



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**FORM BA/BS UYGULAMASINDA DEĞİŞİKLİK YAPAN 523 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL
TEBLİĞİ YAYIMLANDI**

25 OCAK 2021

KAPSAM

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK),
- 523 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği.

1. Giriş

- 25.01.2021 tarih ve 31375 sayılı Resmi Gazete’de Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:396)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:523) (“**523 Sıra No.lu Tebliğ**”) yayımlanmıştır. Tebliğ ile yapılan değişiklikler;
 - Elektronik belge olarak düzenlenen belgelerin, 2021 yılının Temmuz ayına ilişkin dönemden itibaren Form BA ve Form BS bildirimlerine dâhil edilmeyeceği,
 - Bir kişi veya kurumdan yapılan mal ve/veya hizmet alış tutarları ile bir kişi veya kuruma yapılan mal ve/veya hizmet satış tutarlarına ilişkin 5.000 TL tutarındaki haddin belirlenmesinde, elektronik olarak ve kâğıt ortamında düzenlenen tüm belgeler birlikte değerlendirilecektir. Söz konusu haddin aşılması halinde sadece kâğıt ortamında düzenlenen belgelerin bildirimlere dahil edileceği,
 - Bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak, tüm alış ve satışları belirtilen haddin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, Form BA ve/veya Form BS bildirimlerini “*BA/BS bildiriminde beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır.*” kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermeleri gerekeceği,
 - Söz konusu Tebliğ’in **01.07.2021** tarihinden itibaren yürürlüğe gireceği, şeklinde sıralanabilecektir.

2. Elektronik Belge Olarak Düzenlenen Belgelerin, 2021 Yılıının Temmuz Ayına İlişkin Dönemden İtibaren Form BA ve Form BS Bildirimlerine Dâhil Edilmeyeceği

- 523 Sıra No.lu Tebliğ'in 1. maddesi ile 396 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 396)'nin "**1-KAPSAM**" başlıklı bölümünün 1.1.7. numaralı bendinden sonra gelmek üzere; "*1.1.8. Vergi Usul Kanunu kapsamında elektronik belge olarak düzenlenen belgeler, 2021 yılının Temmuz ayına ilişkin dönemden itibaren Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmeyecektir*" bendi eklenmiştir.
- Yapılan söz konusu değişiklik ile VUK kapsamında elektronik belge olarak düzenlenen belgeler, 2021 yılının Temmuz ayına ilişkin dönemden itibaren Form BA ve Form BS bildirimlerine dâhil edilmeyecektir.

3. 5.000 TL Tutarındaki Haddin Belirlenmesinde, Elektronik Olarak ve Kâğıt Ortamında Düzenlenen Tüm Belgelerin Birlikte Değerlendirileceği

- 523 Sıra No.lu Tebliğ'in 2. maddesi ile 396 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 396)'nin "**1.2. Bildirime Konu Alış/Satışlar ve Hadler**" başlıklı bölümünün 1.2.2. numaralı bendinin ilk paragrafından sonra gelmek üzere; *"Bir kişi veya kurumdan yapılan mal ve/veya hizmet alış tutarları ile bir kişi veya kuruma yapılan mal ve/veya hizmet satış tutarlarına ilişkin 5.000 TL tutarındaki haddin belirlenmesinde, elektronik olarak ve kâğıt ortamında düzenlenen tüm belgelerin birlikte değerlendirilmesi gerekmektedir. Söz konusu haddin aşılması halinde sadece kâğıt ortamında düzenlenen belgeler bildirimlere dâhil edilecektir.*
- *Örnek 1. Form Ba ve Form Bs bildirimi verme yükümlülüğü bulunan A işletmesine 2021/Kasım dönemi içerisinde, B firması tarafından KDV hariç 4.800 TL tutarında e-Arşiv Fatura ve her biri 150 TL tutarında 2 adet kâğıt ortamında fatura düzenlenmiştir. Söz konusu mükellefe, aynı ay içerisinde B firmasınca düzenlenen belge tutarı toplamı KDV hariç (4.800+150+150) 5.100 TL olduğundan, A işletmesi B firmasından yaptığı alımlara ilişkin olarak 2021/Kasım dönemi Form Ba bildiriminde sadece kâğıt ortamında düzenlenen 2 adet belgeyi, KDV hariç toplam 300 TL olarak bildirecektir.*

...

3. 5.000 TL Tutarındaki Haddin Belirlenmesinde, Elektronik Olarak ve Kâğıt Ortamında Düzenlenen Tüm Belgelerin Birlikte Değerlendirileceği

...

