

İstanbul, 21.02.2008

**ALFA
GENELGE
2008 / 23**

Konu : Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerde Mal ve Hizmet Alımlarına ve Satımlarına İlişkin Bildirim Formu Verilmesi (2007 Yılına Ait Bildirim Formları (Ba ve Bs), 05.06.2008 Tarihine Kadar Verilecektir.)

2007/20 sayılı **Alfa Genelgemizde** açıklandığı üzere; **bilanço esasına göre defter tutan** vergi mükelleflerinin **belirli tutarı aşan** mal ve hizmet alış ve satışlarına ilişkin Bildirim Formlarının (B Formlarının) verilmesi zorunluluğu söz konusudur.

Anılan Alfa Genelgemizde de açıklandığı gibi, 17.08.2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **362 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** ile **bir kişiden yapılan mal ve hizmet alımları toplamı**, ile **bir kişiye yapılan mal ve hizmet satışları toplamı** ile ilgili bildirimde bulunma asgari tutarı, katma değer vergisi hariç, **30.000 YTL** (otuz bin Yeni Türk Lirası) olarak belirlenmiş, diğer taraftan da uygulamanın **usul ve esasları** yeniden belirlenmişti. Söz konusu tutarlarda 2007 yılına ilişkin olarak bir değişiklik yapılmamış olup, 2007 yılında yapılan alım ve satımların bildiriminde de bu tutarlar geçerlidir.

Bir kişi veya kurumdan yapılan katma değer vergisi hariç **30.000 YTL** (Yeni Türk Lirası) 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** (Yeni Türk Lirası) ve üzerindeki mal ve hizmet satışları ise "**Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)**" ile bildirilecektir.

381 seri nolu **Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde** **2007** yılına ilişkin bildirimlerin **2008** yılının **Şubat ayı içinde** yapılacağı belirtilmişken daha sonra yayımlanan **32** Seri nolu Vergi Usul kanunu Sirküleri ile bu süre **05 Haziran 2008** tarihine kadar uzatılmıştır. **Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler de**, Ba ve Bs bildirim formlarını, tabi oldukları özel hesap dönemi itibarıyla değil, **takvim yılı itibarıyla** düzenleyecekler ve yukarıda belirtilen süre içinde vereceklerdir. Başka bir deyişle, özel hesap dönemine

sahip mükellefler de 01.01.2007- 31.12.2007 dönemine ilişkin alım ve satımlarına ilişkin bildirimleri 05 Haziran 2008 tarihine kadar vereceklerdir.

1. Bildirimleri Elektronik Ortamda Vermesi Gereken Mükellefler

1.1. Bilanço esasına göre defter tutan ve 2007/22 sayılı Alfa genelgemizde açıklandığı ve 376 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde duyurulduğu üzere, beyannamesini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, Ba ve Bs bildirim formlarını da **elektronik ortamda** <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 olanlar, Ba ve Bs bildirimlerini Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinden (www.gib.gov.tr) / [Internet Vergi Dairesi / Btrans linkine \(https://e-beyanname.mb-ggm.gov.tr/btrans/\)](https://e-beyanname.mb-ggm.gov.tr/btrans/) bağlanarak mevcut E-Beyanname kullanıcı kodu ile göndereceklerdir.

1.2. Bildirimlerin elektronik ortamda verilmesinde, bildirimlerin verilmiş sayılabilmesi için **onaylama işleminin yapılması şarttır**. Onaylama işlemi, en geç, bildirimlerin verilmesi gereken son gün saat 24:00'den önce tamamlanmalıdır.

1.3. Bildirim formlarını elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler kesinlikle kağıt ortamında bildirim formu vermeyeceklerdir. Elektronik ortamda verilmesi gerekirken kağıt ortamında verilen (elden veya posta ile) **bildirim formları hiç verilmemiş sayılacaktır**.

1.4. Bildirimlerin verileceği tarihten önce bağlı oldukları vergi dairesi değişen mükellefler bildirim formlarını, **halen bağlı oldukları** vergi dairesinin mükellefi olarak göndereceklerdir.

