



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

MAL VE/VEYA HİZMET ALIM (BA) & MAL VE/VEYA HİZMET SATIŞI (BS) FORMU

05 HAZİRAN 2020

KAPSAM

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu,
- 362 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği,
- 381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği,
- 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

1. BA & BS Formu

- BA/BS formları Maliye Bakanlığı'na bağılı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın önemli araçlarından birisi olarak ifade edilmektedir.
- **BA kısaltması (Bildirim Alacak)**; Mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim için kullanılmaktadır.
- **BS kısaltması (Bildirim Satacak)**; Mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim için kullanılmaktadır.
- BA/BS formları vergi dairesine beyan edilen **bir tür form çeşididir**. Vergi beyannamesi olmamakla beraber tarh ve tahakkuk eden bir vergi bulunmamaktadır. Başka bir ifadeyle, sonunda ödenecek bir beyan mevcut değildir.
- BA/BS formlarının **takip eden ayın son gününe kadar** bildirilmesi gerekmektedir. Mal alış, mal alış iadesi, mal satış, mal satış iadesi, demirbaşlar, giderler gibi faturalandırılmış belgeler olarak adlandırılan hesaplarda, **5.000,00 TL**'yi geçen faturaların **KDV hariç** toplam tutarlarını ve fatura adetlerinin bildirilmesi gerekmektedir.
- Sistemle alıcı ve satıcıların, alım satımlarının karşılaştırılması, hakkında sahte ya da içerik yanıltıcı belge kullandığı konusunda çıkarım yapan veya rapor bulunanların alım ve satımları, taklit edilen belgelerin tespiti yapılabilmektedir. Dolayısıyla, söz konusu sistem KDV iadelerinde de önemli bir veri tabanını teşkil etmektedir.

- BA veya BS formunu Türkiye’de faaliyet gösteren, kurumlar vergisi mükellefi firmalar ile gerçek usuldeki gelir vergisi mükellefleri vermek zorundadır.
- İdare, söz konusu beyanları hem alıcıdan hem de satıcıdan istemektedir. Nitekim, bir tarafın BS’si, diğer tarafın BA’sı olmakta ve her 2 tarafın beyanı eşleştirilerek, uyumsuzluklar belirlenebilmektedir.
- İdare tarafından, uyum eşleşmesi yapılmasının sebebi evrakta sahteciliğin ve vergi ziyanının önünün kesilmeye çalışılmasıdır. Özellikle, söz konusu kontrolün KDV iade işlemlerinde yapıldığı gözlemlenmektedir.
- Ticari faaliyete konu karşı taraf, BA veya BS formu vermek zorunda değilse bile; ticari faaliyete konu diğer tarafın BA veya BS formu vermesi gerekmektedir. Bu noktada İdare tarafından, karşılaştırma yapılmassa dahi firmanın işlem hacmi konusunda bilgi sahibi olmak istenmektedir.
- BA/BS formu vermesi gereken ticari faaliyete konu tarafların, her ay BA/BS mutabakatı yapmaları gerekmektedir. Bu kapsamda; eksik ulaşan fatura veya hatalı muhasebe kayıtları sonucu ortaya çıkabilecek ve sonrasında soruşturulabilecek uyumsuzlukların önüne geçilmektir.

