

MAL veya HİZMET ALIM ve SATIMLARININ BİLDİRİLMESİ (Form Ba - Form Bs) ve 381 SIRA NOLU VUK GENEL TEBLİĞİ İLE GETİRİLEN YENİLİKLER

Taha ERDOĞAN (*)

1 - GİRİŞ

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148 ve 149' uncu maddelerinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanılarak 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. Anılan madde hükümleri aşağıdaki gibidir.

148. madde; "Kamu idare ve müesseseleri, mükellefler veya mükelleflerle muamelede bulunan diğer gerçek ve tüzel kişiler, Maliye Bakanlığı'nın veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların isteyecekleri bilgileri vermeye mecburdurlar."

149. madde; "(3239 sayılı Kanunun 14'üncü maddesiyle değişen madde) Kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzelkişiler vergilendirmeye

ilişkin olaylarla ilgili olarak Maliye Bakanlığı ve vergi dairesince kendilerinden yazı ile istenecek bilgileri belli fastlarla ve devamlı olarak yazı ile vermeye mecburdurlar."

Yine 213 sayılı Vergi Usul Kanununun Mükerrer 257. maddesinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanılarak söz konusu mükelleflerden mal ve hizmet alışları ile mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirimlerinin elektronik ortamda vermeleri zorunluluğu getirilmiştir. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257. maddesinde;

" (4369 sayılı Kanunun 5 inci maddesiyle değişen madde) Maliye bakanlığı;

.....

4. (5228 sayılı Kanunun 8. maddesiyle değiştirilen bent) Bu Kanunun 149. maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracılığı

(*) Vergi Denetmeni

kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya, (5398 sayılı Kanunun 23'üncü maddesiyle eklenen ibare) kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannameler üzerine düzenlenen tahakkuk fişi ve/veya ihbarnameleri mükellefe, vergi sorumlusuna veya bunların elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verdiği gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda tebliğ etmeye ve buna ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar ve kanun maddelerinden de anlaşılacağı üzere Maliye Bakanlığı kanunların kendisine verdiği yetkiye dayanarak mal ve hizmet alış ve satışları belirli haddi aşan mükelleflere, mal veya hizmet alım ve satımları ile ilgili bilgilerini elektronik ortamda veya kâğıt üzerinde Maliye Bakanlığı'na vermeleri konusunda yükümlülük getirmiştir.

2. BİLDİRİMDE BULUNACAK MÜKELLEFLER

2.1- Bildirimde Bulunmak Zorunda

Olan Mükellefler

249 ve 256 sıra nolu V.U.K. Genel Tebliği ile "Katma Değer Vergisi Beyannamelerine İlişkin Yıllık Bildirim" vermek yükümlülüğünde olan ve bilanço veya işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek erbabına; "Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler için Yıllık Faaliyet Bildirimi (Form A)", "Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim (Form B)" ve "Serbest Meslek Kazanç Defteri veya İşletme Hesa-

bı Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Defter Kayıtlarına İlişkin Bildirim (Form C)" verme zorunluluğu getirilmiştir.

Daha sonra 269 sıra nolu V.U.K. Genel Tebliği ile "Katma Değer Vergisi Beyannamelerine İlişkin Yıllık Bildirim" verme yükümlülüğü 1999 yılından itibaren kaldırılmış, 10.06.2003 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 318 sıra nolu V.U.K. Genel Tebliği ile de "Serbest Meslek Kazanç Defteri veya İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Defter Kayıtlarına İlişkin Bildirim (Form C)" ile ilgili düzenlemeler yürürlükten kaldırılmıştır.

Ayrıca 350 sıra nolu V.U.K. Genel Tebliği ile de "Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim (Form B)", mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim "Form Ba" ve mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim "Form Bs" şeklinde yeniden düzenlenmiştir. 21.07.2005 tarihinde Resmi Gazetede yayınlanan bu tebliğe göre bilanço esasına göre defter tutan mükellefler "Mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim (Form Ba)" ile "Mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim (Form Bs)" vermek zorundadırlar.

