



Sirküler Tarihi : 05.12.2022
Sirküler No : 2022/107

TÜM MAL VEYA HİZMET ALIŞ VE SATIŞLARI KDV HARİÇ 5.000 TL'LİK HADDİN ALTINDA KALAN VEYA ELEKTRONİK BELGE OLARAK DÜZENLENEN BELGELERDEN OLUŞAN MÜKELLEFLERİN BOŞ FORM BA / FORM BS BİLDİRİM VERME ZORUNLULUĞU KALDIRILMIŞTIR

396 sıra no'lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 543 sıra no'lu Tebliğ (Tebliğ) 03.12.2022 tarihli ve 32032 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Tebliğ ile Form Ba ve Form Bs bildirim verme yükümlülüğüne ilişkin olarak önemli bazı değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu değişiklikler işbu Sirkülerimizde açıklanmaktadır.

1. GİRİŞ

Hatırlanacağı üzere, 523 sıra no'lu VUK Genel Tebliği ile, 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 bilgim bulunmamaktadır.”* kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermeleri gerektiğine yönelik bir düzenleme yapılmıştır.

Bu düzenleme gereği, tüm alış ve satışları belirtilen haddin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükellefler boş da olsa Form Ba ve/veya Form Bs bildirimini yapmak zorundaydı.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağına bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağına toplam gelirleri 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 97.292 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Tebliğle 396 sıra no'lu VUK Genel Tebliğinde yapılan değişikliklerle, Form Ba ve Form Bs bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak tüm alış ve/veya satışları KDV hariç 5.000 TL'nin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, ilgili dönem Ba ve Bs bildirim formlarını verme zorunlulukları **Ocak/2023** dönemine ilişkin olarak verilecek bildirim formlarından itibaren uygulanmak üzere kaldırılmıştır.

Diğer bir ifadeyle, bu mükellefler daha önce “*Ba/Bs bildiriminde beyan edilecek bilgin bulunmamaktadır.*” kutucuğunu işaretlemek suretiyle boş olarak bildirim vermeleri gerekirken, değişiklik sonrasında artık buna gerek kalmayacak ve bu dönemlere ilişkin hiç bildirim vermeyeceklerdir.

2. TEBLİĞDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Tebliğde yapılan düzenlemeler aşağıda kısaca özetlenmiştir:

Tebliğin 2 inci maddesinde, Gelir İdaresine Başkanlığına verilen yetki ile; Gelir İdaresi Başkanlığı, Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmesi gereken mal ve/veya hizmet alış/satışlarına ilişkin bilgileri, resmi internet sitesinde (www.gib.gov.tr) yayımlayacağı duyuru ile bu bilgileri ilgili kurumlardan elektronik ortamda temin ettiği takdirde bildirimlere dâhil edilme zorunluluğunu kaldırmaya yetki verilmiştir.

Tebliğin 3 üncü maddesinde “Bildirimlerin verilme şekli ve Doldurulması” örnekle anlatılmıştır. Tebliğde yer verilen aşağıdaki örnekteki anlatıma göre, aynı firmadan aynı dönemde elektronik ortamda ve kağıt ortamında alınan belgelerin toplamı yasal haddi aşması halinde, kağıt ortamındaki belgelerin toplamı yasal had olan 5.000 TL'yi aşmıyor olsa dahi kağıt ortamındaki belgelerin bildirimde dahil edilmesi gerekmektedir.

“Örnek 2. Form Ba ve Form Bs bildirimini verme yükümlülüğü bulunan C firmasına, 2023/Şubat döneminde D firması tarafından elektronik ortamda düzenlenen 4 adet belge tutarı toplamı KDV hariç 4.000 TL, kağıt 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 kağıt ortamında düzenlenen belgelerin KDV hariç toplam tutarı olan (4.000+2.500) 6.500 TL'nin Tebliğde belirtilen haddi geçtiği göz önünde bulundurulduğunda, sadece kağıt 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.”

Tebliğin 4 üncü maddesi gereğince, Tebliğin yayımlandığı tarihi takip eden bildirim dönemine ilişkin olarak verilecek Bs ve Ba bildirim formlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği belirtilmiştir. Bu durumda düzenleme Ocak 2023 dönemine ilişkin olarak verilecek bildirim formlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir. Dolayısıyla, bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak, tüm alış ve satışları belirtilen haddin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, Aralık 2022 dönemine ilişkin Form Ba ve/veya Form Bs bildirimlerini *“Ba/Bs bildiriminde beyan edilecek bilgi bulunmamaktadır.”* kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermeleri gerekmektedir.

Yapılan bu düzenleme ile mükelleflerin, meslek mensuplarının ve muhasebe birimlerinin ciddi ve gereksiz bir iş yükünden de kurtulduğunu söyleyebiliriz.

Gelir İdaresi Başkanlığı elektronik ortamda düzenlenen tüm alış satış belgelerini elektronik ortamda temin edebilmekte iken, buna rağmen elektronik belge haricinde hiç alış satışı bulunmayan mükelleflerin boş olarak bu bildirimleri vermelerinin bir anlamı bulunmamaktadır.

Maliye ve Hazine Bakanı Sayın Nureddin Nebati'nin de açıkladığı üzere; bu düzenleme ile her ay Ba ve Bs formu veren 1,6 milyon mükelleften 1,5 milyonunun artık bu formları vermeyecek olması da düzenlemenin ne kadar gerekli olduğunu ortaya çıkarmaktadır.

Ancak yapılan iyileştirmeye rağmen, uygulamanın hala mükellefler, meslek mensupları ve muhasebe birimleri için önemli bir iş yüküne neden olduğunu düşünüyoruz. Zira, halen kira ödemeleri, gider pusulası, ithalat beyannameleri ve kağıt ortamında düzenlenen sigorta poliçeleri gibi 5.000 TL limiti aşan alımların Ba formu bildirimine dahil edilmesi gerektiği unutulmamalıdır. İlerleyen dönemlerde bu konudaki iyileştirmelerin devam etmesini umuyoruz.

3. BİLDİRİM ZORUNLULUĞUNA UYULMAMASININ YAPTIRIMI

Ba ve Bs bildirim formlarının belirlenen süre içerisinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükelleflere 2022 takvim yılı için 3.400 TL özel usulsüzlük cezası uygulandığı ve 2023 yılında bu tutarın %122,93 oranında artırılacağını hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla.