

Sirküler Tarihi : 17.08.2006
Sirküler No : 2006/90

Ba VE Bs FORMLARINA İLİŞKİN 362 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Bugüne kadar 350 sıra no.lu VUK Genel Tebliği düzenlemeleri çerçevesinde yürüyen Ba ve Bs formlarına ilişkin olarak 17.8.2006 tarih ve 26262 no.lu Resmi Gazete’de yayımlanan 362 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile bazı yeni esaslar benimsenmiştir. Bu Tebliğin yayımı ile 350 sıra no.lu VUK Genel Tebliği de yürürlükten kaldırılmıştır.

2005 ve müteakip yıllar için geçerli olan bu yeni düzenlemeler Sirkülerimiz ekinde yer alan Tebliğ metninde çok açık ve ayrıntılı bir şekilde yer almaktadır. Tebliğ ile yapılan düzenlemeler ana başlıklar altında aşağıdaki gibi özetlenebilir.

1. Ba ve Bs formlarını verme yükümlülüğü bilanço esasına tabi mükellefler için geçerlidir.
2. 2005 yılına ilişkin Ba ve Bs formları 2006 yılı Eylül ayı içinde verilecektir. Hesap dönemi takvim yılı olanlar yanında özel hesap dönemine tabi mükellefler de formları aynı ay içinde vereceklerdir. Özel hesap dönemine tabi mükellefler bu formları tabi oldukları hesap dönemine göre değil, 2005 takvim yılını esas alarak vereceklerdir.
3. 2006 ve müteakip yıllara ilişkin Ba ve Bs formları ise takip eden yılların Şubat ayı içinde verilecektir. Özel hesap dönemine tabi mükellefler için yukarıda belirtilen esaslar 2006 ve müteakip yıllarda da geçerlidir.
4. Bir kişi veya kurumdan yapılan KDV hariç 30.000 YTL. ve üzerindeki mal ve hizmet alımları, “*Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)*” ile, bir kişi veya kuruma yapılan KDV hariç 30.000 YTL. ve üzerindeki mal ve hizmet satışları ise “*Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)*” ile bildirilecektir. Söz konusu had Bakanlıkça yeniden belirlenmedikçe 2005 yılının yanı sıra 2006 ve müteakip yıllar için de geçerli olacaktır.
5. Gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler Ba ve Bs formlarını da elektronik ortamda, gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri kağıt ortamında vermek zorunda olan mükellefler ise bu formları da kağıt ortamında vermek zorundadırlar.
6. Elektronik ortamda form gönderen mükellefler varsa SM ve SMMM’lerine ve tam tasdiklerini yapan yeminli mali müşavire ilişkin bilgileri de ilgili bölüme yazacaklardır. Kağıt ortamında form gönderenler ise varsa SM ve SMMM’lerine ve tam tasdik yapan yeminli mali müşavirlerine ilgili bölümü imzalatıracaklardır.

Formun doldurulmasına ve verilmesine ilişkin bilgiler ile cezai müeyyidelere ilişkin açıklamalar ekteki Tebliğ metninde yer almaktadır.

Saygılarımızla.

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
(SIRA NO: 362)
(RG.17.8.2006 – 26262)

Kapsam

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun1 148, 149 ve Mükerrer 257 nci maddelerinin verdiği yetkiye dayanılarak, 350 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği2 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 getirilmişti.

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 bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

1- BİLDİRİMLERİN DÖNEMİ, VERİLME ZAMANI ve HADLERİ

1.1. Bildirimlerin Dönemi ve Verilme Zamanı

Ba ve Bs bildirim formları takvim yılı itibarıyla düzenlenir ve müteakip yılın Şubat ayı içinde verilir.

Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler de, Ba ve Bs bildirim formlarını, tabi oldukları özel hesap dönemi itibarıyla değil, takvim yılı itibarıyla düzenlerler.

1.2. Bildirimlere İlişkin Hadler

Bir kişi veya kurumdan yapılan katma değer vergisi hariç 30.000 YTL (Yeni Türk Lirası) ve üzerindeki mal ve hizmet alımları, "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile; bir kişi veya kuruma yapılan katma değer vergisi hariç 30.000 YTL (Yeni Türk Lirası) ve üzerindeki mal ve hizmet satışları ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" ile bildireceklerdir.

2- BİLDİRİMLERİN VERİLME ŞEKLİ

2.1. Bildirimleri Elektronik Ortamda Vermesi Gereken Mükellefler

2.1.1. Bilanço esasına göre defter tutan ve bildirimlerin ilgili olduğu yıla ait Gelir ve Kurumlar Vergisi beyannamesini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, Ba ve Bs bildirim formlarını elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

Mal Müdürlüklerine bağlı olan mükellefler hariç olmak üzere, bildirimlerini elektronik ortamda vermek zorunda olmayan mükellefler, istemeleri halinde bildirimlerini elektronik ortamda verebilirler.