Serbest bölgede faaliyette bulunan mükelleflerle ilgili olarak; Serbest Bölgeler Kanununda 5084 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükelleflere vergi, resim ve harç mükellefiyetlerine dair mevzuat hükümlerine uyma zorunluluğu getirilmiştir. Ayrıca, 85 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde açıklandığı üzere söz konusu mükellefler için 31.12.2004 tarihinden sonra başlayacak hesap dönemlerinde 213 sayılı VUK hükümleri çerçevesinde defter tutulması, belge ve kayıt düzenine uyma zorunluluğu getirilmiştir. Bundan dolayı serbest bölgede faaliyette bulunan ve bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerinde Ba-Bs formu vermeleri gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere bilanço esasına göre defter tutan mükellefler mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim "Form Ba" ve mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim "Form Bs" vermek zorundadırlar. Yani Ba ve Bs formu verme yükümlülüğü yalnız bilanço esasına göre defter tutan mükelleflere yani bir başka deyişle birinci sınıf tüccarlara getirilmiştir.

2.2- Bildirimde Bulunmak Zorunda

Olmayan Mükellefler

350, 362 ve 381 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde açıklandığı üzere bilanço esasına göre defter tutan mükellefler Ba ve Bs formlarını vermek zorundadırlar. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin Ba-Bs formu verme zorunluluğu bulunmamaktadır. Ayrıca Vergi Usul Kanunu 20 nolu sirküleri ve 381 sıra nolu VUK Genel Tebliğinde de belirtildiği üzere;

- Bankalar
- Özel finans kurumları
- Aracı kurumlar
- Portföy yönetim şirketleri
- Menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıkları
- Sigorta şirketleri

mal ve hizmet satışlarını "Form Bs" ile bildirmelerine gerek olmadığı belirtilmiştir. Bunlar yapmış oldukları işlemleri belirli dönemlerle Maliye Bakanlığı'na bildirdiklerinden mal ve hizmet satışlarını Form Bs ile bildirmelerine gerek bulunmamaktadır. Ancak bankalar, özel finans kurumları, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıkları ile sigorta şirketleri yapmış oldukları faturalı mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim formunu (Form Ba) vermek zorundadırlar.

Döviz alım-satımı işi ile iştigal eden mükellefler, 381 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde açıklandığı üzere, bu işletmeler belirli

miktarın üzerindeki döviz alım satım bilgilerini Maliye Bakanlığı'na bildirmek zorunda olduklarından ayrıca Ba ve Bs formları ile bildirimde bulunmalarına gerek görülmemiştir. Ancak bu işletmeler, faturalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alımlarını belirlenen haddi aşması durumunda Form Ba ile bildirmek zorundadırlar. Yani bu işletmelerin döviz dışında yapmış oldukları faturalı mal ve hizmet alımları 8.000.-YTL ve üzerinde ise bunlar için Ba formu verecektir. Ayrıca bilanço esasına göre defter tutan mükellefler de döviz bürolarından veya diğer kuruluşlardan yapmış oldukları döviz alım-satımlarını Ba ve Bs bildirim formlarına dahil etmeyeceklerdir.

Noterler de döviz alım-satımı işi ile uğraşan mükellefler gibi yapmış oldukları esas faaliyet için Ba ve Bs formu düzenlemeyeceklerdir. Yani Noterler kendi kanunlarına göre vermiş oldukları hizmetler nedeniyle Bs formu vermeyecek, noterlerde yaptırılan işlemler de Ba formu ile bildirilmeyecektir. Ancak noterlerde faturalı olarak yaptıkları 8.000.-YTL ve üzeri mal ve hizmet alımlarını döviz alım satımı ile uğraşan mükellefler gibi Ba formu ile bildireceklerdir.

