

BA/BS FORMLARININ BİLDİRİMİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR

A. GİRİŞ

03.12.2022 tarih ve 32032 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 543 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 396 Sıra No.lu Tebliğde değişiklik yapılmıştır. Değişiklikle; İdare tarafından elektronik ortamda temin edilen bilgiye göre bu bilgilerin bildirimde dahil edilmemesi durumunu internet web sitesinde duyuracağı; bildirimde dahil edilecek bilginin bulunmaması durumunda bildirim verilmeyeceği düzenlemesi yapılmıştır.

B. BİLDİRİMLERİN VERİLME ŞEKLİ VE DOLDURULMASI İLE YÜRÜRLÜK TARİHİ

396 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3-Bildirimlerin Verilme Şekli ve Doldurulması başlıklı bölümünün 3.2.4. numaralı bendi; “Bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak tüm alış ve/veya satışları belirtilen haddin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, ilgili dönem Form Ba ve/veya Form Bs bildirimlerini vermelerine gerek bulunmamaktadır.” ifadesi ile değiştirilmiştir.

Konuya ilişkin örnek de aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

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, kâğıt ortamda düzenlenen 3 adet belge tutarı toplamı ise KDV hariç 2.500 TL’dir. Ayrıca, C firmasının aynı dönemde E firmasına elektronik ortamda düzenlenen 2 adet belge tutarı toplamı KDV hariç 6.000 TL’dir. İlgili ayda C firmasının bildirimlere konu başka bir alım-satımı olmamıştır.

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

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

Buna göre Ocak/2023 döneminden itibaren BA ve/veya BS’de beyan edilecek bilgisi bulunmayan mükelleflerin; “Bildirimde beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır.” şeklinde boş bildirim vermelerine gerek bulunmamaktadır.

Bilginize sunulur.

Saygılarımızla,