

2- Alış ve Satışların Bildirilmesine İlişkin Hadler;

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).

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.

3- Bildirimlerin gönderileceği Adres;

Firmalar, Ba ve Bs bildirim formlarını (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 (www.gib.gov.tr) / Internet Vergi Dairesi / Btrans linkine (<https://e-beyanname.mb-ggm.gov.tr/btrans/>) bağlanarak mevcut E-Beyanname kullanıcı kodu ile göndereceklerdir.

4- Gönderilen Bildirimlerde Düzeltme Yapılması ve Diğer Hususlar;

Elektronik ortamda verilen bildirim formları onayladıktan sonra, **bildirim formunda hata yapıldığının belirlenmesi halinde düzeltme yapılması mümkündür.** Ancak, düzeltme bildirimini süresinden sonra verilmiş ise, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca **özel usulsüzlük cezası** kesilmesi gerekmektedir. Kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası YTL'dir.

Düzeltilme ile ilgili verilecek bildirim formunun, daha önce bildirimde bulunulmamış gibi tüm alım-satım bilgilerini içerecek şekilde doldurulması gerekmektedir.

Bildirimler Yeni Türk Lirası (YTL) olarak doldurulacak, kuruluş bilgileri bildirimlerde kesinlikle gösterilmeyecektir.

Bir kişi veya kurumdan yapılmış olan alımlardan 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 satışlardan, bir kısmı daha sonra iade alınmışsa, bu iadeler belirlenen haddin üzerinde olması halinde Ba bildirim formunda alım olarak gösterilecektir.

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 KDV hariç olarak doldurulacaktır.

Müstahsil makbuzu düzenlenmek suretiyle yapılan alımlar Form Ba ile gelir vergisi tevkifatı yapılmadan önceki brüt tutarları ile bildirilecektir.

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.

Elektrik, su, doğalgaz gibi bir hizmet tesliminin bildirim uygulaması bakımından diğer mal ve hizmet teslimlerinden farkı bulunmamaktadır. Belirtilen hadlerin aşılması halinde durumuna göre Ba veya Bs bildirim formları ile bildirilecektir.

II- 2007 YILINA AİT Ba VE Bs FORMLARI ŞUBAT AYI İÇİNDE VERİLECEK

2007 Yılına ait Ba ve Bs bilgi formlarında esas alınacak had 30.000.-YTL olup, söz konusu formların 29 Şubat 2008 tarihine kadar verilmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**