2. Bildirimlerin Elektronik Ortamda Gönderilmesine İlişkin Esaslar

2.1. Elektronik ortamdaki bildirim formları, kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce yerine getiriliyor ise, **formu düzenleyen kısma** mükellefe ilişkin bilgiler, formdaki **yeminli mali müşavir kısma** ise, yeminli mali müşavirlere ilişkin bilgiler yazılacaktır.

2.2. Formların elektronik ortamda gönderilmesi işlemi yeminli mali müşavirlerce gerçekleştirilecek ise formu düzenleyen kısma varsa serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavire ait bilgiler yazılacak; mükellefin serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşaviri bulunmaması halinde, bu kısma, mükellefe ait bilgiler yazılacaktır. Formu gönderen kısma ise formu elektronik ortamda gönderen yeminli mali müşavirlerin bilgileri yazılacaktır.

2.3. Formların elektronik ortamda gönderilmesi işlemi, serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir tarafından gerçekleştirilecek ise, formu düzenleyen kısma serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavirin bilgileri, yeminli mali müşavir kısmına ise yeminli mali müşavirlere ait bilgiler yazılacaktır.

3. Bildirimleri Kağıt Ortamında Vermesi Gereken Mükellefler

Bilanço esasına göre defter tutmakla birlikte, otomasyona geçmemiş **Mal Müdürlüklerine bağlı olan mükellefler**, bildirim formlarını, bağlı buldukları Mal Müdürlüklerine **kağıt ortamında vermek zorundadırlar**.

Vergi dairesi mükellefi iken Mal Müdürlüğüne nakil olan mükellefler, bildirim formlarını, nakil oldukları Mal Müdürlüğüne kağıt ortamında vereceklerdir.

4- Bildirimlerin Doldurulmasına İlişkin Açıklamalar

4.1. Genel Açıklamalar

4.1.1. Ba ve Bs bildirim formları, bildirimleri kağıt ortamında verecek mükellefler için ICR sistemlerinde okunabilecek şekilde ayrı renklerde düzenlenmiştir.

4.1.2. Ba ve Bs bildirim formlarının doldurulmasına ilişkin açıklamalar, kağıt ortamındaki bildirim formlarının arka yüzünde ve **www.gelirler.gov.tr** adresinde etraflıca yapılmış olup, formların bu açıklamalar çerçevesinde doldurulması gerekmektedir.

4.1.3. Kağıt ortamında özel olarak bastırılan formlar Mal Müdürlüklerinde bulunmaktadır. **Fotokopi ile çoğaltılmış veya önceki yıllarda bastırılmış formlar kullanılmayacak**, kullanılması halinde hiç verilmemiş sayılacaktır.

4.1.4. Bildirimler **Yeni Türk Lirası (YTL)** olarak doldurulacak ve 1 Yeni Türk Lirasının altında kalan tutarlar dikkate alınmayacaktır. Diğer bir ifade ile, **kurş bilgileri ihmal edilecek ve bildirimlerde gösterilmeyecektir**.

4.1.5. Bildirim formlarına belirlenen haddi aşan **ithalat** ve **ihracat** işlemleri de yazılacaktır. Ba bildirim formunun doldurulmasında, Türkiye’de mükellef olmayanlardan yapılan alımlar için satıcının vergi kimlik numarası "**1111111111**" olarak kodlanacaktır. Bs bildirim formunun doldurulmasında ise, Türkiye’de mükellef olmayanlara yapılan satışlar için alıcının vergi kimlik numarası "**2222222222**" olarak kodlanacaktır.

4.1.6. Form Ba ve Form Bs’nin Tablo II bölümlerinin doldurulması sırasında kullanılacak "**ülke kodu**" bilgileri genelgemiz ekinde yer almaktadır. (**Ek: 1**)

4.1.7. Bildirim verme yükümlülüğünde olan mükellefler, belirtilen hadlerin altında kalması sebebiyle bildirilecek alım-satımları **bulunmasa bile** bildirim formlarını vermek zorundadırlar. Bu mükellefler, bildirim formlarını, alım-satım bilgileri dışındaki tüm bilgileri eksiksiz olarak doldurmak suretiyle vereceklerdir.

