

VERGİ SİRKÜLERİ

05.12.2022

No: 2022/113

KONU: Form Ba - Bs Bildirimi Verme Zorunluluğu Hak.

03 Aralık 2022 tarihli ve 32032 sayılı Resmi Gazete'de 543 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır.

Bilindiği üzere, bildirim verme yükümlülüğü bulunan; ancak tüm alış ve satışları 5.000 TL'lik haddin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, Form Ba ve/veya Form Bs bildirimlerini "*Ba/Bsbildiriminde beyan edilecek bilgin bulunmamaktadır.*" kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermeleri gerekmektedir.

Bu Tebliğ ile yapılan değişiklik uyarınca, bildirim verme yükümlülüğü bulunan; ancak tüm mal veya hizmet alış ve satışları **KDV hariç 5.000 TL'lik haddin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin** boş form Ba / form Bs bildirim verme zorunluluğu, **Ocak/2023** dönemine ilişkin olarak verilecek bildirim formlarına uygulanmak üzere kaldırılmıştır.

Ayrıca Tebliğ ile değiştirilen "Örnek 2" uyarınca, aynı firmadan elektronik ortamda ve kâğıt ortamında alınan belgelerin KDV hariç **toplam tutarı 5.000 TL'yi aşıyorsa**, sadece kâğıt ortamında düzenlenen belgelerin (5.000 TL'lik yasal sınırı aşmıyor olsa dahi) bildirimde dâhil edilmesi, elektronik ortamda düzenlenen belgelerin ise bildirimde dâhil edilmemesi gerekmektedir. Eğer düzenlenen belgelerin tamamı elektronik ortamda düzenlenmişse, bildirim verilmesine gerek bulunmamaktadır.

İlgili Örnek:

"*Örnek 2. Form Ba ve Form Bs bildirim 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."

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.