2.1.2. Bildirimlerin elektronik ortamda verilmesinde, bildirimlerin verilmiş sayılabilmesi için onaylama işleminin yapılması şarttır. Onaylama işlemi, en geç, bildirimlerin verilmesi gereken son gün saat 24:00'den önce tamamlanmalıdır.

2.1.3. Bildirim formlarını elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler kesinlikle kağıt ortamında bildirim formu vermeyeceklerdir. Elektronik ortamda verilmesi gerekirken kağıt ortamında verilen (elden veya posta ile) bildirim formları hiç verilmemiş sayılacaktır.

2.1.4. Bildirimlerin verileceği tarihten önce bağlı oldukları vergi dairesi değişen mükelleflerden bildirim formlarını elektronik ortamda vermek zorunda olanlar ya da elektronik ortamda vermek isteyenler, bildirim formlarını, halen bağlı oldukları vergi dairesinin mükellefi olarak göndereceklerdir.

2.2. Bildirimlerin Elektronik Ortamda Gönderilmesine İlişkin Esaslar

2.2.1. Elektronik ortamdaki bildirim formları, kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce yerine getiriliyor ise, formu düzenleyen kısmına mükellefe ilişkin bilgiler, formdaki yeminli mali müşavir kısmına ise, yeminli mali müşavirlere ilişkin bilgiler yazılacaktır.

2.2.2. Formların elektronik ortamda gönderilmesi işlemi yeminli mali müşavirlerce gerçekleştirilecek ise formu düzenleyen kısmına varsa serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavire ait bilgiler yazılacak; mükellefin serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşaviri bulunmaması halinde, bu kısma, mükellefe ait bilgiler yazılacaktır. Formu gönderen kısmına ise formu elektronik ortamda gönderen yeminli mali müşavirlerin bilgileri yazılacaktır.

2.2.3. Formların elektronik ortamda gönderilmesi işlemi, serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir tarafından gerçekleştirilecek ise, formu düzenleyen kısmına serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavirin bilgileri, yeminli mali müşavir kısmına ise yeminli mali müşavirlere ait bilgiler yazılacaktır.

2.3. Bildirimleri Kağıt Ortamında Vermesi Gereken Mükellefler

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 bulundukları vergi dairesi veya Mal Müdürlüklerine kağıt ortamında vermek zorundadırlar.

Vergi dairesi mükellefi iken Mal Müdürlüğüne nakil olan mükellefler, bildirim formlarını, nakil oldukları Mal Müdürlüğüne kağıt ortamında vereceklerdir.

3- BİLDİRİMLERİN DOLDURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**3.1. Genel Açıklamalar**

3.1.1. Ba ve Bs bildirim formları, bildirimleri kağıt ortamında verecek mükellefler için ICR sistemlerinde okunabilecek şekilde ayrı renklerde düzenlenmiştir. (Ek: 1, 2)

3.1.2. Ba ve Bs bildirim formlarının doldurulmasına ilişkin açıklamalar, kağıt ortamındaki bildirim formlarının arka yüzünde ve www.gelirler.gov.tr adresinde etraflıca yapılmış olup, formların bu açıklamalar çerçevesinde doldurulması gerekmektedir.

3.1.3. Kağıt ortamında özel olarak bastırılan formlar vergi dairelerinde ve Mal Müdürlüklerinde bulunmaktadır. Fotokopi ile çoğaltılmış veya önceki yıllarda bastırılmış formlar kullanılmayacak, kullanılması halinde hiç verilmemiş sayılacaktır.

3.1.4. Bildirimler Yeni Türk Lirası (YTL) olarak doldurulacak ve 1 Yeni Türk Lirasının altında kalan tutarlar dikkate alınmayacaktır. Diğer bir ifade ile, kuruş bilgileri ihmal edilecek ve bildirimlerde gösterilmeyecektir.

3.1.5. Bildirim formlarına belirlenen haddi aşan ithalat ve ihracat işlemleri de yazılacaktır. Ba bildirim formunun doldurulmasında, Türkiye'de mükellef olmayanlardan yapılan alımlar için satıcının vergi kimlik numarası "1111111111" olarak kodlanacaktır. Bs bildirim formunun doldurulmasında ise, Türkiye'de mükellef olmayanlara yapılan satışlar için alıcının vergi kimlik numarası "2222222222" olarak kodlanacaktır.

3.1.6. Form Ba ve Form Bs'nin Tablo II bölümlerinin doldurulması sırasında kullanılacak "ülke kodu" bilgileri tebliğ ekinde yer almaktadır. (Ek: 3)

3.1.7. Bildirim verme yükümlülüğünde olan mükellefler, belirtilen hadlerin altında kalması sebebiyle bildirilecek alım-satımları bulunmasa bile bildirim formlarını vermek zorundadırlar. Bu mükellefler, bildirim formlarını, alım-satım bilgileri dışındaki tüm bilgileri eksiksiz olarak doldurmak suretiyle vereceklerdir.