3. BİLDİRİMLERİN DÖNEMİ VERİLME ZAMANI ve HADLERİ

3.1- Bildirimlerin Dönemi ve Verilme Zamanı

Bildirimlerin dönemi ve verilme zamanı 362 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde açıklanmış olup "Mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim (Form Ba)" ile "Mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim (Form Bs)" takvim yılı itibarıyla düzenleneceği ve takip eden yılın Şubat ayı içerisinde verileceği belirtilmiştir. 06.02.2008 tarihinde Resmi Gazete de yayımlanan 381 sıra nolu VUK Genel Tebliği ile 2008 takvim yılından itibaren bildirim dönemi yıllık değil aylık dönemler halinde yeniden düzenlenmiştir. Bu durumda mükellefler 2008 takvim yılı itibarıyla Form Ba

ve Form Bs bildirimlerini aylık dönemler halinde düzenleyerek bildirimde bulunacak ayı takip eden ayın 5. gününden itibaren bir sonraki ayın 5. günü akşamına kadar vermekle yükümlüdürler. Örneğin 2008 yılı Nisan dönemine ait Ba-Bs bildirimi 05 Mayıs 2008 gününden itibaren 05 Haziran 2008 tarihi akşamına kadar verilebilecektir.

381 sıra nolu VUK Genel tebliğinde; 2008 yılına mahsus olmak üzere Ocak, Şubat ve Mart aylarına ait Ba-Bs formları ayrı ayrı düzenlenerek 2008 yılı Nisan ayının 5. gününden itibaren Haziran ayının 5. günü akşamına kadar verilecektir. 2008 yılı Nisan dönemi ve müteakip dönemlere ilişkin bildirimler ise aylık dönemler itibarıyla düzenlenecek ve takip eden ayın 5. gününden itibaren bir sonraki ayın 5. günü akşamına kadar verilecektir. Görüleceği üzere 2008 yılı Ocak, Şubat, Mart ve Nisan aylarına ait Ba-Bs bildirimleri 05 Haziran 2008 tarihi akşamına kadar ayrı ayrı düzenlenerek verilecektir.

2007 takvim yılına ilişkin bildirim formları, 362 sıra nolu VUK Genel Tebliğinde belirlenen hadlere ve verilme zamanına göre verilecektir. Bu durumda 2007 takvim yılına ilişkin Ba-Bs bildirimleri 29 Şubat 2008 tarihine kadar verilmesi gerekmektedir. (Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan 32 sıra nolu VUK sirkülerinde 2007 takvim yılına ait Ba-Bs bildirimlerinin verilme zamanı uzatılmış ve 29 Şubat 2008 tarihine kadar verilmesi gereken 2007 yılına ait Form Ba ile Form Bs bildirimlerinin verilme süresinin 5 Haziran 2008 tarihine kadar uzatılmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir)

Bilindiği üzere hesap dönemi normal olarak takvim yılıdır. Ancak, takvim yılı dönemi faaliyet ve muamelelerinin mahiyetine uygun bulunmayanlar için Maliye Bakanlığı'nca 12' şer aylık özel hesap dönemleri belli edilebilir. Buna göre kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler de 362 sıra nolu VUK Genel Tebliğinde belirtildiği üzere Ba ve Bs bildirim formlarını tabi

oldukları özel hesap dönemi itibarıyla değil takvim yılı itibarıyla vereceklerdi. Ancak 381 sıra nolu VUK Genel tebliğinde Ba-Bs formları aylık verileceğinden özel hesap dönemi veya takvim yılı kavramları kalkmış olacak bilanço esasına göre defter tutan tüm mükellefler (İstisnalar hariç) aylık olarak Ba-Bs formlarını verecekler dolayısıyla özel hesap dönemine sahip olan mükelleflerde aylık olarak Ba-Bs formlarını vereceklerdir. Özel hesap dönemine sahip olan mükelleflerde 2008 yılı Ocak, Şubat, Mart ve Nisan aylarına ait Ba-Bs bildirimleri 05 Haziran 2008 tarihi akşamına kadar ayrı ayrı düzenleyerek vermeleri gerekir.