4.2. Düzeltme İşlemleri

Mükelleflerin, elektronik ortamda verdikleri bildirim formlarını onayladıktan veya kağıt ortamında bildirimde bulunduktan sonra, verdikleri bildirim formunda hata yaptıklarını belirlemeleri halinde, **bildirim süresinin dolmamış olması şartıyla düzeltme yapabilirler.**

Düzeltilme işleminde ilk bildirim formu tamamen iptal edilmekte ve ikinci defa verilen bildirim formu geçerli kabul edilmektedir. Bu sebeple, **düzeltilme yapması gereken mükelleflerin, yeni bildirim formunu, daha önce bildirimde bulunulmamış gibi tüm alım-satım bilgilerini içerecek şekilde doldurmaları gerekmektedir.**

Bildirimlerin sadece bir tanesinde hata yapıldığının belirtilmesi halinde, sadece hata yapılan bildirim formunun (Form Ba veya Form Bs) düzeltilmiş haliyle bildirilmesi yeterlidir.

Kağıt ortamında düzeltme amacıyla verilecek bildirim formları, bağlı olunan Mal Müdürlüğüne bir dilekçe ekinde verilecektir.

5- Diğer Hususlar Ve Cezai Yaptırım

5.1. Bildirimlerin ilgili olduğu yılda Bilanço esasına göre defter tutan, ancak, bildirimlerin verileceği tarihten önce işlerini terk eden mükellefler de bildirim formlarını vereceklerdir. Bu durumda, bildirim formlarının verileceği vergi dairesi, bu mükelleflerin en son bağlı oldukları vergi dairesidir.

5.2. Bildirimlerin ilgili olduğu yılda Bilanço esasına göre defter tutan, ancak, müteakip yıldan itibaren işletme hesabı esasına geçen mükellefler de bildirim formlarını vereceklerdir.

Buna karşın, bildirim formlarının ait olduğu yıl işletme hesabına göre defter tutan, ancak, müteakip yıldan itibaren bilanço esasına geçen mükelleflerin bildirim formu verme zorunlulukları bulunmamaktadır.

5.3. Birden fazla şubesi bulunan mükellefler bildirim formlarını şube bazında değil, şube bilgilerini **konsolide etmek suretiyle merkezden** vereceklerdir.

5.4. Bir kişi veya kurumdan yapılan alışlar Form Ba'da **tek satır olarak**, bir kişi veya kuruma yapılan satışlar da Form Bs'de **tek satır** olarak gösterilecektir.

Buna göre, aynı mükellefin birden fazla şubesinden yapılan alışlar, muhasebe sistemi gereği ayrı ayrı takip edilse bile, Form Ba'da **tek satır** olarak gösterilecektir. Aynı şekilde, aynı mükellefin birden fazla şubesine yapılan satışlar da, muhasebe sistemi gereği ayrı ayrı takip edilse bile, Form Bs'de **tek satır** olarak gösterilecektir.

5.5. 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 gsterilecektir.

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 gsterilecektir.

5.6. Herhangi bir mal ve hizmet alımına bağlı olarak, ödemenin gecikmesi suretiyle ortaya çıkan ve **fatura düzenlenmek suretiyle alıcıya yansıtılan kur farkı gelirleri** de bildirimlere dahil edilecektir.

5.7. Bildirim formları özel tüketim vergisi dahil olarak doldurulacaktır. Diğer bir ifade ile, bildirim formlarını düzenlerken özel tüketim vergisi ayrıştırılmayacak, alım ve satımlar **özel tüketim vergisi dahil** tutarlarıyla gsterilecektir.

5.8. Mükellefler, Vergi Usul Kanununun 235. maddesi hükmü 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.**

5.9. Bankalar, Özel Finans Kurumları, Aracı Kurumlar, Portföy Yönetim şirketleri, Menkul Kıymet Yatırım Fon ve Ortaklıkları ile Sigorta şirketleri yapmış oldukları işlemleri belirli periyotlarla Maliye Bakanlığına bildirdiklerinden, **hizmet ve satış işlemlerinde düzenledikleri dekont 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, **faturalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alımlarını** genel esaslar çerçevesinde Form Ba ile **bildirmek zorundadırlar.**

5.10. 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.