3.2. Düzeltme İşlemleri

Mükelleflerin, elektronik ortamda verdikleri bildirim formlarını onayladıktan veya kağıt ortamında bildirimde bulunduktan sonra, verdikleri bildirim formunda hata yaptıklarını belirlemeleri halinde, bildirim süresinin dolmamış olması şartıyla düzeltme yapabilirler.

Düzeltilme işleminde ilk bildirim formu tamamen iptal edilmekte ve ikinci defa verilen bildirim formu geçerli kabul edilmektedir. Bu sebeple, düzeltme yapması gereken mükelleflerin, yeni bildirim formunu, daha önce bildirimde bulunulmamış gibi tüm alım-satım bilgilerini içerecek şekilde doldurmaları gerekmektedir.

Bildirimlerin sadece bir tanesinde hata yapıldığının belirtilmesi halinde, sadece hata yapılan bildirim formunun (Form Ba veya Form Bs) düzeltilmiş haliyle bildirilmesi yeterlidir.

Kağıt ortamında düzeltme amacıyla verilecek bildirim formları, bağlı olunan vergi dairesi veya Mal Müdürlüğüne bir dilekçe ekinde verilecektir.

4- DİĞER HUSUSLAR VE CEZAI YAPTIRIM

4.1. Bildirimlerin ilgili olduğu yılda Bilanço esasına göre defter tutan, ancak, bildirimlerin verileceği tarihten önce işlerini terk eden mükellefler de bildirim formlarını vereceklerdir. Bu durumda, bildirim formlarının verileceği vergi dairesi, bu mükelleflerin en son bağlı bulundukları vergi dairesidir.

4.2. Bildirimlerin ilgili olduğu yılda Bilanço esasına göre defter tutan, ancak, müteakip yıldan itibaren işletme hesabı esasına geçen mükellefler de bildirim formlarını vereceklerdir.

Buna karşın, bildirim formlarının ait olduğu yıl işletme hesabına göre defter tutan, ancak, müteakip yıldan itibaren bilanço esasına geçen mükelleflerin bildirim formu verme zorunlulukları bulunmamaktadır.

4.3. Birden fazla şubesi bulunan mükellefler bildirim formlarını şube bazında değil, şube bilgilerini konsolide etmek suretiyle merkezden vereceklerdir.

4.4. 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.

Buna göre, aynı mükellefin birden fazla şubesinden yapılan alışlar, muhasebe sistemi gereği ayrı ayrı takip edilse bile, Form Ba'da tek satır olarak gösterilecektir. Aynı şekilde, aynı mükellefin birden fazla şubesine yapılan satışlar da, muhasebe sistemi gereği ayrı ayrı takip edilse bile, Form Bs'de tek satır olarak gösterilecektir.

4.5. 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.

Aynı şekilde, bir kişi veya kuruma yapılmış olan ve belirlenen haddi aşan satışlar, Bs bildirim formu ile bildirilecek; bu satışların bir kısmı daha sonra iade alınmışsa, bu iadeler -belirlenen haddin üzerinde olması halinde- Ba bildirim formunda alım olarak gösterilecektir.

4.6. 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.

4.7. 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.

4.8. 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.

4.9. Bankalar, Özel Finans Kurumları, Aracı Kurumlar, Portföy Yönetim Şirketleri, Menkul Kıymet Yatırım Fon ve Ortaklıkları ile Sigorta Şirketleri yapmış oldukları işlemleri belirli periyotlarla

Bakanlığımıza 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.

4.10. 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.

4.11. 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.

4.12. Döviz alım-satım işi ile uğraşanlar, belirli miktarın üzerindeki döviz alım-satım bilgilerini Bakanlığımıza 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.

4.13. 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.

4.14. Birleşme halinde, münfesi kurum veya kurumlara ait bildirim formları bu kurumların fesih oldukları tarihteki kanuni temsilcileri tarafından verilir. Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde yapılan devirlerde ise, münfesi kurumun o dönemdeki faaliyetlerine ilişkin bildirim formları, münfesi kurumun unvanı ve vergi kimlik numarası yazılmak suretiyle devir alan kurum tarafından verilecektir.

4.15. Kağıt ortamındaki bildirim formları, mükellef ve varsa mükelleflerin 3568 sayılı Kanuna³ istinaden yetki almış serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşaviri tarafından müştereken imzalanacaktır.

4.16. 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.

4.17. 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.