3.2- Bildirimlere İlişkin Hadler

350 ve 362 sıra nolu VUK Genel Tebliğlerinde bildirimde bulunacak mükellefler, bir kişi veya kurumdan yapılan Katma Değer Vergisi 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 Katma Değer Vergisi hariç 30.000.-YTL ve üzerindeki mal ve hizmet satışları ise Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs) ile bildireceklerdir şeklinde düzenlenmişti. Ancak 06.02.2008 tarihinde Resmi Gazete de yayımlanan 381 sıra nolu VUK Genel Tebliği ile 2008 yılı ve takip eden yıllara ilişkin mükelleflerin mal ve/veya hizmet alımları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak had 8.000.-YTL(bir aya isabet eden mal ve/veya hizmet alışları ve/ya satışları) olarak yeniden belirlenmiştir. Buna göre, bir kişi veya kurumdan bir ay içinde yapılan Katma Değer Vergisi hariç 8.000.-YTL 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 8.000.-YTL ve üzerindeki mal ve hizmet satışları ise Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs) ile bildireceklerdir.

381 sıra nolu VUK Genel Tebliği ile limitin altında kalan alış ve satış bedelleri toplamı ise “Diğer Mal veya Hizmet Bedeli Toplamı” (Tablo III) bölümüne yazılacak, ödeme kaydedici cihazlar kullanmak suretiyle yapılan satışların toplamı KDV Hariç olarak Tablo III’ e dahil edilecektir. Bildirim verme yükümlülüğünde olan ancak tüm alış ve satışları belirtilen hadlerin altında kalan mükellefler, limitin altında olan tüm alışları için Ba formunun, limitin altında olan tüm satışları için de Bs formunun Tablo III bölümünde yer alan “Diğer Mal veya Hizmet Bedeli Toplamı” alanlarına doldurarak bildirimde bulunacaklardır.

Yukarıda yapılan açıklamalarda görüldüğü üzere, daha önce hadleri aşmayan satışlar için bildirimde bulunmaya veya bulunan bildirimde dahil edilmesine gerek yokken yeni getirilen zorunlulukla hadleri aşmayan alış ve satışlar 381 sıra nolu VUK Genel Tebliği ile bildirimlere dahil edilecek veya bu satışlar için bildirimde bulunulması gerekecektir.

Özel Tüketim Vergisinin konusuna giren mal ve hizmet alım veya satışlarda bildirim formları ÖTV Dahil olarak doldurulacak, bildirim formları düzenlenirken ÖTV ayrıştırılmadan alım ve satımlar ÖTV dahil tutarları ile gösterilecektir.

4. BİLDİRİMİN VERİLME ŞEKLİ

4.1- Bildirimlerin Elektronik Ortamda Verilmesi

Mal ve hizmet alımları ile mal ve hizmet satışlarını Form Ba ve Form Bs ile bildirecek olan mükelleflerden bildirimlerin ilgili olduğu yıla ait Gelir ve Kurumlar Vergisi beyannamesini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, Ba ve Bs formlarını da elektronik ortamda vermek zorundadırlar. Bildirimlerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler bu bildirimlerini kesinlikle kâğıt ortamında vermeyeceklerdir. Elektronik ortamda verilmesi gereken bildirimler kâğıt ortamında verilmesi halinde bu bildirim formları hiç verilmemiş sayılacaktır.

Vergi beyannamelerini ve bildirimlerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükelleflerle ilgili olarak 18.10.2007 tarihinde Resmi Gazete de yayımlanan 376 sıra nolu VUK Genel Tebliğinde;

“ - Ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükellefler hiçbir hadle sınırlı olmaksızın Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesini ve Geçici Vergi Beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirmiştir.

- Ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükellefleri ile Kurumlar Vergisi mükelleflerine hiçbir hadle sınırlı olmaksızın Muhtasar ve KDV beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir.”

Kurumlar Vergisi mükellefleri ise hiçbir hadle sınırlı olmaksızın Kurumlar Vergisi Beyannamelerini ve Geçici Vergi Beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorundadırlar.” şeklinde düzenlenmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri hiç bir hadle sınırlı olmaksızın beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olduklarından Form Ba-Bs bildirimlerini de internet ortamından <https://e-beyanname.mb.-ggm.gov.tr> adresinden vermek zorundadırlar. Ancak; Ba ve/veya Bs formlarından herhangi birinde bildirilecek mükellef sayısı 10.000 ve üzerinde olursa, Ba ve Bs bildirimlerini Gelir İdaresinin internet sitesinden (<https://e-beyanname.mb.-ggm.gov.tr/btrans>) mevcut E-Beyanname kullanıcı kodu ile gönderilecektir.

