



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 : 2008/20

Ankara, 27.05.2008

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

2007 VE 2008 YILI OCAK, ŞUBAT, MART VE NİSAN DÖNEMLERİNE AİT Ba ve Bs BİLDİRİM FORMLARININ VERİLMESİ;

1-) 2007 Yılına İlişkin Bildirim Formları;

2007 Yılında mal ve hizmet alış ve satışlarına ilişkin bildirim formlarının en geç 05 Haziran 2008 tarihine kadar verilmesi gerektiği 2008/7 No'lu sirkülerimizle duyurulmuştur.

2007 yılı içerisinde bir kişi veya kurumdan KDV hariç **30.000 YTL** ve üzerindeki mal ve/veya hizmet alımları ile satışlarının yıllık olarak düzenlenecek bildirim formları (Form Ba, Form Bs) ile **05 Haziran 2008 akşamına kadar** verilmesi gerekmektedir.

2-) 2008 Yılı Ocak, Şubat, Mart ve Nisan Aylarına İlişkin Bildirim Formları;

2008 yılı Ocak, Şubat, Mart ve Nisan aylarına ilişkin ayrı ayrı düzenlenecek bildirim formları ise **05 Haziran 2008 akşamına kadar** verilmesi gerekmektedir. Mayıs/2008 ayından itibaren de aylık olarak bildirilecek olan formların takip eden ayın 5' inci gününden itibaren bir sonraki ayın 5 inci günü akşamına kadar verilmesi gerekmektedir. Örneğin 2008 yılı Haziran ayına ilişkin Ba ve Bs formları 5 Temmuz 2008 tarihinden itibaren 5 Ağustos 2008 akşamına kadar gönderilmesi gerekmektedir.

3-) 2008 yılında bildirimlerde dikkate alınacak had KDV hariç 8.000 YTL'dir.

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 bildirimlerin de 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.

4-) Bildirimlerde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar;

- Bildirimler elektronik ortamda verilirken 2007 yılı için BDP programında "dosya" tıklanıldığında "yeni (önceki versiyonlar)" penceresi açılarak bu bölüme,

- 2008 yılı için ise aynı programda "yeni" penceresi açılarak bu bölüme yazılması gerekmektedir.

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

- Düzeltme 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, kuruş 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.

- 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.

- Herhangi bir mal ve hizmet alımına bağlı olarak, sonradan ortaya çıkan ve faturaya bağlanan **vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, iskonto, prim vs.**'de bildirimlere dahil edilecektir.

- Bildirim formları düzenlenirken özel tüketim vergisi ayrıştırılmayacak, alım ve satımlar özel tüketim vergisi dahil tutarlarıyla gösterilecektir.

- Bilindiği üzere, Ba ve Bs formlarından alınan bilgilerle firmaların alış ve satış tutarları çapraz kontrole tabi tutulmakta, farklılık tespit edildiğinde her iki taraf da, yani alım olarak bildiren de satım olarak bildiren de incelemeye sevk edilmektedir. Formların alınmasındaki esas amaç **sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyen mükelleflerden mal veya hizmet alan mükelleflerin tespitine yöneliktir.**

- İleride bir takım olumsuzluklarla karşılaşılmasını için düzenlenecek bildirim formları verilmeden önce mutlaka satıcılarla mutabakat yapılmasını önemle hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla.

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