



Ba-Bs BİLDİRİM FORMLARI SORU – CEVAP

Neslihan İÇTEN İNCE (*)

- ÖZET

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 148, 149 ve Mükerrer 257. maddelerinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanarak, 350¹ Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle, 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 yükümlülüğü getirilmiş, 362² ve 381³ Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle de bu yükümlülüğe ilişkin açıklamalar yapılmıştır. 04.02.2010 tarih ve 27483 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile de söz konusu yükümlülüğün 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerinde yerine getiril-

mesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri açıklanmıştır.

Bu yazıda, Ba-Bs bildirim formları ile ilgili 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2010 yılından itibaren uygulamada değişiklikler yapıldığından (Bildirimlerde had düşürülmüş, verilme süresi değiştirilmiş, belgelerin düzenleme tarihinin esas alınması şeklinde belirleme yapılmış) konu değişiklikleri de içerecek şekilde soru-cevap olarak anlatılmıştır.

1-Ba-Bs Bildirim Formu Uygulamasının Hukuksal (Yasal) Dayanağı Nedir?

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Bilgi Verme" başlıklı 148. maddesi; "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." ve aynı kanunun

(*) Vergi Denetmeni

¹21.07.2005 tarih ve 25882 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

²17.08.2006 tarih ve 26262 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

³06.02.2008 tarih ve 26779 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

“Devamlı Bilgi Verme” başlıklı 149. maddesi ise; “Kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzel kişiler vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Maliye Bakanlığı ve vergi dairesince kendilerinden yazı ile istenecek bilgileri belli fasıllarla ve devamlı olarak yazı ile vermeye mecburdurlar.” hükmünü içermektedir.

Aynı kanunun “Yetki” başlıklı Mükerrer 257/4. maddesinde; “Maliye Bakanlığı; (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 aracı 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 uygulatmaya, (5398 sayılı Kanunun 23. 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 usûl ve esasları belirlemeye, yetkilidir.” hükmüne yer verilmiştir.

2-Ba-Bs Formlarının Alınmasının Amacı Nedir?

Yukarıda yer verilen hukuki (yasal) dayanak-

ların (VUK’nun 148, 149 ve Mükerrer 257/4. maddeleri) Maliye Bakanlığı’na verdiği yetkiye dayanılarak, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflere 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 yükümlülüğü getirilmiştir.

Söz konusu yükümlülük ile mükellefler çapraz denetime tabi tutulacağından risk odaklı denetim yapılabilecektir.

3-Ba-Bs Formlarını Bildirme Yükümlülüğü Hangi Mükellefleri Kapsamaktadır?

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 bildirme yükümlülüğü, bilanço esasına göre defter tutan mükellefleri kapsamaktadır. Buna göre, bilanço esasına göre defter tutmayan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için böyle bir zorunluluk bulunmamaktadır. Örneğin, KDV mükellefiyeti olmayan bir kooperatifin bilanço usulüne göre defter tutuyor olmasından dolayı KDV mükellefiyeti bulunmasa dahi Ba ve Bs formlarını verme zorunluluğu bulunmaktadır.

-Ba formunun verilip-verilmemesi ile ilgili Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı’nın 30.06.2009 tarih ve 100/2538 sayılı özeliği şu şekildedir:*

“... trafik müşavirliği ve iş takibi faaliyetinde bulunan söz konusu kişinin bu faaliyetine ilişkin işlerini yaptığı araçların, bitmiş olan zorunlu ve kasko poliçelerini, anlaştığı ve sadece aracılık ettiği bir sigorta şirketine düzenletirdiği, bu iş ile

*www.bursavdb.gov.tr

ilgili yaptığı hizmetler karşılığında sigorta şirketine verilen ödeme için şirketin sigorta komisyon gider belgesi düzenlediğinden bahisle, bu belge ile ilgili katma değer vergisi yönünden yapılacak işlemler ve komisyon bedelinin Ba formunda beyan edilip edilmeyeceği ...”

“Konu ile ilgili olarak adı geçen mükellef tarafından Müdürlüğümüze verilen ... dilekçesinde; ikinci sınıf mükellef olmaları nedeniyle 2009 yılı için işletme esasına göre defteri tuttukları bildirilmiştir.”

“... bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin Form Ba ve Form Bs verme zorunluluğu bulunmaktadır. Buna göre, işletme esasına göre defter tuttuğu bildirilen söz konusu mükellefin Ba ve Bs formu verme zorunluluğu bulunmamaktadır.”

4-Defter Tutma Bakımından Tüccarlar Sınıf Değişikliklerinde Bildirimde Bulunacaklar mıdır?

Bilanço esasına göre defter tutmakta iken, işletme hesabı esasına geçen mükellefler, işletme hesabına geçtikleri hesap döneminden itibaren bildirimde bulunmayacaklardır. Buna karşın, işletme hesabına göre defter tutmakta iken, bilanço esasına geçen mükelleflerin, bilanço esasına geçtikleri hesap döneminden itibaren bildirim formu verme zorunlulukları bulunmaktadır.

5-Kollektif Şirketler ve Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Adi Ortaklıklarda Bildirim Formları Kimin Adına Verilecektir?