4.2- Bildirimlerin Kâğıt Ortamında Verilmesi

Bilanço esasına göre defter tutmakla birlikte, otomasyona geçmiş mal müdürlüklerine bağlı olan mükellefler, bildirim formlarını bağlı oldukları Mal Müdürlüklerine kâğıt ortamında vermek zorundadırlar.

5. BİLDİRİMİN VERİLMEMESİ**DURUMUNDA UYGULANACAK CEZA**

Mal ve hizmet alımlarını Form Ba ve mal ve hizmet satışlarını da Form Bs ile bildirmek zorunda olduğu halde bildirmeyen mükellefler 213 sayılı Vergi Usul Kanunun mükerrer 355. maddesi hükmü uyarınca özel usulsüzlük cezası ile cezalandırılırlar. Ancak bu ceza kesilmeden önce Ba ve Bs formunu vermeyen mükellef öncelikli olarak incelemeye sevk edilecektir. 213 sayılı Vergi Usul Kanunun mükerrer 355. maddesinde;

“(4369 sayılı Kanunun 13 üncü maddesiyle değişen madde) Bu Kanunun 86, 148, 149, 150, 256 ve 257 nci maddelerinde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257 nci madde uyarınca getirilen zorunluluklara uymayan (Kamu idare ve müesseselerinde bilgi verme görevini yerine getirmeyen yöneticiler dahil);

1. Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 100.000.000 lira, (378 Sıra Nolu V.U.K Genel Tebliği ile 01.01.2008’den itibaren 1.490,00 - YTL)

özel usulsüzlük cezası kesilir.

Bu hükmün uygulanması için, bilgi ve ibraz ödevinin yerine getirilmesiyle ilgili olarak yapılacak tebliğlerde bilginin verilmesi için tayin olunan sürede cevap verilmemesi, eksik veya yanlış bilgi verilmesi veya defter ve belge ibrazı için tayin olunan süre ile defter ve belgelerin süresinde ibraz edilmemesi durumunda haklarında Kanunun ceza hükümlerinin uygulanması cihetine gidileceğinin ilgililere yazılı olarak bildirilmesi şarttır”

hükmü yer almaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 176. maddesinde birinci sınıf tüccarların bilanço esasına göre defter tutacağı belirtilmiştir. Yani bilanço esasına göre defter tutan mükellefler birinci sınıf tüccarlardır. Bu durumda Ba ve Bs formunu vermeyen mükellefler incelemeye sevk edilecek ve

bu mükellefler hakkında 01.01.2008 tarihinden itibaren 1.490,00.-YTL tutarında özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Ayrıca maddenin devamında ve yayımlanan 381 sıra nolu VUK Genel Tebliğinde de belirtildiği üzere, eksik veya yanıltıcı Ba Bs formu verilmesi durumunda da 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 355/1. maddesi gereğince özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

**6. Ba ve Bs FROMLARI ile İLGİLİ DİĞER
HUSUSLAR**

Bildirimlerin ilgili olduğu yılda bilanço esasına göre defter tutan ancak takip eden yıldan itibaren işletme hesabı esasına göre defter tutmaya başlayan mükellefler bildirim formlarını vereceklerdir. Buna karşın, bildirimlerin ilgili olduğu yılda işletme hesabı esasına göre defter tutup takip eden yılda bilanço esasına göre defter tutmaya başlayan mükellefler bildirim formlarını vermeyeceklerdir. Yani bildirim formlarının ait olduğu yılda bilanço esasına göre defter tutuyorsa bildirim formu verecektir. Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler bildirim verileceği tarihten önce işi terk ederse bildirimlerini en son bağlı oldukları vergi dairesine vereceklerdir.

Birden fazla şubesi bulunan mükellefler bildirim formlarını şube bazında değil bunları toplu olarak merkezden vereceklerdir. Bir kişi veya kurumdan yapılan alışlar ile bir kişi veya kuruma yapılan satışlar Form Ba ve Form Bs de tek satırda gösterilecektir.