5- VERGİ DAİRELERİ ve MAL MÜDÜRLÜKLERİNCE YAPILACAK İŞLEMLER**5.1. Vergi Dairelerince Yapılacak İşlemler**

Vergi Dairelerine kağıt ortamında getirilen bildirim formlarının alınmasından önce, mükellefin elektronik ortamda bildirim verme zorunluluğunda olup olmadığı hususu araştırılacak ve bildirimlerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükelleflerden kağıt ortamında bildirim kabul edilmeyecektir.

Mükellefin elektronik ortamda bildirim vermek zorunluluğunda olmadığı belirlenmesi halinde, mükellef tarafından kağıt ortamında verilen bildirim formları VEDOP üzerinden sisteme kaydedilecek ve sistemden üretilen bildirim formu alındısı mükellefe verilecektir.

Kağıt ortamında verilen bildirim formları mükellefin tarh dosyasında muhafaza edilecektir.

5.2. Mal Müdürlüklerince Yapılacak İşlemler

Ba ve Bs bildirim formları Mal Müdürlüklerince kağıt ortamında alınacaktır. Alınan bildirimler, Form Ba ve Form Bs olarak ayrı ayrı desteler haline getirilip, bükülme ve yırtılmaya mahal vermeyecek şekilde kutulara yerleştirilecek, her kutunun üzerine içine konulan formun türü ve sayısı yazılacak ve verilme süresinin bitimini takip eden ay içerisinde "Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığı, Yeni Ziraat Mahallesi, Etlik Caddesi No:16 06110 Dışkapı/ANKARA" adresine, taahhütlü posta ve adreste teslim şartı ile gönderilecektir.

6- YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILAN DÜZENLEMELER

350 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği bu Tebliğin yayımlanması ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Tebliğ olunur.

-
- 1 10/1/1961 tarih ve 10703 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.
 - 2 21/7/2005 tarih ve 25882 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.
 - 3 1/6/1989 tarih ve 20194 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

FORM “Ba” NIN DOLDURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bu bildirim mavi veya siyah tükenmez kalem veya daktilo ile büyük harflerle doldurulacaktır. Sayfanın yetmemesi halinde Bakanlığımızca bastırılmış form “Ba”lar (7) no.lu alana sayfa numarası yazılmak suretiyle ilave olarak kullanılacaktır. FOTOKOPİ İLE ÇOĞALTILMIŞ BİLDİRİM KULLANILMAYACAKTIR. Yazı ve değerler ilgili alanlarına soldan başlanarak her kutuya bir harf veya rakam sığacak şekilde ve kelimeler veya rakamlar boşluk bırakılmadan ve kısaltma yapılmadan, tutar alanı ise sağdan başlamak üzere Yeni Türk Lirası olarak aynen yazılacaktır. Yazı ve rakamlar arasına “.” (nokta), “-” (tire) ve diğer işaretler konmayacaktır.

TABLO I- Mükellefin Kimlik Bilgileri ve Bildirimin Dönemi

Vergi Kimlik No (1 no.lu alan): Bildirimi dolduran mükellef bu alana, Maliye Bakanlığı’nca kendisine verilmiş olan 10 karakterlik vergi kimlik numarasını yazacaktır.

Soyadı veya Unvanı (2 no.lu alan): Bu alana gerçek kişilerde gerçek kişinin soyadı; adi ortaklıklarda adi ortaklığın mükellefiyetinin tesisinde esas alınan ortağın soyadı; kolektif ve komandit şirketlerde ve sermaye şirketlerinde ise şirket unvanı yazılacaktır. Şahıs ve sermaye şirketleri bu alana sığmayan unvanlarını yazmak için (4) no.lu “Adı” alanını kullanacaklardır.

T.C.Kimlik No (3 no.lu alan): Bildirimi dolduran gerçek kişiler bu alana, Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü’nce verilmiş olan 11 karakterlik T.C. kimlik numarasını yazacaktır.

Adı (4 no.lu alan): Bu alana gerçek kişilerde gerçek kişinin adı; adi ortaklıklarda adi ortaklığın vergi mükellefiyetinin tesisinde esas alınan ortağın adı; kolektif ve komandit şirketlerde ve sermaye şirketlerinde ise “Soyadı veya Unvanı” alanına sığmayan unvanlarının kalan kısmı yazılacaktır.

Vergi Dairesi (5 no.lu alan): Gelir veya Kurumlar Vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesinin adı yazılacaktır.

Dönem (6 no.lu alan): Bildirimin ait olduğu hesap dönemi bu alana yazılacaktır.

Sayfa (7 no.lu alan): Form “Ba”nın birden fazla sayfa düzenlenmesi halinde bu alana form “Ba”nın kaçınıcı sayfası olduğu yazılacaktır.