Kollektif şirketler ve bilanço esasına göre defter tutan adi ortaklıkların Ba-Bs bildirim formları ortaklık veya şirket adına bunların vergi kimlik

numaraları kullanılarak verilecektir. Ortaklık veya şirket adına verilmesi gereken bildirimlerin ortaklardan herhangi birinin vergi kimlik numarası kullanılarak verilmesi halinde bildirim formları hiç verilmemiş kabul edilecektir.

6-Kurumlar Vergisi Muafiyeti Olan Mükelleflerin Bildirim Formlarını Verme Yükümlülüğü Nedir?

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

-Kurumlar Vergisinden muaf olan kooperatiflerin Ba-Bs formu verme zorunluluğunun bulunmadığı hakkındaki Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 02.05.2008 tarih ve 67/3082 sayılı özeliği şu şekildedir:⁵

“İlgide kayıtlı yazınızda, Birliğimize bağlı ... ili ve ilçelerindeki Tarım Kredi Kooperatiflerinin bilanço esasına göre defter tuttuğu ancak, kurumlar vergisi mükellefi olmadıkları belirtilerek, söz konusu kooperatiflerin 2008 yılı ve müteakip yıllarda Ba ve Bs bildiriminde bulunup bulunmayacakları hususunda bilgi talep edilmektedir.”

“Buna göre; birliğimize bağlı il ve ilçelerimizdeki Tarım Kredi Kooperatiflerinin kurumlar vergisinden muaf olmaları durumunda Ba ve Bs bildirim formlarını verme zorunlulukları bulunmaktadır.”

-Kurumlar Vergisinden muaf olan kooperatiflerin Ba-Bs formu verme zorunluluğunun bulunmadığı hakkındaki Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 09.09.2009 tarih ve 151/2985 sayılı özeliği şu şekildedir:⁶

“... kooperatifinizin üyelerin konut ihtiyacını sağlamak amacıyla kurulduğu ve kurumlar vergisinden

⁵www.bursavdb.gov.tr

⁶www.bursavdb.gov.tr

muafiyetinizin bulunduğu belirtilerek, kooperatifinizin Ba ve Bs bildirim formlarını verme zorunluluğu olup-olmadığı hususunda bilgi talep edilmektedir.”

“Buna göre; kooperatifinizin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda belirtilen muafiyet şartlarını taşıması halinde Ba ve Bs bildirim formlarını verme zorunluluğu bulunmamaktadır.”

- KDV mükellefiyeti olmayan kooperatife Ba-Bs formu vermemekten dolayı kesilen özel usulsüzlük cezasının kaldırılması istemi hakkındaki İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 27.04.2007 tarih ve 3377 sayılı özeldesi şu şekildedir:⁷

“... bilanço usulüne göre defter tutuyor olmanız, kurumlar vergisi yönünden mükellefiyetinizin olması nedeniyle Katma Değer Vergisi mükellefiyetiniz bulunmasa dahi söz konusu Ba ve Bs formlarını verme zorunluluğunuz olduğundan, vergi dairesince adınıza kesilen özel usulsüzlük cezasında kanuna aykırı bir durum bulunmamaktadır.”

7-Serbest Bölgelerde Faaliyet Gösteren

Mükellefler Bildirim Formlarını Verecek midir?

Serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin Ba-Bs bildirim formu verme yükümlülüğü bulunmaktadır. Serbest bölge muafiyetinden yararlanan kurumlar vergisi mükellefinin bilanço usulüne göre defter tutuyor olmasından dolayı Form Ba ve Form Bs verme zorunluluğu ortadan kalkmamaktadır. Söz konusu bildirimler, bu mükelleflerin kanuni merkezleri tarafından, merkez ve şube bilgileri birleştirilerek verilecektir. Ancak, kanuni ve iş merkezi yurt dışında olup, münhasıran serbest bölgede şubesi veya temsilciliği bul-

nan mükellefler, bildirim formlarında merkez bilgilerini dikkate almaksızın yalnızca serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin mal ve/veya hizmet alış/satışlarını bildireceklerdir.

-Serbest bölge muafiyetinden yararlanan kurumlar vergisi mükellefinin Form Ba ve Form Bs verip vermeyeceği hususundaki Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'nın VUK.ÖZ.08.71/ ... sayılı özeldesi şu şekildedir:⁸

“... bilanço esasına göre defter tutuyor olmanız nedeniyle Form Ba ve Form Bs verme zorunluluğunuz bulunmaktadır.”

-Kollektif şirket olarak serbest bölgede sürdürülen faaliyette KDV mükellefiyeti bulunmadığı halde Ba-Bs formu verilip-verilmeyeceği hakkındaki İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 28.03.2006 tarih ve 2338 sayılı özeldesi şu şekildedir:⁹

“... Bu açıklamalar uyarınca bilanço usulüne göre, defter tutuyor olmanız halinde KDV mükellefiyetiniz bulunmasa dahi söz konusu formları verme zorunluluğunuz bulunmakta olup, işletme esasına göre defter tutuyor olmanız halinde söz konusu formları verme zorunluluğunuz bulunmamaktadır.”

