

İstanbul, 05 Aralık 2022

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2022 / 132

KONU

Mükelleflerin Mal ve Hizmet Alım-Satımlarına İlişkin Formların (Form BA ve Form BS 'nin) Doldurulması ve Verilmesinde Uygulanacak Usul ve Esaslarda Değişiklikler Yapılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148, 149 ve Mükerrer 257 nci maddelerinin verdiği yetkiye dayanılarak, Maliye Bakanlığınca 21 Temmuz 2005 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan 350 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımlarını "**Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)**" ile; mal ve hizmet satışlarını ise "**Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)**" ile bildirmeleri hususunda yükümlülük getirilmiştir. (Bakınız, 2005/70 Sayılı Sirkülerimiz.)

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin 2005 yılı ve müteakip yıllardaki mal ve hizmet alımları ile mal ve hizmet satışlarının bildirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri ise Maliye Bakanlığınca 17 Ağustos 2006 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan **362 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** ile açıklanmıştır. (Bakınız, 2006/77 Sayılı Sirkülerimiz.)

Maliye Bakanlığınca daha sonra 4 Şubat 2010 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan **396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** ile söz konusu yükümlülüğün **2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerinde yerine getirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri** yeniden belirlenmiştir.(Bakınız, 2010/20 sayılı Sirkülerimiz.)

Anılan Tebliğde daha sonra 8 Eylül 2012 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan **418 Sıra Nolu** ve 25 Ocak 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **523 Sıra Nolu** Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile de bazı değişiklikler yapılmıştır.(Bakınız,[2012/86](#) ve [2021/29](#) Sayılı Sirkülerimiz),

Hazine ve Maliye Bakanlığınca bu defa 3 Aralık 2022 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan **543 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** ile 396 Sıra No.lu Tebliğde yeni değişiklikler yapılmıştır.

396 Sıra No.lu Tebliğde 523 Sıra No.lu Tebliğ ile yapılan değişiklikler aşağıda açıklanmıştır.

1. GİB Form Ba ve Bs Bildirimlerine Dâhil Edilmesi gereken Alış/Satışlara İlişkin Bilgileri İlgili Kurumlardan Elektronik Ortamda Temin Ettiği Takdirde, Bir Duyuru İle Bu Bilgilerin Bildirimlere Dâhil edilme Zorunluluğunu Kaldırabilecektir.

543 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile, 396 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "**1-KAPSAM**" başlıklı bölümünün 1.2.7. numaralı bendinden sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 1.2.8. numaralı bent eklenmiştir.

"1.2.8. Gelir İdaresi Başkanlığı, Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmesi gereken mal ve/veya hizmet alış/satışlarına ilişkin bilgileri, ilgili kurumlardan elektronik ortamda temin ettiği takdirde, resmi internet sitesinde (www.gib.gov.tr) yayımlayacağı duyuru ile bu bilgilerin bildirimlere dâhil edilme zorunluluğunu kaldırmaya yetkilidir."

2. Tüm Alış ve/veya Satışları (KDV Hariç) 5.000.- TL'nin Altında Kalan veya Elektronik Belge Olarak Düzenlenen Belgelerden Oluşan Mükelleflerin İlgili Dönem Form Ba/Bs Verme Zorunluluğu Kaldırılmıştır.

396 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "BİLDİRİMLERİN VERİLME ŞEKLİ VE DOLDURULMASI" başlıklı bölümünün 3.2.4 numaralı bendinin mevcut hali aşağıdaki gibidir.

"3.2.4. (523 Sıra No.lu VUK GT ile Değişen Madde) Bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak, tüm alış ve satışları belirtilen haddin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, Form Ba ve/veya Form Bs bildirimlerini "Ba/Bs bildiriminde beyan edilecek bilgiler bulunmamaktadır." kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermeleri gerekmektedir.

Örnek 2. Form Ba ve Form Bs bildirim verme yükümlülüğü bulunan C firmasına 2021/Eylül döneminde D firması tarafından elektronik ortamda düzenlenen belge tutarı toplamı KDV hariç 4.000 TL, kâğıt ortamda düzenlenen belge tutarı toplamı KDV hariç 500 TL'dir. C firmasına D firmasınca düzenlenen belge tutarı toplamı KDV hariç (4.000+500) 4.500 TL olduğundan, Tebliğde belirtilen haddin altında kalmaktadır. İlgili ayda C firmasının bildirim konu başka bir alımı da olmamıştır. Bu durumda C firmasının 2021/Eylül dönemi mal ve/veya hizmet alımları Tebliğde belirtilen haddin altında kaldığından Form Ba bildirimini "Ba bildiriminde beyan edilecek bilgiler bulunmamaktadır." kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, bildirim verme yükümlülüğü bulunan D firmasının 2021/Eylül döneminde C firmasına yaptığı satışlar toplamı KDV hariç 4.500 TL olduğundan, belirtilen haddin altında kalmaktadır. D firmasının ilgili dönemde bildirim konu başka mal ve/veya hizmet satışı olmamıştır. Bu halde D firmasının 2021/Eylül dönemi mal ve/veya hizmet satışları Tebliğde belirtilen haddin altında kaldığından Form Bs bildirimini "Bs bildiriminde beyan edilecek bilgiler bulunmamaktadır." kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermesi gerekmektedir.

Örnek 3. K Ltd. Şti. 2021/Kasım döneminde Z firmasına elektronik belge düzenlemek suretiyle KDV hariç toplam 50.000 TL'lik satış yapmıştır. K Ltd. Şti. 'nin Z firmasına ve/veya herhangi bir kişi veya kuruma, ilgili dönemde düzenlediği kâğıt fatura ise bulunmamaktadır. Bu durumda K Ltd. Şti. 'nin 2021/Kasım dönemi Form Bs bildirimini "Bs bildiriminde beyan edilecek bilgiler bulunmamaktadır." kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermesi gerekmektedir.