TABLO II- Dönem İçinde Kendisinden Mal ve Hizmet Satın Alınan Mükelleflere İlişkin Bilgiler

Bir mükelleften bir hesap dönemi içinde satın alınan mal ve hizmetlerin KDV hariç tutarları toplamı Maliye Bakanlığı’nca ilgili hesap dönemi için belirlenen miktarı geçmediği takdirde bu mükelleften yapılmış olan alımlar bildirim yazılmayacaktır. Bir mükelleften bir hesap döneminde satın alınan mal ve hizmetin KDV hariç tutarları toplamı Bakanlık tarafından söz konusu hesap dönemi için belirlenen rakamı geçerse bu alımlar bildirim konusu olacaktır. 164 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği’nin III.Bölümünün son paragrafında belirtilen ve **düzenledikleri belgelerin üzerinde “VERGİ USUL KANUNU YÖNETMELİK HÜKÜMLERİNE TABİ DEĞİLDİR.” ibaresi yazılı olan kurum ve kuruluşlardan yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin bilgiler bildirim yazılmayacaktır.**

Sıra No: Kendisinden mal veya hizmet satın alınan mükelleflerin kaydı, satır başındaki “Sıra No” alanına 1’den başlayıp aşağıya doğru müteselsilen devam edecek sıra numarası verilerek kaydedilecektir.

ÖRNEK: Yazı ve rakamlar ilgili alanlarına aşağıdaki gibi yazılacaktır.

Soyadı/Adı veya Unvanı (8 no.lu alan): Bu alana kendisinden mal veya hizmet satın alınan mükellef gerçek kişi ise soyadı/adı; adi ortaklık, şahıs veya sermaye şirketi ise ortaklığın unvanı yazılacaktır. Müstahsilden veya vergi mükellefi olmayan kişilerden alım yapılmış olması halinde bu alana alım yapılan kişilerin soyadı/adı yazılacaktır.

Ülke Kodu (9 no.lu alan): Mal veya hizmetin yurt dışından satın alınmış olması halinde, bu alana alış belgesi üzerinde yazılı olan satıcının vergi yönünden bağlı olduğu ülkenin kod numarası yazılacaktır. Yabancı ülke kodları Genel Tebliğin ekinde belirtilmiştir. Yıllık Gelir Vergisi ve Kurumlar vergisi yönünden Türkiye’de vergi mükellefi olanlardan mal veya hizmet satın alınmış olması halinde bu alan boş bırakılacaktır. Ayrıca serbest bölgelerde yapılan alımlarda ilgili serbest bölgenin kodu yazılacaktır.

Vergi Kimlik Numarası (10 no.lu alan): Bu alana, kendisinden mal veya hizmet satın alınan mükellefin vergi kimlik numarası yazılacaktır. Türkiye’de mükellef olmayan yurt dışındaki satıcının vergi kimlik numarası olarak “1111111111” yazılacaktır. Vergi mükellefi olmayan kişilerden alım yapılmış olması halinde bu alan boş bırakılacaktır.

Belge Sayısı (11 no.lu alan): Bu alana, hesap dönemi içinde aynı kişiden alınmış olan **ALİŞ BELGELERİNİN TOPLAM ADEDİ** yazılacaktır.

Mal ve Hizmetlerin Toplam Bedeli (KDV Hariç) YTL (12 no.lu alan): Bu alana, hesap dönemi içinde aynı kişiden satın alınan mal ve hizmetlerin alım belgelerinde yazılı bedellerin toplamı (KDV hariç) toplam tutar olarak yazılacaktır.

ÖRNEK: Bilanço usulüne göre defter tutan ve Hocapaşa Vergi Dairesi’nin 2130364957 vergi kimlik numaralı mükellefi olan Harun DENİZ, 2005 hesap döneminde:

- Halkalı Vergi Dairesi’nin 4120618532 vergi kimlik no.lu mükellefi Ahmet KOÇ’tan muhtelif tarihlerde düzenlenmiş 45 adet fatura karşılığı KDV hariç tutarları toplamı 37.514.843 YTL olan kimyevi malzeme satın almıştır.

- Fransız firması Chirac S.A.’dan hesap dönemi içinde muhtelif tarihlerde düzenlenmiş 8 fatura karşılığında toplam 75.000 EURO (138.750 YTL) tutarında boya satın almıştır. Chirac S.A. için vergi kimlik numarası olarak “1111111111” yazılacaktır.

- Vergi mükellefi olmayan müstahsil Musa GÜNEŞ’ten hesap dönemi içinde muhtelif tarihlerde 7 adet müstahsil makbuzu düzenleyerek makbuzlarda yazılı tutarları toplamı 36.410 YTL olan hububat satın almıştır.

- Bolu Vergi Dairesi’nin 3410081329 vergi kimlik numaralı basit usulde gelir vergisi mükellefi Mahmut CAN’a 2005 yılında yaptırdığı tadilat ve siva işi için 41.950 YTL ödemiştir.

Bu durumda Harun DENİZ 2005 yılına ilişkin form “Ba”nın Tablo I ve Tablo II’deki alanlarını aşağıdaki gibi dolduracaktır.