8-Birden Fazla Şubesi Bulunan Mükellefler Bildirim Formlarını Nasıl Verecektir?

Birden fazla şubesi bulunan mükellefler bildirim formlarını şube bazında değil, şube bilgilerini birleştirmek suretiyle merkezden tek bir form halinde vereceklerdir. Yani, birden fazla şubesi bulunan mükelleflerin bildirim formlarının merkez tarafından şube ve merkez bilgileri birleştirmek suretiyle verilmesi gerekmektedir.

⁷www.ivdb.gov.tr

⁸www.ant-vdb.gov.tr

⁹www.ivdb.gov.tr

9-Bildirime Konu Alış/Satışlar Belirlenirken Belge Türleri Nelerdir?

Bildirim mecburiyeti bulunan mükelleflerce, belirlenen hadler çerçevesinde yapılan her türlü mal ve/veya hizmet alış ve satışları, 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.

Mükellefler, Vergi Usul Kanunu'nun 235. maddesi 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.

10-Bildirimlerin Dönemi Nedir?

381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2008 t. yılından itibaren Ba-Bs bildirim formlarının **aylık dönemler** halinde verilmesi zorunlu hale getirilmiştir. Bildirimlerin **aylık dönemler** halinde verilmesi konusuna 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde de yer verilmiştir. Buna göre, yükümlülük kapsamındaki mükelleflerin mal ve/veya hizmet alış/satışlarının aylık dönemler itibariyle bildirilmesi gerekmektedir.

11-Bildirime Konu Alış/Satışlar Belirlenirken Had (Parasal Sınır) Ne kadardır?

381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2008 ve takip eden 2009 t. yılına ilişkin mükelleflerin aylık dönemler itibariyle mal ve/veya hizmet alımları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak had katma değer vergisi hariç 8.000.-YTL olarak belirlenmişti. 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mü-

kelleflerin 2010 t. yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin mal ve/veya hizmet alışları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak had katma değer vergisi hariç 5.000 TL olarak yeniden belirlenmiştir. Yani, 2010 t. yılının Ocak ayı ve sonraki aylık dönemlere ilişkin bildirimde dikkate alınacak parasal sınır katma değer vergisi hariç 5.000 TL'ye düşürülmüştür. Buna göre, bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç 5.000 TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet alışları, "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile; bir kişi veya kuruma katma değer vergisi hariç 5.000 TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet satışları ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" nun Tablo II alanında bildirilecektir.

12-Özel Matrah Şekline Tabi Mal ve/veya Hizmet Alış/Satışlarında Had Belirlenirken ÖTV ve KDV Tutarları Dikkate Alınacak mıdır?

Söz konusu hadlerin uygulanmasında, 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 alınacaktır. Yani, özel matrah şekline tabi mal ve/veya hizmet alış/satışlarında bildirim formları özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi dahil olarak doldurulacaktır.

13-Belgelerde Gelir Vergisi Tevkifatı Varsa Bildirimde Hangi Tutar Dikkate Alınacaktır?

Belgelerde gelir vergisi tevkifatına yer verilen hallerde tevkifattan önceki brüt tutarlar dikkate alınacaktır.

14-Belirlenen Haddin Altında Kalan Alış ve Satış Bedelleri Bildirilecek midir?

381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile limitin altında kalan alış ve satış bedelleri

toplamı “Diğer Mal ve Hizmet Bedeli Toplamı” (Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Mal Ve Hizmet Alımlarına/Satımlarına İlişkin Bildirimde Tablo III) bölümüne yazılacaktı. (Ödeme kaydedici cihazlar kullanılmak suretiyle yapılan satışların toplamı KDV hariç tutarlar olarak Tablo III’e dahil edilecektir.) Ancak, 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenen hadlerin altında kalan alış ve satış bedellerinin bildirildiği, **“Diğer Mal ve Hizmet Bedeli Toplamı” (Tablo III) bölümü Ba-Bs bildirim formlarından çıkartılmıştır.** Buna göre, 2010 t. yılı ve müteakip yıllarda 5.000 TL olarak belirlenen haddin altında kalan alış ve satış bedelleri bildirilmeyecektir.

15-Tüm Alış/Satışlar Belirlenen Haddin Altında Kaldığında Bildirim Formları Verilecek midir?

Bildirim verme yükümlülüğü bulunan, ancak tüm alış ve satışları belirtilen haddin altında kalan mükellefler, söz konusu formları Tablo II dışındaki tüm bilgileri doldurmak suretiyle vermek zorundadırlar.

16-Ödeme Kaydedici Cihazlarla Yapılan Satışlar Bildirim Formunda Yer Alacak mıdır? -Form Bs ile ilgili olarak Adana Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 01.09.2009 tarih ve VUK.Mük.257.2644 sayılı özelgesi şu şekildedir:¹⁰

“... akaryakıt istasyonu işletmeciliği faaliyetiyle iştigal ettiğinizi belirterek, akaryakıt pompalarınıza bağlı ödeme kaydedici cihazlardan araçların sadece plaka numaraları girilerek alınan fişlerin Bs formunun doldurulmasında dikkate alınıp alınmayacağı hk.”