Diğer taraftan, sigorta şirketlerinin poliçe bilgilerini Form Bs ile bildirmelerine gerek bulunmamaktadır.

5.11. Noterlerin Kanunlarına göre vermiş oldukları noterlik hizmetlerini Bs formu ile bildirilmelerine gerek bulunmamaktadır. Aynı şekilde, **noterlerde yaptırılan işlemlerin de Ba formu ile bildirilmesine gerek bulunmamaktadır.**

Noterler, faturalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alımlarını genel esaslar çerçevesinde Form Ba ile bildirmek zorundadırlar.

5.12. Döviz alım-satım işi ile uğraşanlar, belirli miktarın üzerindeki döviz alım-satım bilgilerini Maliye Bakanlığına bildirmek zorunda olduklarından, bu işlemlerini ayrıca Ba ve Bs bildirim formlarıyla bildirmelerine gerek bulunmamaktadır.

Ancak, bu işletmeler, faturalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alımlarını genel esaslar çerçevesinde Form Ba ile bildirmek zorundadırlar.

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

5.13. Elektrik, su, doğalgaz gibi mal veya hizmet teslimlerinin bildirim uygulaması bakımından diğer mal ve hizmet teslimlerinden farkı bulunmamaktadır. Bu gibi mal veya hizmet tutarları, **30.000 YTL**'yi aşması halinde durumuna göre Ba veya Bs bildirim formları ile **bildirilecektir.**

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

5.15. Kurumlar vergisinden muaf olanlar 2007 yılı ve takip eden yıllarda Ba ve Bs bildiriminde bulunmayacaklardır.

5.16. Kağıt ortamındaki bildirim formları, mükellef ve varsa mükelleflerin 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşaviri tarafından müştereken imzalanacaktır.

5.17. Bildirim formlarını elektronik veya kağıt ortamında belirlenen süre içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında, **213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi** hükmü uyarınca işlem yapılacaktır. Ayrıca, bu mükellefler, öncelikli olarak incelemeye sevk edilecektir.

Saygılarımızla,

Alfa YMM Ltd.Şti.

EKLER:

EK 1 : Ülke Kodu

Not : Ba ve Bs formları www.gelirler.gov.tr adresinden temin edilebilir.**Ek:1- Ülke Kodu Listesi**

ÜLKE KOD LİSTESİ	
ÜLKE KODU	ÜLKE ADI
001	Fransa
002	Belçika
003	Hollanda
004	Almanya
005	İtalya
006	Birleşik Krallık
007	İrlanda
008	Danimarka
009	Yunanistan
010	Portekiz
011	İspanya
012	Lüksemburg
021	Kanarya Adaları
022	Ceuta Ve Melilla
024	İzlanda
025	Faroe Adaları
028	Norveç
030	İsveç
032	Finlandiya
036	İsviçre
038	Avusturya
043	Andorra

044	Cebeli Tarık
045	Vatikan
046	Malta
048	Yugoslavya
052	Türkiye
053	Estonya
054	Letonya
055	Litvanya
060	Polonya
062	Çek Cumhuriyeti
063	Slovakya
064	Macaristan
066	Romanya
068	Bulgaristan
070	Arnavutluk
072	Ukrayna
073	Beyaz Rusya
074	Moldavya
075	Rusya Federasyonu
076	Gürcistan
077	Ermenistan
078	Azerbeycan-Nahçıvan
079	Kazakistan
080	Türkmenistan
081	Özbekistan
082	Tacikistan
083	Kırgızistan
084	Çeçen Cumhuriyeti
085	Dağıstan Cumhuriyeti
086	Tataristan
087	Yakutistan
091	Slovenya
092	Hırvatistan
093	Bosna-Hersek
094	Sırbistan