- *Diğer taraftan, B firması A işletmesine yaptığı satışlara ilişkin olarak 2021/Kasım dönemi Form Bs bildiriminde elektronik ortamda oluşturduğu belgeyi dikkate almayacak, elektronik ortamda ve kâğıt ortamında düzenlenen belgelerin KDV hariç toplam tutarlarının 5.000 TL'yi geçmesi nedeniyle, sadece kâğıt ortamında düzenlediği 2 adet belgeyi, KDV hariç toplam 300 TL olarak bildirecektir.”* paragrafları eklenmiştir.
- Yapılan söz konusu değişiklik ile bir kişi veya kurumdan yapılan mal ve/veya hizmet alış tutarları ile bir kişi veya kuruma yapılan mal ve/veya hizmet satış tutarlarına ilişkin 5.000 TL tutarındaki haddin belirlenmesinde, elektronik olarak ve kâğıt ortamında düzenlenen tüm belgeler birlikte değerlendirilecektir. Söz konusu haddin aşılması halinde sadece kâğıt ortamında düzenlenen belgeler bildirimlere dahil edilecektir.

4. Tüm Alış ve Satışları Belirtilen Haddin Altında Kalan veya Elektronik Belge Olarak Düzenlenen Belgelerden Oluşan Mükelleflerin “Ba/Bs Bildiriminde Beyan Edilecek Bilgim Bulunmamaktadır.” Kutucuğunun İşaretleyeceği

- 523 Sıra No.lu Tebliğ’in 3. maddesi ile 396 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 396)’nin “**3-BİLDİRİMLERİN VERİLME ŞEKLİ VE DOLDURULMASI**” başlıklı bölümünün 3.2.4. numaralı bendi değiştirilmiştir.
- Yapılan söz konusu değişiklik ile bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak, tüm alış ve satışları belirtilen haddin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, Form BA ve/veya Form BS bildirimlerini “*BA/BS bildiriminde beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır.*” kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermeleri gerekecektir.

Önceki Düzenleme	Güncel Düzenleme
<p>3.2.4. Bildirim verme yükümlülüğü bulunan, ancak tüm alış ve satışları belirtilen haddin altında kalan mükellefler, <u>söz konusu formları Tablo II dışındaki tüm bilgileri doldurmak suretiyle vermek zorundadırlar.</u></p>	<p>3.2.4. Bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak, tüm alış ve satışları belirtilen haddin altında kalan veya <u>elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, Form Ba ve/veya Form Bs bildirimlerini “Ba/Bs bildiriminde beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır.” kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermeleri gerekmektedir.</u></p> <p><u>Örnek 2. Form Ba ve Form Bs bildirimini verme yükümlülüğü bulunan C firmasına 2021/Eylül döneminde D firması tarafından elektronik ortamda düzenlenen belge tutarı toplamı KDV hariç 4.000 TL, kâğıt ortamda düzenlenen belge tutarı toplamı KDV hariç 500 TL’dir. C firmasına D firmasınca düzenlenen belge tutarı toplamı KDV hariç (4.000+500) 4.500 TL olduğundan, Tebliğde belirtilen haddin altında kalmaktadır. İlgili ayda C firmasının bildirimine konu başka bir alımı da olmamıştır. Bu durumda C firmasının 2021/Eylül dönemi mal ve/veya hizmet alımları Tebliğde belirtilen haddin altında kaldığından Form Ba bildirimini “Ba bildiriminde beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır.” kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermesi gerekmektedir.</u></p> <p><u>Diğer taraftan, bildirim verme yükümlülüğü bulunan D firmasının 2021/Eylül döneminde C firmasına yaptığı satışlar toplamı KDV hariç 4.500 TL olduğundan, belirtilen haddin altında kalmaktadır. D firmasının ilgili dönemde bildirimine konu başka mal ve/veya hizmet satışı olmamıştır. Bu halde D firmasının 2021/Eylül dönemi mal ve/veya hizmet satışları Tebliğde belirtilen haddin altında kaldığından Form Bs bildirimini “Bs bildiriminde beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır.” kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermesi gerekmektedir.</u></p> <p><u>Örnek 3. K Ltd.Şti. 2021/Kasım döneminde Z firmasına elektronik belge düzenlemek suretiyle KDV hariç toplam 50.000 TL’lik satış yapmıştır. K Ltd.Şti.’nin Z firmasına ve/veya herhangi bir kişi veya kuruma, ilgili dönemde düzenlediği kâğıt fatura ise bulunmamaktadır. Bu durumda K Ltd.Şti.’nin 2021/Kasım dönemi Form Bs bildirimini “Bs bildiriminde beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır.” kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermesi gerekmektedir.</u></p> <p><u>Z firması ise 2021/Kasım döneminde N firmasından elektronik belge tutarı toplamı KDV hariç 7.000 TL, K Ltd. Şti.’den ise elektronik belge tutarı toplamı KDV hariç 50.000 TL mal alımında bulunmuş, ilgili dönemde başka bir mal/hizmet alımı da olmamıştır. Bu durumda Z firmasının 2021/Kasım dönemi Form Ba bildirimini “Ba bildiriminde beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır.” kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermesi gerekmektedir.</u></p>

- 523 Sıra No.lu Tebliğ, **01.07.2021** tarihinde yürürlüğe girecektir.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.