

BA - BS FORMLARININ DÜZENLENMESİ VE CEZA UYGULAMASI

NOT: Cumartesi günü izin süresine dahildir. İzin süresine rastlayan ulusal bayram, hafta tatili ve genel tatil günleri izin süresinden sayılmaz.

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet **alışlarını** “Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba), mal ve hizmet **satışlarını** “ Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)” ile aylık dönemler halinde bildirmeleri gerekmektedir.

Mükellefler bir kişi veya kurumdan **KDV hariç 5.000 TL** üzerindeki mal ve/veya hizmet alış ve satışlarını gösteren **Ba ve Bs formlarını aylık dönemler halinde düzenleyerek, takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamına kadar bildirmekle yükümlüdürler.**

- Mükellefiyetin terki halinde bildirim formları, işin bırakıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar verilmek zorundadır.
- Tasfiyesi devam eden mükellefler bildirim formlarını, tasfiye süresince aylık dönemler halinde vereceklerdir. Tasfiyenin başladığı aya ait bildirim formları ise tasfiye öncesi ve sonrası ayrımı yapılmaksızın düzenlenecektir.
- Bildirim verme zorunluluğu bulunan mükellefin ölümü halinde, bildirim formlarını verme sürelerine, Vergi Usul Kanununun 16 ncı maddesi hükmü uyarınca üç ay eklenir.

Ba -Bs formlarının belirlenen süreler içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükelleflere **2023 Takvim yılında 7.500.-TL özel usulsüzlük cezası kesilecektir.**(VUK Mük. Md.355/1) Söz konusu cezanın uygulanmasında, Ba ve Bs bildirim formları tek bir form olarak değerlendirilecek ve tek özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Süresinde verilen **Formların 10 gün içinde düzeltilmesi** yapılırsa özel usulsüzlük **cezası kesilmeyecektir. Düzeltmenin 10. günü takip eden 15 gün içinde** verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası **(2023 için 7.500.-TL 'nin 1/5'i olan 1.500 .-TL dir.) Süresinden sonra 3 gün içinde verilmesi halinde Özel Usulsüzlük Cezası 1/10 oranında (7.500 1/10 = 750.- TL) uygulanır. Kesilen bu cezanın vergi dairesine başvurarak 1 ay içerisinde ödenmesi durumunda 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 376. Maddesi gereğince ½ indirim yapılır. (7.500 1/2 = 3.750.- TL)**

Elektronik ortamda form verme mecburiyetine uymayanlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi halinde, 352 nci maddenin birinci derece usulsüzlüklerle ilgili (1) numaralı bendi ile ikinci derece usulsüzlüklerle ilgili (7) numaralı bendi uyarınca ayrıca ceza kesilmez.

E-FATURA , E-ARŞİV FATURA VE E-SMM FORM BA VE FORM BS BİLDİRİMLERİNE DAHİL EDİLMEYECEK. BOŞ Ba/Bs FORMU VERİLMEYECEK.

Ba, Bs Formlarının bildirimini düzenleyen VUK 396 Sıra Nolu Genel Tebliğin de 03/12//2022 tarih ve 32032 Sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 543 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği ile değişiklik yapılmıştır.

Bildirimlerin verilme şekli ve doldurulması konusunda yapılan değişiklik ile;

Bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak tüm alış ve/veya satışları belirlenen **haddin altında**

(KDV HARIÇ 5.000 .-TL) kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, ilgili dönem Form Ba ve/veya Form Bs bildirimi **BOŞ DA OLSA VERİLMEYECEKTİR.**

ELEKTRONİK BELGELER:

VUK Göre Düzenlenen Elektronik Belgeler : (VUK 509 Sıra Nolu Gn.Tb.)

e-Fatura

e-Arşiv Fatura

e-İrsaliye

e-Müstahsil Makbuzu

e-Serbest Meslek Makbuzu

e-Gider Pusulası

e-Bilet

e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi

e-Sigorta Poliçesi

e-Döviz Alım-Satım Belgesi

e-Dekont

Örnek: Form Ba ve Form Bs bildirimi verme yükümlülüğü bulunan C firmasına, 2023/Ocak döneminde D firması tarafından elektronik ortamda düzenlenen 4 adet belge tutarı toplamı KDV hariç 4.000 TL, kağıt ortamda düzenlenen 3 adet belge tutarı toplamı ise KDV hariç 2.500 TL'dir.

Bu durumda, C firmasının 2023/Ocak dönemi Form Ba bildiriminde, D firmasınca elektronik ortamda ve kağıt ortamında düzenlenen belgelerin KDV hariç toplam tutarı olan (4.000+2.500) 6.500 TL'nin Teblięde belirtilen haddi geçtiği göz önünde bulundurulduğunda, sadece kağıt ortamında düzenlenen 3 adet belge tutarı toplamı olan