096	Makedonya
182	Cook Adaları
204	Fas
208	Cezayir
212	Tunus
216	Libya
220	Mısır
224	Sudan
228	Moritanya
232	Mali
236	Burkina Faso
240	Nijer
244	Çad
247	Cape Verde
248	Senegal
252	Gambiya
257	Gine-Bissau
260	Gine
264	Sierra Leone
268	Liberya
272	Fildişi Sahili
276	Gana
280	Togo
284	Benin
288	Nijerya
302	Kamerun
306	Merkezi Afrika Cumhuriyeti
310	Ekvator Ginesi
311	Sao Tome And Principe
314	Gabon
318	Kongo
322	Zaire
324	Ruanda
328	Burundi
329	St. Helena Ve Bağlantıları

330	Angola
334	Etiyopya
338	Cibuti
342	Somali
346	Kenya
350	Uganda
352	Tanzanya
355	Seyşel Adaları Ve Bağlantıları
357	İngiliz Hint Oky.Toprakları
366	Mozambik
370	Madagaskar
372	Reunion
373	Mauritius
375	Komoro Adaları
377	Mayotte
378	Zambia
382	Zimbabve
386	Malavi
389	Namibya
390	Güney Afrika Cumhuriyeti
391	Bostvana
393	Svaziland
395	Lesotho
400	Amerika Birleşik Devletleri
404	Kanada
406	Grönland
408	St. Pierre Ve Miquelon
412	Meksika
413	Bermuda
416	Guatemala
421	Belize
424	Honduras
428	El Salvador
432	Nikaragua
436	Kosta Rika

442	Panama
446	Anguilla
448	Küba
449	St. Christopher Ve Nevis
452	Haiti
453	Bahama
454	Turks Ve Caicos Adası
456	Dominik Cumhuriyeti
457	Abd Virjin Adaları
458	Guadelup
459	Antigua Ve Bermuda
460	Dominika
461	İngiliz Virjin Adaları
462	Martinik
463	Cayman Adaları
464	Jamaika
465	St. Lucia
467	St. Vincent
469	Barbados
472	Trinidad Ve Tobago
473	Grenada
474	Aruba
478	Hollanda Antilleri
480	Kolombiya
484	Venezuela
488	Guyana
492	Surinam
493	Monaco
496	Fransız Guyanası
500	Ekvator
504	Peru
508	Brezilya
512	Şili
516	Bolivya
520	Paraguay

524	Uruguay
528	Arjantin
529	Falkland Adaları
600	Rum Kesimi
601	Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti
604	Lübnan
608	Suriye
612	Irak
616	İran
624	İsrail
625	Gazze
628	Ürdün
632	Suudi Arabistan
636	Kuveyt
640	Bahreyn
644	Katar
647	Birleşik Arap Emirlikleri
648	Dubai
649	Umman
652	Kuzey Yemen
656	Güney Yemen
660	Afganistan
662	Pakistan
664	Hindistan
666	Bangladeş
667	Maldiv Adaları
669	Sri Lanka
672	Nepal
675	Bhutan
676	Burma
680	Tayland
684	Laos
690	Vietnam
696	Kamboçya
700	Endonezya

701	Malezya
703	Brunei
706	Singapur
708	Filipinler
716	Moğolistan
720	Çin Halk Cumhuriyeti
724	Kuzey Kore Demokratik Halk Cum.
728	Güney Kore Cumhuriyeti
732	Japonya
736	Tayvan
740	Hong Kong
743	Makao
800	Avustralya
801	Papua Yeni Gine
802	Avustralya Okyanusu
803	Nauru
804	Yeni Zelanda
806	Solomon Adaları
807	Tuvalu
808	Amerikan Okyanusyası
809	Yeni Kalodonya Ve Bağlantıları
811	Wallis Ve Futuna Adaları
812	Kiribati
813	Pitcairn
814	Yeni Zelanda Okyanusu
815	Fiji
816	Vanuatu
817	Tonga
819	Batı Samao
822	Fransız Polinezyası
890	Kutup Bölgeleri
901	Bismark Archipelago
958	Bilinmeyen Ülke Ve Topraklar
960	Serbest Bölgeler