

SİRKÜ : 2021/22

Konu : BA-BS formlarının bildirimlerinde yapılan değişiklikler

KAYSERİ
25.08.2021

Belli bir haddin üzerindeki mal hizmet alımlarının Ba-Bs formları ile bildirilmesine ilişkin VUK 396 Sıra no.lu Tebliğinde, 25.01.2021 tarih ve 31375 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 523 Sıra No.lu Tebliğ ile 01.07.2021 tarihinde yürürlüğe girmek üzere Vergi Usul Kanunu kapsamında elektronik belge olarak düzenlenen belgelerin, 2021 yılının Temmuz ayına ilişkin dönemden itibaren Form Ba-Bs bildirimlerine dâhil edilmemesi uygun görülmüştür.

Bilindiği üzere VUK 396 Sıra No.lu Tebliğde 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 edilmesi gerekmekte olup, 523 Sıra No.lu Tebliğ ile 396 Sıra No.lu Tebliğde yapılan değişikliğe göre 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamında **elektronik belge (e-fatura, e-arşiv fatura, e-serbest meslek makbuzu, e-müstahsil makbuzu, e-gider pusulası, e-bilet, e-sigorta komisyon gider belgesi, e-dekont vb) olarak düzenlenen belgeler** 5.000 TL'lik haddin üstünde olup olmadığına bakılmaksızın **Temmuz/2021 dönemi Ba-Bs formlarından itibaren uygulanmak üzere Ba-Bs bildirim formlarına dahil edilmeyecektir.** Ancak 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 değerlendirilecek olup, söz konusu haddin aşılması halinde sadece kâğıt ortamında düzenlenen belgeler (5.000 TL'lik haddin altında olsa bile) bildirimlere dâhil edilecektir.**

523 Sıra No.lu Tebliğ ile yapılan bir diğer değişiklik ise 5.000 TL'lik haddin üzerinde mal hizmet alım satımı olmaması sebebiyle formun boş verilmesine ilişkin olup, yapılan düzenleme ile tüm alış ve satışların belirtilen haddin altında olması veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşması halinde Temmuz/2021 dönemi Ba-Bs formlarından itibaren formlardaki "Ba/Bs bildiriminde beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır." kutucuğunun işaretlenerek formun verilmesi istenmektedir.