“... akaryakıt istasyonunuzdaki pompalarınıza bağlı ödeme kaydedici cihazlar vasıtası ile yaptığınız satışlarınızın KDV hariç bir aylık toplam tutarını Bs bildirim formunun “Diğer Mal ve Hizmet Bedeli Toplamı (Tablo III) bölümüne dahil etmeniz gerekmektedir.”

Adana Vergi Dairesi Başkanlığı'nın konuya ilişkin olarak vermiş olduğu özelge 2009 yılı için geçerlidir. 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenen hadlerin altında kalan alış ve satış bedellerinin bildirildiği, “Diğer Mal ve Hizmet Bedeli Toplamı” (Tablo III) bölümü Ba-Bs bildirim formlarından çıkartıldığı için özelledir belirtilen konu 2010 yılından itibaren bildirim formuna dahil edilmeyecektir. Yani, 2010 yılından itibaren 5.000 TL olarak belirlenen haddin altında kalan ödeme kaydedici cihazlar vasıtası ile yapılmış olan satışlar Bs formu ile bildirilmeyecektir.

17-Söz konusu Belgelerde Hangi Tarih (Belgenin Düzenlenme Tarihi mi, Kayıt Tarihi mi) Dikkate Alınacaktır?

396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanana kadar konu tartışmalıydı. 381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde bu konuda bir belirleme bulunmadığı için bildirimlerde belgelerin kayıt tarihi dikkate alınıyordu. Bu durum ise, düzenlenmiş bir faturanın alım ve satımı yapan işletmelerce farklı aylara kaydını ortaya çıkarmaktaydı. İhtilafı olan bu konu 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile çözüme kavuşturulmuştur. Buna göre, mal ve/veya hizmet alış/satışlarının bildirilecekleri aylık dönemler, bunlara ilişkin **belgelerin düzenlenme tarihi dikkate alınarak belirlenecektir.**

¹⁰www.adanavdb.gov.tr

18-Bildirimlerde Belgelerin Düzenlenme Tarihinin Dikkate Alınması Hangi Sakıncayı Ortadan Kaldırmıştır?

Alım satıma taraf olanlarca zamanında kayıt yapılmaması bildirimlerin karşılıklı olarak birbirini tutmaması sonucunu doğuracak, bu durumda mükellefler cezayla ve vergi incelemesiyle (denetimle) karşı karşıya kalacaklardır. Örneğin 10.000.-YTL'lik bir satış işleminin 28.08.2008'de gerçekleştiğini, satıcının bu işlemi aynı gün kayıtlarına geçirdiğini, alıcının ise 01.09.2008'de kaydettiğini düşünürsek her iki mükellefin Ba-Bs formları dönem kaymasından dolayı aylık olarak birbirini tutmayacaktır.

19-Bildirimlerin Verilme Zamanı Nedir?

381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, 2008 ve 2009 t. yılında Ba ve Bs bildirim formlarını aylık dönemler halinde düzenleyip, takip eden ayın 5. gününden itibaren bir sonraki ayın 5. günü akşamına kadar vermekle yükümlü tutulmuşlardı. Bu konuda, 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişiklik yapılmış olup, mükellefler söz konusu bildirim formlarını, aylık dönemler halinde düzenlemek ve **takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamı saat 24:00'e kadar** sistem üzerinden onaylamak suretiyle göndermekle yükümlüdürler. Örneğin, 2010 t. yılının Ocak dönemine ilişkin olarak verilecek bildirimlerin verilme süresi Şubat ayının 1. gününden itibaren başlamakta ve 28 Şubat'ta son bulmaktadır. Ancak, 28 Şubatın Pazar gününe gelmesinden dolayı Ocak ayına ilişkin bildirim, 1 Mart 2010 akşam 24:00'e kadar verilebilecektir.

20-Özel Hesap Dönemine Tabi Olan Mükelleflerde Bildirimlerin Verilme Zamanı Nedir?

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

21-Mükellefin Ölümü Halinde Bildirim Formlarının Verilme Zamanı Nedir?

Bildirim verme zorunluluğu bulunan mükellefin ölümü halinde, bildirim formlarını verme sürelerine, Vergi Usul Kanununun 16. maddesi hükmü uyarınca **uç ay eklenecektir.**

22-Tasfiye Halinde Bildirim Formlarının Verilme Zamanı Nedir?

Tasfiyesi devam eden mükellefler bildirim formlarını, tasfiye süresince **aylık dönemler** halinde vereceklerdir. Tasfiyenin başladığı aya ait bildirim formları ise tasfiye öncesi ve sonrası ayırımı yapılmaksızın düzenlenecektir.

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

23-Mükellefiyetin Terki Halinde Bildirim Formlarının Verilme Zamanı Nedir?

Mükellefiyetin terki halinde (işini bırakanların) bildirim formları, **işin bırakıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına** kadar verilmek zorundadır. Bu bildirimler, kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensuplarınca verilecektir. Bildirim formlarının verileceği vergi dairesi, mükelleflerin en son bağlı oldukları vergi dairesidir.