Bir kişi veya kurumdan yapılmış olan yada bir kişi veya kuruma yapılmış olan ve belirlenen haddi aşan alımlar yada satışlar, Ba veya Bs bildirim formu ile bildirilecek; bu alımların veya satışların bir kısmı daha sonra iade edilmişse veya alınmışsa, bu iadeler –belirlenen haddin üzerinde olması halinde yani 8.000.-YTL ve üzerinde olması halinde- alışlar nedeniyle iade edilenler Bs bildirim formlarında satış, satışlar nedeniyle

iade alınanlar Ba bildirim formlarında alım olarak gösterilecektir. Herhangi bir mal ve hizmet alımına bağlı olarak, ödemenin gecikmesi suretiyle ortaya çıkan ve fatura düzenlemek suretiyle alıcıya yansıtılan kur farkı gelirleri de bildirimlerle dahil edilecektir.

Elektrik, su doğalgaz gibi mal ve hizmet teslimlerinin bildirim uygulaması diğer mal ve hizmet teslimlerinden farklı olmayacak, bu gibi mal ve hizmet teslim tutarları 8.000.-YTL ve üzerinde olması durumunda Ba veya Bs bildirim formları ile bildirilecektir.

Birleşme halinde, münfesi kurum veya kurumlara ait bildirim formları bu kurumların fesih oldukları tarihteki kanuni temsilcileri tarafından verilir. 5520 sayılı 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.

Tasfiyesi devam eden mükellefler bildirimlerini, tasfiye süresince aylık dönemler halinde vereceklerdir. Tasfiye sonunda ise bildirimler tasfiyenin sonuçlandığı tarihten itibaren otuz(30) gün içinde tasfiye memuru veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından verilecektir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ihracat ve ithalatlarını da yukarıda belirtilen hadlere göre Ba ve/veya Bs formu ile bildirmek zorundadırlar. Bu bildirim formunu doldurulmasında, Türkiye’de mükellef olmayanlardan yapılan alımlar için Ba bildirim formunun vergi kimlik numarası bölümüne “111111111” olarak kodlanacak, Türkiye’de mükellef olmayanlara yapılan satışlar için Bs bildirim formunun vergi kimlik numarası bölümüne “222222222” olarak kodlanacaktır.

Mükellefler, elektronik ortamda verdikleri bildirim formlarını onayladıktan veya kâğıt ortamında bildirimde bulunduktan sonra, verdikleri bildirim formunda hata yaptıklarını belirlemeleri halinde düzeltme yapılabilir. Ancak, düzeltme bildirimi süresinden sonra verilmiş ise 213 sayılı VUK’ un mükerrer 355. maddesi hükmü uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Düzeltme 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 doldurulmaları gerekecektir.

7. SONUÇ

Yukarıda yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere Maliye Bakanlığı, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148, 149 ve mükerrer 257. maddelerinin kendisine vermiş olduğu yetkiye dayanarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mükelleflere mal ve hizmet alım ve satışlarını bildirme yükümlülüğü getirmiştir. Daha önce 350 ve 362 sıra nolu VUK Genel Tebliğlerinde yer alan bazı yükümlülükler 381 sıra nolu VUK Genel Tebliği ile yeniden düzenlenmiştir. Buna göre, mükellefler Ba-Bs bildirimlerini 2008 den itibaren yıllık yerine aylık dönemler halinde bildireceklerdir. Ayrıca daha önce KDV Hariç 30.000.-YTL olan yıllık hadler yerine aylık KDV Hariç 8.000.-YTL ve üzerinde mal ve/veya hizmet alımlarını Form Ba ve/veya Form Bs ile bildirecek ve bu tutarın altında olan alış veya satışları ise tek sütunda toplu olarak vereceklerdir. Form Ba veya Bs nin verilmemesi veya eksik ve yanıltıcı bilgi verilmesi durumunda da inceleme-ye sevk edilecek ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun Mükerrer 355/1. maddesi gereğince 1.490.-YTL(2008 yılı için) tutarında özel usulsüzlük ile cezalandırılacaktır.