FORM "BS" NİN DOLDURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bu bildirim mavi veya siyah tükenmez kalem veya daktilo ile büyük harflerle doldurulacaktır. Sayfanın yetmemesi halinde Bakanlığımızca bastırılmış form "Bs"ler (7) no.lu alana sayfa numarası yazılmak suretiyle ilave olarak kullanılacaktır. FOTOKOPİ İLE ÇOĞALTILMIŞ BİLDİRİM KULLANILMAYACAKTIR. Yazı ve değerler ilgili alanlarına soldan başlanarak her kutuya bir harf veya rakam sığacak şekilde ve kelimeler veya rakamlar boşluk bırakılmadan ve kısaltma yapılmadan, tutar alanı ise sağdan başlamak üzere Yeni Türk Lirası aynen yazılacaktır. Yazı ve rakamlar arasına "." (nokta), "-" (tire) ve diğer işaretler konmayacaktır.

TABLO I- Mükellefin Kimlik Bilgileri ve Bildirimin Dönemi

Vergi Kimlik No (1 no.lu alan): Bildirimi dolduran mükellef bu alana, Maliye Bakanlığı'na kendisine verilmiş olan 10 karakterlik vergi kimlik numarasını yazacaktır.

Soyadı veya Unvanı (2 no.lu alan): Bu alana gerçek kişilerde gerçek kişinin soyadı; adi ortaklıklarda adi ortaklığın mükellefiyetinin tesisinde esas alınan ortağın soyadı; kolektif ve komandit şirketlerde ve sermaye şirketlerinde ise şirket unvanı yazılacaktır. Şahıs ve sermaye şirketleri bu alana sığmayan unvanlarını yazmak için (4) no.lu "Adı" alanını kullanacaklardır.

T.C.Kimlik No (3 no.lu alan): Bildirimi dolduran gerçek kişiler bu alana, Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü'nce verilmiş olan 11 karakterlik T.C. kimlik numarasını yazacaktır.

Adı (4 no.lu alan): Bu alana gerçek kişilerde gerçek kişinin adı; adi ortaklıklarda adi ortaklığın vergi mükellefiyetinin tesisinde esas alınan ortağın adı; kolektif ve komandit şirketlerde ve sermaye şirketlerinde ise "Soyadı veya Unvanı" alanına sığmayan unvanlarının kalan kısmı yazılacaktır.

Vergi Dairesi (5 no.lu alan): Gelir veya Kurumlar Vergisi yönünden bağlı olunan Vergi Dairesinin adı yazılacaktır.

Dönem (6 no.lu alan): Bildirimin ait olduğu hesap dönemi bu alana yazılacaktır.

Sayfa (7 no.lu alan): Form "Bs"nin birden fazla sayfa düzenlenmesi halinde bu alana form "Bs"nin kaçınıcı sayfası olduğu yazılacaktır.

TABLO II- Dönem İçinde Kendisinin Mal ve Hizmet Sattığı Mükelleflere İlişkin Bilgiler

Bir mükellefe bir hesap dönemi içinde satılan mal ve hizmetlerin KDV hariç tutarları toplamı Maliye Bakanlığı'na ilgili hesap dönemi için belirlenen miktarı geçmediği takdirde bu mükellefe yapılmış olan satışlar bildirimde yazılmayacaktır. Bir mükellefe bir hesap döneminde satılan mal ve hizmetlerin KDV hariç tutarları toplamı Bakanlık tarafından söz konusu hesap dönemi için belirlenen haddi geçerse bu satışlar bildirim konusu olacaktır.

Sıra No: Kendisinin mal veya hizmet sattığı mükelleflerin kaydı, satır başındaki "Sıra No" alanına 1'den başlayıp aşağıya doğru müteselsilen devam edecek sıra numarası verilerek kaydedilecektir.

ÖRNEK: Yazı ve rakamlar ilgili alanlarına aşağıdaki gibi yazılacaktır.

Soyadı/Adı veya Unvanı (8 no.lu alan): Bu alana kendisinin mal veya hizmet sattığı mükellef gerçek kişi ise soyadı/adı; adi ortaklık, şahıs veya sermaye şirketi ise ortaklığın unvanı yazılacaktır. Vergi mükellefi olmayan kişilere mal ve hizmet satışı yapılmış olması halinde, bu alana satış yapılan kişilerin soyadı/adı yazılacaktır.

Ülke Kodu (9 no.lu alan): Mal veya hizmetin yurt dışına satılmış olması halinde, bu alana satış belgesi üzerinde yazılı olan alıcının vergi yönünden bağlı olduğu ülkenin kod numarası yazılacaktır. Yabancı ülke kodları Genel Tebliğin ekinde belirtilmiştir. Yıllık Gelir Vergisi ve Kurumlar vergisi yönünden Türkiye'de vergi mükellefi olanlara mal veya hizmet satılmış olması halinde bu alan boş bırakılacaktır. Ayrıca serbest bölgelere yapılan satışlarda ilgili serbest bölgenin kodu yazılacaktır.