-Resen terk tarihinden sonraki dönemler için beyanname ve Ba-Bs bildirim formlarının verilmeyeceği hakkındaki Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 04.12.2008 tarih ve VUK-08-173/7343 sayılı özeliği şu şekildedir:¹¹

"... bir yıldır faal olmayan ve yeni bir adresi bulunmayan şirketinizin bağlı olduğunuz vergi dairesince 31.03.2008 tarihi itibarıyla mükellefiyetinin terke çıkarıldığı belirtilerek, beyanname ve bildirim verme yükümlülüğünüzün bulunup bulunmadığı ile 2009 yılına ait defter tasdiki yaptırılıp yaptırılmayacağı hususunda ..."

"... şirketinizin resen terke çıkarıldığı 31.03.2008 tarihinden sonraki dönemler için beyanname ve Ba-Bs bildirim formlarının verilmesi, gerekse Vergi Usul Kanunu'na göre 2009 yılına ait kanuni defterlerin tasdik ettirilmesine ilişkin yükümlülüğünüz bulunmamaktadır. Ancak, 01.01.2008-31.03.2008 dönemine ilişkin beyanname verme ve bildirimde bulunma yükümlülüklerinizin yerine getirilmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, şirketinizin başka bir adreste faaliyetine devam ettiği ya da tasfiyeye girdiğinin anılan vergi dairesince öğrenilmesi halinde mükellefiyet kaydınız, mükellefiyetinizin terkin edildiği tarihten itibaren, yeniden faaliyete geçildiğinin belirlenmesi durumunda ise yeniden faaliyete geçilen tarihten itibaren mükellefiyet kaydınız ihdas edilecek olup, mükellefiyete ilişkin yükümlülüklerinizin yerine getirilmesi sağlanacaktır."

24-Alış ya da Satışların İadesi Durumu Bildirime Nasıl Yansıtacaktır?

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 ki-

şi veya kuruma yapılan satışlardan bir kısmının veya tamamının iade alınması durumunda, bu iadeler söz konusu kişi ve kurumdan yapılan alış olarak dikkate alınacaktır.

Yani, 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 bildirecek; bu satışların bir kısmı daha sonra iade alınmışsa, bu iadeler -belirlenen haddin üzerinde olması halinde- Ba bildirim formunda alım olarak gösterilecektir.

25-Fatura Düzenlemek Suretiyle Alıcıya/Satıcıya Yansıtılan Vade veya Kur Farkı Gelir/Giderlerinde Bildirim Yükümlülüğü Nedir?

Herhangi bir mal ve hizmet alış veya satışına bağlı olarak, ödemenin gecikmesi ve döviz kurlarının değişmesi suretiyle ortaya çıkan ve fatura düzenlenmek suretiyle alıcıya/satıcıya yansıtılan vade veya kur farkı gelirleri/giderleri de haddi aşması halinde bildirimlere dahil edilecektir.

26-Noterlerin Ba-Bs Formu Bildirime Yükümlülüğü Nedir?

Bilindiği üzere, 362 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile noterlerin, Kanunlarına göre vermiş oldukları noterlik hizmetlerini Bs formu ve aynı şekilde, noterlerde yaptırılan işlemlerin de Ba formu ile bildirilmesine gerek bulunmadığına değinilmiş, sadece noterlerin faturalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alımlarını genel

¹¹www.bursavdb.gov.tr

esaslar çerçevesinde Form Ba ile bildirmek zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır.

Ancak, 362 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile noterlere yönelik olarak getirilmiş bulunan bildirim yükümlülüğü, 396¹² Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2010 yılından itibaren kaldırılmıştır.

27-Finans Kurumları Tarafından Bildirimler Nasıl Yapılacaktır?

Bankalar, Katılım Bankaları, Aracı Kurumlar, Portföy Yönetim Şirketleri, Menkul Kıymet Yatırım Fon ve Ortaklıkları, Reasürans Şirketleri, Emeklilik Şirketleri, Sigorta Şirketleri ve Acenteleri yapmış oldukları işlemleri belirli periyotlarla Maliye Bakanlığına bildirdiklerinden, hizmet ve satış işlemlerinde düzenledikleri dekont ve poliçe 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, diğer belgelere dayalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alım/satımlarını genel esaslar çerçevesinde Ba-Bs formları ile bildirmek zorundadırlar.

28-Döviz Alım/Satım İşi ile Uğraşanların Bildirim Yükümlülüğü Nedir?

Döviz alış-satışı yapan mükellefler ile yetkili müessese izin belgeli ve altın borsasına üye olup kıymetli maden alış-satışı ile uğraşan mükellefler belirli miktarın üzerindeki alış-satış bilgilerini Maliye Bakanlığına bildirmek zorunda oldukla-

rından, bu işlemlerini ayrıca Ba ve Bs bildirim formlarıyla bildirmelerine gerek bulunmamaktadır.

Ancak, bu kurumlar, diğer belgelere dayalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alım/satımlarını genel esaslar çerçevesinde Ba-Bs formları ile bildirmek zorundadırlar.