Z firması ise 2021/Kasım döneminde N firmasından elektronik belge tutarı toplamı KDV hariç 7.000 TL, K Ltd. Şti. 'den ise elektronik belge tutarı toplamı KDV hariç 50.000 TL mal alımında bulunmuş, ilgili dönemde başka bir mal/hizmet alımı da olmamıştır. Bu durumda Z firmasının 2021/Kasım dönemi Form Ba bildirimini "Ba bildiriminde beyan edilecek bilgiler bulunmamaktadır." kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermesi gerekmektedir."

543 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği ile anılan bent örnekleriyle birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"3.2.4. Bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak tüm alış ve/veya satışları belirtilen haddin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, ilgili dönem Form Ba ve/veya Form Bs bildirimlerini vermelerine gerek bulunmamaktadır.

Örnek 2. Form Ba ve Form Bs bildirim verme yükümlülüğü bulunan C firmasına, 2023/Şubat döneminde D firması tarafından elektronik ortamda düzenlenen 4 adet belge tutarı toplamı KDV hariç 4.000 TL, kâğıt ortamda düzenlenen 3 adet belge tutarı toplamı ise KDV hariç 2.500 TL'dir. Ayrıca, C firmasınca aynı dönemde E firmasına elektronik ortamda düzenlenen 2 adet belge tutarı toplamı KDV hariç 6.000 TL'dir. İlgili ayda C firmasının bildirimlere konu başka bir alım-satımı olmamıştır.

Bu durumda, C firmasının 2023/Şubat dönemi Form Ba bildiriminde, D firmasınca elektronik ortamda ve kâğıt ortamında düzenlenen belgelerin KDV hariç toplam tutarı olan (4.000+2.500) 6.500 TL'nin Tebliğde belirtilen haddi geçtiği göz önünde bulundurulduğunda, sadece kâğıt ortamında düzenlenen 3 adet belge tutarı toplamı olan KDV hariç 2.500 TL'nin bildirimde dâhil edilmesi, elektronik ortamda düzenlenen belgelerin ise bildirimde dâhil edilmemesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, C firmasının, E firmasına 2023/Şubat döneminde yaptığı satışlara ilişkin düzenlenen belgelerin tamamının elektronik ortamda düzenlenmesi nedeniyle, Form Bs bildirimini vermesine gerek bulunmamaktadır.”

Yapılan değişiklikler **Ocak/2023 dönemine ilişkin olarak verilecek bildirim formlarına uygulanmak üzere 543 Sıra Nolu Tebliğin** yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Anılan Tebliğ Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla


EK: 543 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 396)’NDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 543)**

MADDE 1- 4/2/2010 tarihli ve 27483 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 396)’nde yer alan “149” ibaresinden sonra gelmek üzere “, 170/A” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 2- Aynı Tebliğin “1-KAPSAM” başlıklı bölümünün 1.2.7. numaralı bendinden sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 1.2.8. numaralı bent eklenmiştir.

“1.2.8. Gelir İdaresi Başkanlığı, Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmesi gereken mal ve/veya hizmet alış/satışlarına ilişkin bilgileri, ilgili kurumlardan elektronik ortamda temin ettiği takdirde, resmi internet sitesinde (www.gib.gov.tr) yayımlayacağı duyuru ile bu bilgilerin bildirimlere dâhil edilme zorunluluğunu kaldırmaya yetkilidir.”

MADDE 3- Aynı Tebliğin “3-BİLDİRİMLERİN VERİLME ŞEKLİ VE DOLDURULMASI” başlıklı bölümünün 3.2.4. numaralı bendi örnekleriyle birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“3.2.4. Bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak tüm alış ve/veya satışları belirtilen haddin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, ilgili dönem Form Ba ve/veya Form Bs bildirimlerini vermelerine gerek bulunmamaktadır.

Örnek 2. Form Ba ve Form Bs bildirim verme yükümlülüğü bulunan C firmasına, 2023/Şubat döneminde D firması tarafından elektronik ortamda düzenlenen 4 adet belge tutarı toplamı KDV hariç 4.000 TL, kâğıt ortamda düzenlenen 3 adet belge tutarı toplamı ise KDV hariç 2.500 TL’dir. Ayrıca, C firmasının aynı dönemde E firmasına elektronik ortamda düzenlenen 2 adet belge tutarı toplamı KDV hariç 6.000 TL’dir. İlgili ayda C firmasının bildirimlere konu başka bir alım-satımı olmamıştır.

Bu durumda, C firmasının 2023/Şubat dönemi Form Ba bildiriminde, D firmasının elektronik ortamda ve kâğıt ortamında düzenlenen belgelerin KDV hariç toplam tutarı olan (4.000+2.500) 6.500 TL’nin Tebliğde belirtilen haddi geçtiği göz önünde bulundurulduğunda, sadece kâğıt ortamında düzenlenen 3 adet belge tutarı toplamı olan KDV hariç 2.500 TL’nin bildirimde dâhil edilmesi, elektronik ortamda düzenlenen belgelerin ise bildirimde dâhil edilmemesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, C firmasının, E firmasına 2023/Şubat döneminde yaptığı satışlara ilişkin düzenlenen belgelerin tamamının elektronik ortamda düzenlenmesi nedeniyle, Form Bs bildirimini vermesine gerek bulunmamaktadır.”

MADDE 4- Bu Tebliğ, yayımlandığı tarihi takip eden bildirim dönemine ilişkin olarak verilecek bildirim formlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.