



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 2010 / 07

Ankara, 05.02.2010

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

“BA” VE “BS” BİLDİRİM FORMLARININ VERİLMESİNDE YENİ DÜZENLEME YAPILDI .

04 Şubat 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 396 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, **Ocak 2010 dönemi** ve müteakip yılların aylık dönemlerinde **Ba ve Bs bildirim formlarını** vermeleri hususunda uygulanacak usul ve esaslar yeniden düzenlenmiştir.

1- Mükelleflerin 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin mal ve/veya hizmet alışları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak had **8.000 TL’den 5.000 TL’ye indirilmiştir.**

Belirlenen söz konusu haddin uygulamasında, **katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi hariç tutarlar** dikkate alınacaktır. Ancak, 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 alınır.

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

3- Aylık dönemler itibariyle düzenlenen Ba ve Bs bildirim formlarının, takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamı saat 24:00’e kadar sistem üzerinden onaylamak suretiyle gönderilmesi gerekir. Bilindiği gibi söz konusu formlar daha önce izleyen ikinci ayın 5. günü akşamına kadar verilebilmekteydi.

4- Kurumlar vergisinden muaf olan mükellefler, muafiyetten yararlandıkları hesap döneminden itibaren Ba-Bs bildirim formu vermeyeceklerdir.

5- Serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükellefler de Ba-Bs bildirim formu vermekle yükümlüdürler. Ancak, söz konusu bildirimler, bu mükelleflerin kanuni merkezleri tarafından, merkez ve şube bilgileri birleştirilerek verilir.

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.

6- Noterlerin, 2010 yılından itibaren Ba-Bs bildirim yükümlülüğü kaldırılmıştır.

7- Bildirim verme yükümlülüğünde bulunan mükellefler, 5.000 TL'nı aşan her türlü mal ve/veya hizmet alış ve satışlarını, 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- Kollektif şirketler ve bilânço esasına göre defter tutan adi ortaklıkların Ba-Bs bildirim formları ortaklık veya şirket adına bunların vergi kimlik numaraları kullanılarak verilecektir.

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- Bildirim verme zorunluluğu bulunan mükellefin ölümü halinde, bildirim formlarını verme sürelerine, Vergi Usul Kanununun 16. maddesi hükmü uyarınca **3 (üç)** ay eklenecektir.

11- Tasfiyesi devam eden mükellefler bildirim formlarını, tasfiye süresince aylık dönemler halinde verirler. Tasfiyenin başladığı aya ait bildirim formları ise tasfiye öncesi ve sonrası ayrımı yapılmaksızın düzenlenecektir.

Diğer taraftan, tasfiye sonunda bildirimler ise, tasfiye kararının tescil edildiği tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar tasfiye memuru veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından verilecektir.

12- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun;

- 18 inci maddesi uyarınca **gerçekleştirilen birleşmelerde**, münfesi kurumun birleşmenin gerçekleştiği döneme ilişkin bildirimleri bunlar adına, birleşilen kurum veya 3568 sayılı Kanununa istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından,

- 19 uncu maddesi uyarınca **yapılan devirlerde**, münfesi kurumun devrin gerçekleştiği döneme ilişkin bildirimleri bunlar adına, devir alan kurum veya 3568 sayılı Kanununa istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından,

- 19 uncu maddesi uyarınca gerçekleştirilen **tam bölünmelerde**, münfesi kurumun bölünmenin gerçekleştiği döneme ilişkin bildirimleri bunlar adına, münfesi kurumun varlıklarını devralan kurumlardan müteselsil sorumluluk kapsamında herhangi biri veya 3568 sayılı Kanununa istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından,

takip eden ayın son günü akşamına kadar verilmesi gerekmektedir.

13. Elektronik ortamdaki bildirim formları;

- Kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce gönderiliyorsa; formu düzenleyen kısmına mükellefe ilişkin bilgiler, formdaki yeminli mali müşavir kısmına ise, varsa yeminli mali müşavirlere ilişkin bilgiler yazılacaktır.

14. Bildirim verme yükümlülüğü bulunan, ancak tüm alış ve satışları **5.000 TL**'nin altında kalan mükellefler, söz konusu formları Tablo II dışındaki tüm bilgileri doldurmak suretiyle vermek zorundadırlar.

15- Bildirim formlarını 396 nolu Tebliğde belirlenen süreler içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında **1.000 TL özel usulsüzlük cezası** uygulanacaktır. Söz konusu cezai işlemin uygulanmasında, Ba ve Bs bildirim formları tek bir form olarak değerlendirilecek ve **tek özel usulsüzlük cezası** kesilecektir.

16- Ba ve Bs bildirim formlarından herhangi birinde hata yapıldığının belirlenmesi halinde, sadece hata yapılan bildirim formunu **yeniden düzenleyerek** göndermek suretiyle düzelme yapılacaktır.

17- Tebliğde **bildirimlerin verilme süresi içerisinde yapılan düzeltmelerde herhangi bir ceza uygulanmayacak olup**, bu süre geçtikten sonra yapılan düzeltmelerde ise, **düzeltilen her bir form için ayrı ayrı olmak üzere Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi** hükmü uyarınca işlem yapılacağı belirtilmiştir. Buna göre, bildirim ve formların belirlenen sürelerin sonundan itibaren **10 gün** içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmeyecek takip eden **15 gün** içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası $\frac{1}{2}$ oranında (**500 TL**) uygulanacaktır. Bize göre söz konusu Ba / Bs formu tek bir form niteliğinde olduğundan aynı anda düzeltilen bu iki form için tek ceza kesilmesi gerekir. Formun hiç verilmemesi halinde tek ceza kesilirken **düzeltilmede iki kez ceza** kesilmesi kabul edilemez. Aksine bir uygulamada dava açılmasını önermekteyiz.

Saygılarımızla.

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