2. Online BA/BS Mutabakatı Kapsamındaki Mükellefler

- Belirli bir sınırı aşan mal ve hizmet alım satım bildirim formları yani BA/BS bildirim formlarını bildirme yükümlülüğü, bilanço esasına göre defter tutmakta olan mükellef firmaları kapsamaktadır.
- I. sınıf işletme hesabı esasına geçmeden önce, I. sınıf bilanço esasına göre defter tutmakta olan mükellefler, işletme hesabına geçtikleri hesap döneminden itibaren bildirimde bulunamayacaktır.
- Öte yandan; I. sınıf bilanço esasına geçmeden önce, II. sınıf işletme hesabına göre defter tutmakta olan mükelleflerin, bilanço esasına geçtikleri hesap döneminden itibaren bildirim formu verme zorunlulukları bulunmaktadır.
- BA/BS bildirimi verme yükümlülüğü bulunmayan mükellefler serbest bölgelerde çalışmaktadır. BA/BS bildirimleri, serbest bölgede faaliyet gösteren mükelleflerin kanuni merkezleri tarafından, merkez ve şube bilgileri birleştirilerek verilmektedir. Ancak, kanuni ve iş merkezi yurt dışında olup, münhasıran serbest bölgede şubesi veya temsilciliği bulunan mükellefler, bildirim formlarında merkez bilgilerini dikkate almaksızın, yalnızca, serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin mal ve/veya hizmet alış/satışlarını bildirmektedir.

- Birden çok şubesi bulunan mükelleflerin bildirim formları, merkez tarafından şube ve merkez bilgileri birleştirmek suretiyle verilmesi gerekmektedir.
- Kollektif şirketler ve bilanço esasına göre defter tutan adi ortaklıkların, BA/BS bildirim formları ortaklık veya şirket adına bunların vergi kimlik numaraları kullanılarak verilmektedir. Ortaklık veya şirket adına verilmesi gereken bildirimlerin ortaklardan herhangi birinin vergi kimlik numarası kullanılarak verilmesi halinde, bildirim formları hiç verilmemiş olarak kabul edilmektedir.
- Muafiyetten yararlanan hesap döneminden itibaren, kurumlar vergisinden muaf olan mükellefler, BA/BS bildirim formu vermemektedir.
- 2010 yılından itibaren, 362 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile noterlere yönelik olarak getirilmiş bulunan bildirim yükümlülüğü, kaldırılmıştır.

3. BA BS Formu Düzenleme

- Herhangi bir beyanname girilebilmesi için öncelikle, bilgisayarınızda **BDP (Beyanname Düzenleme Programı)** bulunması gerekmektedir. Beyanname Düzenleme Programı, [GİB'in resmi web sitesi](#) üstünden indirilip, kurulabilmektedir.
- BA/BS formlarına, ilgili işletme ile yapılan ticarete ilişkin KDV hariç tutar ve fatura adedi yazılması gerekmektedir. Forma esas, alınan ya da düzenlenen faturanın KDV hariç toplamı 5.000,00 TL olması gerekmektedir. Bu kapsamda, 5.000,00 TL sınırının altında kalan faturalar için beyan yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Ayrıca, beyan edilen toplamların küsuratları yazılmamakta ve bu rakamlar aşağıya iblağ edilmektedir. Örneğin; 23.525,23 TL'lik bir toplam 23.525,00 TL olarak yazılmaktadır.
- BA/BS formlarının beyanında, kanuni süre geciktirilirse mükellef 2020 yılı için 2.300,00 TL özel usulsüzlük cezası ile karşı karşıya kalabilmektedir.

- BA/BS formlarının BDP üzerindeki görüntüsü aşağıdaki gibidir. Buna göre;

BA Formu:

Beyanname1 - FORMBA_6

Genel Bilgiler Form Ba Düzenleme Bilgileri

BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLERİN MAL VE HİZMET ALIMLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM

SıraNo	Soyadı / Adı veya Unvanı	Ülkesi	Vergi Kimlik Numarası	TC Kimlik No	Belge Sayısı	Mal ve Hizmetlerin Toplam Bedeli (KDV Hariç) (** Kuruş bilgisi girilmeyecektir **)
--------	--------------------------	--------	-----------------------	--------------	--------------	---

Toplam

BS Formu:

Beyanname2 - FORMBS_6

Genel Bilgiler Form Bs Düzenleme Bilgileri

BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLERİN MAL VE HİZMET SATIŞLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM

SıraNo	Soyadı / Adı veya Unvanı	Ülkesi	Vergi Kimlik Numarası	TC Kimlik No	Belge Sayısı	Mal ve Hizmetlerin Toplam Bedeli (KDV Hariç) (** Kuruş bilgisi girilmeyecektir **)
--------	--------------------------	--------	-----------------------	--------------	--------------	---