Diğer taraftan, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, döviz büroları ve yetkili diğer kuruluşlardan yapmış oldukları döviz alış-satışlarını Ba ve Bs bildirim formlarına dahil etmelerine gerek bulunmamaktadır.

29-Sigorta Şirketleri Tarafından Yapılan Tazminat Ödemeleri Ba Formu ile Bildirilecek midir?

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.

30-Bildirimlerin Verilme Şekli Nasıldır?

Bilanço esasına göre defter tutan ve 376¹³ Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre beyannamesini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, Ba ve Bs bildirim formlarını da elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

31-Bildirimleri Elektronik Ortamda Vermek Zorunda Olanların Kâğıt Ortamında Verme Tercihleri Var mıdır?

Bildirim formlarını elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, kesinlikle kâğıt

¹²04.02.2010 tarih ve 27483 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

¹³18.10.2007 tarih ve 26674 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

ortamında bir daha bildirim formu vermeyeceklerdir. Vergi daireleri kağıt ortamında verilen (elden veya posta ile) bildirim formlarını hiçbir şekilde kabul etmeyecektir.

32-Bildirimlerin Elektronik Ortamda Verilmiş Kabul Edilebilmesi İçin Mevcut Şart ve Süresi Nedir?

Bildirimlerin elektronik ortamda verilmiş sayılabilmesi için sistem üzerinde onaylama işleminin yapılması şarttır. Onaylama işlemi en geç, bildirimlerin verilmesi gereken sürenin son günü saat 24:00'ten önce tamamlanmalıdır.

33-Birleşme, Devir ve Bölünme Hallerinde Bildirim Formlarının Verilme Sorumluluğu Kime Aittir ve Verilme Zamanı Nedir?

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18. 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,

Aynı Kanunun 19. 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,

Yine Aynı Kanunun 19. 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.

34-Bildirimlerin Verileceği Tarihten Önce Bağlı Oldukları Vergi Dairesi Değişen Mükellefler Bildirimleri Nereye Verilecektir?

Vergi dairesi değişen mükellefler, bildirim formlarını en son bağlı oldukları vergi dairesine göndereceklerdir.

35-Elektrik, Su, Doğalgaz Faturaları Bildirilecek midir?

Elektrik, su, doğalgaz gibi bir hizmet tesliminin bildirim uygulaması bakımından diğer mal ve hizmet teslimlerinden farkı bulunmamaktadır. Dolayısıyla, 2010 yılı Ocak ayından itibaren aylık kdv hariç 5.000 TL'yi aşan elektrik, su, doğalgaz gibi hizmet teslim faturaları Ba bildirim formunun tablo II kısmına ilave edilecektir. Diğer taraftan, 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenen hadlerin altında kalan alış ve satış bedellerinin bildirildiği, "Diğer Mal ve Hizmet Bedeli Toplamı" (Tablo III) bölümü Ba-Bs bildirim formlarından çıkartıldığı için 2010 yılı Ocak ayından itibaren 5.000 TL'nin altında kalan teslim bedelleri bildirilmeyecektir.

36-Kira Ödemeleri ile Noter Satış Senedi ile Yapılan 2. El Araç Alışlarının Bildirimi Yapılacak mıdır?

Kira ödemeleri ve noter satış senedi ile yapılan ikinci el araç alışlarının form Ba ile bildirilme zorunluluğu bulunmamaktadır.

... ücret ve kira ödemelerinin Form Ba ile bildirilip bildirilmeyeceği hususundaki Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'nın VUK.ÖZ.08.87/ ... sayılı özeldesisi şu şekildedir:¹⁴

Yukarıda yapılan açıklamalardan anlaşılacağı üzere; faturalı olarak yapılan mal ve hizmet alımının genel esaslar çerçevesinde Form Ba ile bildirilme zorunluluğu bulunduğundan, fatura karşılığı olmayan kira ödemeleri ile ücret giderlerinin Form Ba ile bildirilme zorunluluğu bulunmamaktadır.

¹⁴www.ant-vdb.gov.tr

37-Elektronik Ortamdaki Bildirim Formları Nasıl Doldurulacaktır?

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.

Yeminli mali müşavirce gönderiliyorsa; formu gönderen bölümünde yeminli mali müşavirin bilgileri yer alacaktır. Formu düzenleyen bölümüne varsa serbest muhasebeci/serbest muhasebeci mali müşavire ait bilgiler, yoksa mükellefe ait bilgiler yazılacaktır.

Serbest muhasebeci/serbest muhasebeci mali müşavir tarafından gönderiliyorsa; formu gönderen ve düzenleyen bölümlerine serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavirin bilgileri yazılacaktır. Mükellefin yeminli mali müşaviri varsa yeminli mali müşavir bölümü de doldurulacaktır.

Bildirim formlarında alıcı veya satıcının vergi kimlik numarası, ithalat işlemlerinde "1111111111", ihracat işlemlerinde ise "2222222222" olarak kodlanacaktır.

38-İthalat ve ihracat işlemleri Bildirilecek midir?

Bildirim formlarına, belirlenen haddi aşan ithalat ve ihracat işlemlerinin de yazılması gerekmektedir. İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde **Gümrük Beyannamesi giriş tarihi**, ihracat işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde ise, **fii-li ihracatın gerçekleştiği tarih** dikkate alınacaktır.