Vergi Kimlik Numarası (10 no.lu alan): Bu alana, kendisine mal veya hizmet satılan mükellefin vergi kimlik numarası yazılacaktır. Türkiye'de mükellef olmayan yurt dışındaki alıcının vergi kimlik numarası olarak "222222222" yazılacaktır. Vergi mükellefi olmayan kişilere kendisinin satış yapmış olması halinde bu alan boş bırakılacaktır.

Belge Sayısı (11 no.lu alan): Bu alana, hesap dönemi içinde aynı kişiye düzenlenmiş olan **SATIŞ BELGELERİNİN TOPLAMI ADEDİ** yazılacaktır.

Mal ve Hizmet Satışlarının Toplam Bedeli (KDV Hariç) YTL (12 no.lu alan): Bu alana, hesap dönemi içinde aynı kişiye satılan mal ve hizmetlerin satış belgelerinde yazılı bedelleri toplamı (KDV hariç) toplam tutar olarak yazılacaktır.

ÖRNEK: Bilanço usulüne göre defter tutan Konak Vergi Dairesi'nin 1010045294 vergi kimlik numaralı mükellefi Faruk ATMACA, 2005 hesap döneminde:

- Şirinyer Vergi Dairesi'nin 4820041623 vergi kimlik no.lu mükellefi Nihat GÜNEŞ'e muhtelif tarihlerde düzenlenmiş 32 adet fatura karşılığı KDV hariç satış tutarları toplamı 49.612.543 YTL olan inşaat malzemesi satmıştır.

- İngiliz firması Charles Corp'a hesap dönemi içinde muhtelif tarihlerde düzenlenmiş 24 fatura karşılığında toplam 92.000 EURO (170.200 YTL) tutarında boya satmıştır. Charles Corp için vergi kimlik numarası olarak "222222222" yazılacaktır.

- Vergi mükellefi olmayan Akın KAYA'ya hesap dönemi içinde muhtelif tarihlerde 5 adet fatura düzenleyerek faturalarda yazılı satış tutarları toplamı 86.841 YTL olan demir satmıştır.

- Çankaya Vergi Dairesi'nin 6130343419 vergi kimlik numaralı basit usulde gelir vergisi mükellefi Murat KAYIKÇI'ya 2005 yılında yaptığı malzeme satışı nedeniyle 36.518 YTL tutarında bir adet fatura düzenlemiştir.

Bu durumda Faruk ATMACA, 2005 yılına ilişkin form "Bs"nin Tablo I ve Tablo II'deki alanlarını aşağıdaki gibi dolduracaktır.

BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLERİN MAL VE HİZMET SATIŞLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM*

**MALİYE
BAKANLIĞI
Gelir İdaresi
Başkanlığı**

TABLO 1 - Mükellefin Kimlik Bilgileri ve Bildirimin Dönemi

[illegible]

TABLO II - Dönem İçinde Kendisinin Mal ve Hizmet Sattığı Mükelleflere İlişkin Bilgiler

Sıra No	8 - Soyadı/Adı veya Unvanı																9-Ülke Kodu		10 - Vergi Kimlik Numarası							11- Belge Sayısı			12 - Mal ve Hizmetlerin Toplam Bedeli (KDV Hariç) Yeni Türk Lirası															
1	G	Ü	N	E	Ş	N	İ	H	A	T								4	8	2	0	0	4	1	6	2	3	3	2					.	4	9	6	1	2	5	4	3		
2	C	H	A	R	L	E	S		C	O	R	P						0	0	6														.					1	7	0	2	0	0
3	K	A	Y	A		A	K	I	N																									.					8	6	8	4	1	
4	K	A	Y	I	K	Ç	I		M	U	R	A	T																					.					3	6	5	1	8	

ÜLKE KOD LİSTESİ	
ÜLKE KODU	ÜLKE ADI
001	Fransa
002	Belçika
003	Hollanda
004	Almanya
005	İtalya
006	Birleşik Krallık
007	İrlanda
008	Danimarka
009	Yunanistan
010	Portekiz
011	İspanya
012	Lüksemburg
021	Kanarya Adaları
022	Ceuta Ve Melilla
024	İzlanda
025	Faroe Adaları
028	Norveç
030	İsveç
032	Finlandiya
036	İsviçre
038	Avusturya
043	Andorra
044	Cebeli Tarık
045	Vatikan
046	Malta
048	Yugoslavya
052	Türkiye
053	Estonya
054	Letonya
055	Litvanya
060	Polonya
062	Çek Cumhuriyeti
063	Slovakya
064	Macaristan
066	Romanya
068	Bulgaristan
070	Arnavutluk
072	Ukrayna
073	Beyaz Rusya
074	Moldavya
075	Rusya Federasyonu
076	Gürcistan
077	Ermenistan
078	Azerbeycan-Nahçıvan
079	Kazakistan
080	Türkmenistan
081	Özbekistan
082	Tacikistan