Toplam

4. BA/BS Formları Uygulamasındaki Değişiklik

- Aralık/2009 dönemine kadar 8.000,00 TL olarak uygulanan sınır, Ocak/2010 döneminden itibaren **5.000,00 TL** olarak uygulanmaya başlanmıştır.
- Form BA'ya; bir kişi veya kurumdan **KDV hariç 5.000,00 TL** ve üzerindeki mal veya hizmet alışları mal ve hizmet alımı yapılan firma bazında ayrı ayrı yazılmaktadır.
- Form BS'ye; bir kişi veya kuruma **KDV hariç 5.000,00 TL** ve üzerindeki mal veya hizmet satışları mal ve hizmet satışı yapılan firma bazında ayrı ayrı yazılmaktadır.
- Sınırların uygulanmasında;

1-Özel matrah şekline tabi mal ve hizmet alış veya satışındaki KDV, matraha eklenmektedir.

2- ÖTV'ye tabi işlemlerde ise; ÖTV dahil tutarlar dikkate alınmaktadır.

5. Bildirimlerin Doldurulmasında Uyulacak Esaslar

- Bildirimlerdeki alış/satış bedelleri, Türk Lirası (TL) olarak doldurulmakta ve kuruş bilgileri gösterilmemektedir.
- İthalat işlemlerinin form BA ile bildirilmesinde gümrük giriş beyannamesinin kapanış tarihi, ihracat işlemlerinin form BS ile bildirilmesinde ise, fiili ihracatın gerçekleştiği tarih dikkate alınmaktadır.
- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükelleflerin yurt içiyle yaptıkları alış-satış işlemlerinin bildirilmesinde; gümrük giriş veya çıkış beyannamesi düzenlenmesi hallerinde, bu beyannamelerin kapanma tarihleri ve tutarları, gümrük giriş veya çıkış beyannamesi düzenlenmemesi durumlarında ise serbest bölge işlem formu tarihi ve tutarı dikkate alınmaktadır.
- Bildirim formlarında alıcı veya satıcının vergi kimlik numarası, TC Kimlik numarası, ithalat işlemlerinde “1111111111”, ihracat işlemlerinde ise “2222222222” olarak kodlanmaktadır.
- Bir kişi veya kurumun birden fazla şubesinden yapılan mal ve/veya hizmet alışları, satışları muhasebe sistemi gereği ayrı ayrı takip edilse bile, birleştirilerek BA/BS bildirim formlarında tek satır olarak gösterilmektedir.

- Bildirim verme yükümlülüğü bulunan, ancak tüm alış ve satışları belirtilen haddin altında kalan mükellefler, söz konusu formları geri kalan tüm bilgileri doldurmak suretiyle vermek zorundadır.
- Vergi mahkemeleri ile Danıştay kararlarında, sigorta şirketleri ve acentelerin (381 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile BS formu verme yükümlülüğü bulunmayan kurumlar arasında yer alması sebebiyle) belirtilen hadlerin üzerinde alış ve satışlarının olmaması veya vergi daireleri tarafından böyle bir tespit olmadığı sürece; boş olsa dahi BA/BS bildirim formları verme yükümlülüklerinin olmadığı belirtilmektedir.
- Ancak vergi dairesi uygulamalarında ve Gelir idaresi Başkanlığı'nın muktezalarında; faktoring şirketleri, sigorta şirketleri ve acentelerin bildirim verme mecburiyetlerinin olması sebebiyle tüm alış/satışlarının belirtilen haddin altında kalsa bile boş BA/BS formu verme zorunluluklarının olduğu belirtilmektedir.
- Mükelleflerin; BA/BS formlarını doldururken alış ve satış yapılan şirket veya şahısların Vergi kimlik numarası/T.C kimlik numarası alanlarını doğru bir şekilde yazmaları önemli ve zorunludur. Ancak, şirket veya şahsa ait bilgilerin gerçekleri yansıtmadığının adli ve idari makamlar tarafından düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi kaydıyla “*bedel, adet ve soyadı/adı veya unvanı*” alanının doldurulması, “*Vergi Kimlik Numarası / T.C Kimlik Numarası*” alanının ise boş bırakılarak BA/BS bildirim formlarının verilmesi gerekmektedir.