39-Bildirimlerin Doldurulmasında Uyulacak Esaslar Nelerdir?

Bildirimlerdeki alış/satış bedelleri, Türk Lirası (TL) olarak doldurulacak ve kuruluş bilgileri gösterilmeyecektir. Bir kişi veya kurumdan yapılan alış ve/veya satışlarda birden fazla belge olması halinde kuruluş ihmalî belge bazında değil, belgele rin toplam tutarı üzerinden yapılacaktır. Diğer ta-

raftan, birden fazla sayfadan oluşan (nakli yekûnlu) faturalar tek fatura olarak kabul edilecektir.

Ayrıca serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükelleflerin yurt içine yaptıkları satış işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde serbest bölge işlem formu tarihi ve tutarı dikkate alınacaktır.

Bir kişi veya kurumun birden fazla şubesinden yapılan mal ve/veya hizmet alımları, muhasebe sistemi gereği ayrı ayrı takip edilse bile, birleştirilerek Ba bildirim formunda tek satır olarak gösterilecektir. Aynı şekilde, bir kişi veya kurumun birden fazla şubesine yapılan mal ve/veya hizmet satışları da birleştirilerek, Bs bildirim formunda tek satır olarak gösterilecektir.

40-Bildirimlerin Süresinde veya Tam Olarak Verilmemesinin Cezai Müeyyidesi Nedir?

Bildirim formlarını 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirlenen süreler içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun "**Bilgi vermekten çekinenler ile 256, 257 ve mükerrer 257. madde hükmüne uymayanlar için ceza**" başlıklı mükerrer 355. maddesi hükmü uyarınca cezai işlem uygulanacaktır. Söz konusu cezai işlemin uygulanmasında, Ba ve Bs **bildirim formları tek bir form olarak** değerlendirilecek ve tek özel usulsüzlük cezası kesilecektir. **2010 yılı için ceza tutarı 1.000 TL'dir.**

41-Onaylandıktan Sonra Bildirimlerde Hata veya Eksiklik Varsa Düzeltme Yapılabilir mi?

Mükellefler elektronik ortamda gönderip onayladıktan sonra, bildirimlerinde hata veya eksiklik bulunduğunu tespit etmeleri halinde, bunları **yeniden düzenleyerek göndermek suretiyle düzeltme yapabilirler.**

42-Bildirimlerin Hatalı veya Eksik Bulunduğu Durumlarda Düzeltme Nasıl Yapılacaktır?

Ba ve Bs bildirim formlarından herhangi birinde

hata yapıldığının belirlenmesi halinde, sadece hata yapılan bildirim formunun düzeltilerek gönderilmesi gerekmektedir.

Düzeltilme işlemlerinde, hatalı veya eksik olarak düzenlenmiş bulunan bildirim formları tamamen iptal edilmekte ve düzeltmeleri içerecek şekilde düzenlenerek verilen bildirim formu geçerli kabul edilmektedir. Dolayısıyla, düzeltme amacıyla düzenlenen bildirim formlarının, daha önce bildirimde bulunulmamış gibi tüm alış-satış bilgilerini içerecek şekilde doldurulması gerekmektedir.

43-Bildirimlerin Verilme Süresinden Sonra Yapılan Düzeltmelerin Cezai Müeyyidesi Nedir?

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 Kanunu'nun mükerrer 355. maddesi hükmü uyarınca işlem yapılacaktır.

-Ba-Bs formları ile ilgili olarak Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 18.08.2009 tarih ve 38-5399-925 sayılı özelgesi şu şekildedir:¹⁵

"... hafriyat işleriyle kara yolu şehir içi yük taşımacılığı faaliyetinden dolayı mükellefi olduğunuz, 2008-Haziran ve Temmuz dönemlerine ait BA ve BS formlarını kanuni süresinde verdiğiniz, ancak KDV beyanında ise fatura ve belgelerine sonradan elinize geçmesi nedeniyle KDV beyanınızda yapılan düzeltmeden dolayı BS formlarında da düzeltmenin yapıldığı, ancak ilgili vergi dairesince BA ve BS beyanlarına iki ayrı özel usulsüzlük cezasının kesildiğinden ..."

"Konu hakkında Erciyes Vergi Dairesi'nden alınan 12.08.2009 tarih ve 11993 sayılı yazıda; dairesince "Vergi Dairesi Bazında BA ve BS Formlarını Geç Teslim Eden Mükelleflerin Sorgulaması" yapılırken şirketinizin **2008- Haziran ve Temmuz dönemlerine ait BS formlarında** düzelt-

me yaptığınız ve **kanuni süresinden sonra 12.03.2009** tarihinde düzeltme bildirim formlarınızı internet ortamında verdiğiniz, kanuni süresinden sonra verilen düzeltme bildirim formlarına ilişkin olarak, 213 Sayılı VUK'nun 381 sıra no.lu genel tebliğinin 3.2 maddesinde belirtildiği üzere aynı Kanunun mükerrer 355. maddesi gereğince söz konusu dönemler için 28.07.2009 tarih ve ... sıra numaralı vergi/ceza ihbarnameleri ile ayrı ayrı 1.490,00.-TL özel usulsüzlük cezası kesildiği bildirilmiştir."