DENET

2006/090-12

083	Kırgızistan
084	Çeçen Cumhuriyeti
085	Dağıstan Cumhuriyeti
086	Tataristan
087	Yakutistan
091	Slovenya
092	Hırvatistan
093	Bosna-Hersek
094	Sırbistan
096	Makedonya
182	Cook Adaları
204	Fas
208	Cezayir
212	Tunus
216	Libya
220	Mısır
224	Sudan
228	Moritanya
232	Mali
236	Burkina Faso
240	Nijer
244	Çad
247	Cape Verde
248	Senegal
252	Gambiya
257	Gine-Bissau
260	Gine
264	Sierra Leone
268	Liberya
272	Fildişi Sahili
276	Gana
280	Togo
284	Benin
288	Nijerya
302	Kamerun
306	Merkezi Afrika Cumhuriyeti
310	Ekvator Ginesi
311	Sao Tome And Principe
314	Gabon
318	Kongo
322	Zaire
324	Ruanda
328	Burundi
329	St. Helena Ve Bağlantıları
330	Angola
334	Etiyopya
338	Cibuti
342	Somali
346	Kenya
350	Uganda
352	Tanzanya
355	Seyşel Adaları Ve Bağlantıları
357	İngiliz Hint Oky.Toprakları

366	Mozambik
370	Madagaskar
372	Reunion
373	Mauritius
375	Komoro Adaları
377	Mayotte
378	Zambia
382	Zimbabve
386	Malavi
389	Namibya
390	Güney Afrika Cumhuriyeti
391	Bostvana
393	Svaziland
395	Lesotho
400	Amerika Birleşik Devletleri
404	Kanada
406	Grönland
408	St. Pierre Ve Miquelon
412	Meksika
413	Bermuda
416	Guatemala
421	Belize
424	Honduras
428	El Salvador
432	Nikaragua
436	Kosta Rika
442	Panama
446	Anguilla
448	Küba
449	St. Christopher Ve Nevis
452	Haiti
453	Bahama
454	Turks Ve Caicos Adası
456	Dominik Cumhuriyeti
457	Abd Virjin Adaları
458	Guadelup
459	Antigua Ve Bermuda
460	Dominika
461	İngiliz Virjin Adaları
462	Martinik
463	Cayman Adaları
464	Jamaika
465	St. Lucia
467	St. Vincent
469	Barbados
472	Trinidad Ve Tobago
473	Grenada
474	Aruba
478	Hollanda Antilleri
480	Kolombiya
484	Venezuela
488	Guyana
492	Surinam

493	Monaco
496	Fransız Guyanası
500	Ekvator
504	Peru
508	Brezilya
512	Şili
516	Bolivya
520	Paraguay
524	Uruguay
528	Arjantin
529	Falkland Adaları
600	Rum Kesimi
601	Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti
604	Lübnan
608	Suriye
612	Irak
616	İran
624	İsrail
625	Gazze
628	Ürdün
632	Suudi Arabistan
636	Kuveyt
640	Bahreyn
644	Katar
647	Birleşik Arap Emirlikleri
648	Dubai
649	Umman
652	Kuzey Yemen
656	Güney Yemen
660	Afganistan
662	Pakistan
664	Hindistan
666	Bangladeş
667	Maldiv Adaları
669	Sri Lanka
672	Nepal
675	Bhutan
676	Burma
680	Tayland
684	Laos
690	Vietnam
696	Kamboçya
700	Endonezya
701	Malezya
703	Brunei
706	Singapur
708	Filipinler
716	Moğolistan
720	Çin Halk Cumhuriyeti
724	Kuzey Kore Demokratik Halk Cum.
728	Güney Kore Cumhuriyeti
732	Japonya
736	Tayvan

DENET

2006/090-15

740	Hong Kong
743	Makao
800	Avustralya
801	Papua Yeni Gine
802	Avustralya Okyanusu
803	Nauru
804	Yeni Zelanda
806	Solomon Adaları
807	Tuvalu
808	Amerikan Okyanusyası
809	Yeni Kalodonya Ve Bağlantıları
811	Wallis Ve Futuna Adaları
812	Kiribati
813	Pitcairn
814	Yeni Zelanda Okyanusu
815	Fiji
816	Vanuatu
817	Tonga
819	Batı Samoa
822	Fransız Polinezyası
890	Kutup Bölgeleri
901	Bismark Archipelago
958	Bilinmeyen Ülke Ve Topraklar
960	Serbest Bölgeler