5. BA/BS Ceza Uygulamaları

5.1. Verilmeyen Bildirimlere, Eksik ve Yanıltıcı Bildirimlere İlişkin Ceza Uygulaması

- Bildirim formlarını belirlenen süreler içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK'un) mükerrer 355. maddesi hükmü uyarınca cezai işlem uygulanmaktadır. Söz konusu cezai işlemin uygulanmasında, BA/BS bildirim formları tek bir form olarak değerlendirilecek ve tek özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.
- Mükelleflerin bildirim formlarını belirlenen sürelerin sonundan başlayarak **3 gün** içinde vermeleri durumunda, cezai işlem **1/10** oranında, **3 günlük** süreden sonra verilmesi veya hiç verilmemesi hâlinde ise tam olarak uygulanmaktadır.
- Ceza uygulamasında verilmeyen döneme ilişkin BA/BS tek form olarak değerlendirilip tek ceza kesilmektedir.
- Gelir İdaresi Başkanlığı'nın duyurusuna istinaden; 08/2019 ve takip eden dönemlere ilişkin olarak süresinden sonra veya süresinden sonra düzeltme amacıyla BA/BS formu verilmesi durumunda; özel usulsüzlük cezaları elektronik ortamda düzenlenerek tebliğ edilmektedir.
- 08/2019 öncesine ait dönemler ile söz konusu dönem ve sonrasına ait dönemlerde verilmesi gerektiği halde süresinde verilmeyenlere ilişkin cezalara yönelik işlemler ise mükelleflerin bağlı oldukları vergi dairesi müdürlüğü veya mal müdürlüğü tarafından yerine getirilmeye devam edilmektedir.
- Örneğin, mükelleflerin 08/2019 dönemi BA/BS bildirim formunu süresinden sonra vermesi durumunda (kanuni süresinden sonra verilen beyannamelerde olduğu gibi) özel usulsüzlük cezasına ilişkin ihbarname bildirim verildiği anda düzenlenip mükellef, vergi sorumlusu veya bunların elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verdiği gerçek veya tüzel kişilere elektronik ortamda iletilmekte olup, söz konusu ileti tebliğ yerine geçmektedir.

5.2. Bildirimlerin Düzeltilmesi Durumunda Ceza Uygulaması

- Mükellefler bildirimleri elektronik ortamda gönderip onayladıktan sonra, bildirimlerinde hata veya eksiklik tespit edilmesi durumunda, söz konusu bildirimleri yeniden düzenleyip göndermek suretiyle düzeltme yapabilmektedir. BA/BS bildirim formlarından herhangi birinde hata yapıldığının belirlenmesi halinde, sadece hata yapılan bildirim formunun düzeltilerek gönderilmesi gerekmektedir.
- Düzeltme işlemlerinde, hatalı veya eksik olarak düzenlenmiş bulunan bildirim formları tamamen iptal edilmekte ve düzeltmelerin bulunduğu bildirim formu geçerli kabul edilmektedir. Dolayısıyla, düzeltme amacıyla düzenlenen bildirim formlarının, daha önce bildirimde bulunulmamış gibi tüm alış-satış bilgilerini içerecek şekilde doldurulması gerekmektedir.
- Bildirimlerin verilme süresi içerisinde yapılan düzeltmelerde herhangi bir ceza uygulanmamaktadır.
- Belirlenen sürelerin sonundan itibaren **10 gün** içinde düzeltme amacıyla BA/BS formu verilmesi hâlinde özel usulsüzlük cezası kesilmemekte, takip eden **15 gün** içinde verilmesi hâlinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/5 oranında uygulanmaktadır.



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.