"Yukarıda yer alan hükümler ve açıklamalar doğrultusunda, 2008- Haziran ve Temmuz dönemlerine ait BS bildirim formlarındaki düzeltme işlemi 381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde açıklandığı üzere süresinden sonra yapıldığından, **213 Sayılı VUK'nun 355. maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezalarının** kesilmesi gerekmektedir."

44-Elektronik Ortamda Bildirim Formlarındaki Düzeltme İşleminde Ceza Nasıl Uygulanmaktadır?

Düzeltilme bildiriminde, bildirim süresi içerisinde yapılan düzeltmelerde (Örneğin, Ocak 2010 Ba-Bs bildirimleri Şubat ayının 1. gününden son gününe kadar) ceza uygulanmazken, ek süreler (1. 10 gün ve 2. 15 gün) içinde de farklı özel usulsüzlük cezaları uygulanacaktır. **Yani, düzeltme işlemi için süreye bağlı olarak ceza kesilecektir.**

45-Düzeltilme Amacıyla Verilen Formların, Belirlenen Sürenin Sonundan İtibaren İlk 10 Gün İçerisinde (1. Ek Süre) Düzeltilmesi Durumunda Ceza Kesilecek midir?

(5904 sayılı Kanununun 22. maddesiyle eklenen **fıkra. Yürürlük; 01.08.2009**) Elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya form-

¹⁵www.kayserivdb.gov.tr

lara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmez.

46-Düzeltilme Amacıyla Verilen Formların, Takip Eden 15 Gün İçerisinde (2. Ek Süre) Düzeltildiği Durumunda Ceza Kesilecek midir?

Takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/2 oranında uygulanır. (2010 yılında 500 TL)

47-Bildirim ve Form Verme Mecburiyetine Uymayanlara Özel Usulsüzlük Cezası Yanında 352. Madde Uyarınca Ceza Kesilecek midir?

5904 sayılı Kanununun 22 inci maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük; 01.08.2009)Elektronik ortamda beyanname ile bildirim ve form verme mecburiyetine uymayanlara VUK'nun Mükerrer 355. maddesine göre ceza kesilmesi halinde, 352. maddenin birinci derece usulsüzlüklerle ilgili (1) numaralı bendi ile ikinci derece usulsüzlüklerle ilgili (7) numaralı bendi uyarınca ayrıca ceza kesilmez.

48-Düzeltilme Bildiriminin Ek Süreden Sonra Yapılmasında Ne Kadar Ceza Kesilecektir?

Düzeltilme bildiriminde, bildirim süresi (Örneğin, Ocak 2010 Ba-Bs bildirimleri Şubat ayının 1. gününden son gününe kadar) ve ek süreler (1. 10 gün ve 2. 15 gün) aşıldığı için her bir form için 1.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

49-Bildirim Formlarına İlişkin Cezada Uzlaşma Müessesesi Nedir?

"Tarhiyat Sonrası Uzlaşma" yönetmeliğinin¹⁶ 2. maddesine göre tarhiyat sonrası uzlaşmanın kapsamına; vergi daireleri tarafından mükellef adına ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen ve vergi dairelerinin tarha yetkili olduğu bütün vergi, resim ve harçlar ile bunlara ilişkin olarak kesilecek vergi ziyai cezaları girmektedir. Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları ile kaçakçılık suç ve cezalarından dolayı vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda tarh edilen vergi ve kesilen ceza uzlaşma kapsamı dışındadır.

Buna göre, Ba ve Bs bildirim formlarını veremeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler adına kesilecek özel usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamına girerken, tarhiyat sonrası uzlaşma kapsamına girmemektedir.

50-381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Karşılaştırıldığında Ortaya Çıkan Temel Farklar Nelerdir?

	381 No.lu VUK Tebliği (2008 ve 2009 yılı için uygulanan)	396 No.lu VUK Tebliği (2010 yılından itibaren yeni uygulama)
Bildirime Konu Alış/Satış Haddi	8.000 TL (KDV Hariç) ve üzerindeki	5.000 TL (KDV Hariç) ve üzerindeki
Verilme Süresi	Takip eden ayın 5. gününden itibaren bir sonraki ayın 5. günü akşamına kadar	Takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamı saat 24:00'e kadar
Söz konusu Belgelerde Hangi Tarih Dikkate Alınacaktır?	Belgelerin kayıt tarihi	Belgelerin düzenlenme tarihi
Formlardaki Tablo III Bölümü	Var. Doldurulacak.	Yok.Formlardan çıkartılmıştır.

¹⁶03.02.1999 tarihli ve 23600 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

KAYNAKÇA

-350 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel
Tebliği.

-362 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel
Tebliği.

-376 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel
Tebliği.

-381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel
Tebliği.

-396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel
Tebliği.

- www.bursavdb.gov.tr, -www.ivdb.gov.tr

-www.ant-vdb.gov.tr,

-www.kayserivdb.gov.tr.