

25.01.2021

SİRKÜLER (2021'13)

Konu: 2021 Yılıının Temmuz Ayına İlişkin Dönemden İtibaren Başlamak Üzere, Elektronik Ortamda Düzenlenen Belgelerin “Form Ba ve Form Bs” ile Bildirilmeyecekleri Hk.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:396)’inde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:523) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 396)’nın;

- I- Kapsam başlığı bölümünün 1.1.7 numaralı bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki 1.7.8 no.lu bent eklenmiştir.

“1.7.8- Vergi Usul Kanunu kapsamında elektronik belge olarak düzenlenen belgeler, 2021 yılının Temmuz ayına ilişkin dönemden itibaren Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dahil edilmeyecektir.”

-Aynı tebliğin 1.2 Bildirime Konu Alış / Satışlar ve Hadler başlıklı bölümün 1.2.2 numaralı ilk paragrafının sonuna gelmek üzere aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

“Bir kişi veya kurumdan yapılan mal ve/veya hizmet alış tutarları ile bir kişi veya kuruma yapılan mal ve/veya hizmet satış tutarlarına ilişkin 5.000,00 TL tutarındaki haddin (KDV hariç) belirlenmesinde, elektronik olarak ve kağıt ortamında düzenlenen tüm belgelerin birlikte değerlendirilmesi gerekmektedir. Söz konusu 5.000,00 TL’lik haddin aşılması halinde, sadece kağıt ortamında düzenlenen belgeler bildirimlere dahil edilecektir.”

Bu değişiklikle tebliğde verilen örneklerde, Kasım 2021 döneminde bir mükelleften alınan mal veya hizmet alış tutarları, elektronik ortamda düzenlenen faturalar; 4.800,00 TL tutarındaki fatura ile kağıt ortamında düzenlenen 150,00 TL tutarındaki 2 faturanın düzenlenmiş olması durumunda, beyana tabi olacak alış fatura tutarlarının hesabında, tüm alımların toplamı (4.800,00 TL 150,00 TL + 150,00 TL) 5.100,00 TL tutarında olduğu için, elektronik ortamda düzenlenen fatura haricinde kalan kağıt ortamında düzenlenen 2 faturanın toplamı olan 300,00 TL Form Ba ile beyan edilmeleri gerekiyor. Bahse konu dönemdeki elektronik belge ile kağıt ortamındaki mal veya hizmet alışlarının toplamı 5.000,00 TL (KDV hariç) altında olması halinde, bu alımla ilgili, Form Ba satıcı tarafından da bu satışla ilgili olarak Form Bs’ye dahil edilmeyecektir.

Tüm mal ve hizmet alış ve satışlarını elektronik belge ile yapan mükellefler, Form Ba bildirimini, “Bu bildirimde beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır.” aynı şekilde satışlar içinde Form Bs bildirimini bu doğrultuda yapmaları gerekmektedir.

Bu tebliğle yapılan düzenlemeye göre; Form Ba ve Form Bs beyanlarında elektronik ortamda yapılan alış ve satış tutarlarına ait belgeler beyana dahil edilmeyecek, her bir mükellef bazında elektronik ve kağıt ortamında yapılan alışlar ve satışların toplamalarının 5.000,00 TL (KDV hariç) aşması halinde, yalnız kağıt ortamında düzenlenen belgelerin toplamı Form Ba veya Form Bs de beyan etmeleri gerekmektedir.

Bu tebliğ 01.07.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 25.01.2021 tarihli 31375 sayılı)

Söz konusu tebliğ aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/01/20210125-11.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.