

05.02.2024

SİRKÜLER (2024'09)

Konu: Sorumlulukta Verilen 2 No'lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi ile Form Ba ve BS İle İlgili Vergi İdaresinin Duyuruları.

28.12.2023 tarihli 32413 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7491 sayılı kanunun 32 ve 33 üncü maddeleriyle, 3065 sayılı KDV Kanununda yapılan değişiklikle, Ocak 2024 döneminden başlamak üzere Sorumlulukta Verilecek 2 No'lu KDV Beyannamesinin verilme/beyan tarihi ile işlemin vuku bulunduğu ilgili dönemi takip ayın 21'ine kadar verilmesi ve doğan vergi tutarının beyanın yapıldığı ayın 23 üne kadar ödenmesi yönünde değişiklik yapılmış olup, bu değişikliğe binaen vergi idaresinin e – beyanname duyurular bölümünde bu hususla ilgili yapılan duyurusu ile Form Ba ve Form Bs de beyan edilecek bilgilerle ilgili duyurusu bilgi amaçlı olarak aşağıda iletiyoruz.

Ayrıca; 1 No'lu KDV beyannamesi ile alakalı olarak 01.02.2024 tarihinde Vergi İdaresi tarafından yapılan duyuruyu ekte iletiyoruz.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI DUYURULARI

01.02.2024 2 No'lu Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV Beyannamesine İlişkin Duyuru

28/12/2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler kapsamında, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen katma değer vergisinin 1 No'lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması sırasında sistemsel kontroller yapılacaktır. Buna istinaden Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından **sorumlu sıfatıyla 2 No'lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen vergilerin vergi kodu 4017 olarak değiştirilmiştir. Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren 2 No'lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen vergilerin tahakkuk ve tahsilatı “4017 – KDV Tevkifatı” vergi türü üzerinden yapılacaktır.**

Duyurulur.

Form Ba - Form Bs Bildirimlerine Dâhil Edilmemesi Gereken Belgelere İlişkin Duyuru

3/12/2022 tarihli ve 32032 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 543 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 396 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine eklenen 1.2.8 numaralı bentte, Gelir İdaresi Başkanlığının, Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmesi gereken mal ve/veya hizmet alış/satışlarına ilişkin bilgileri, ilgili kurumlardan elektronik ortamda temin ettiği takdirde, resmi internet sitesinde (www.gib.gov.tr) yayımlayacağı duyuru ile bu bilgilerin bildirimlere dâhil edilme zorunluluğunu kaldırmaya yetkili olduğu belirtilmiştir.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

Bu kapsamda, Başkanlığımız tarafından ilgili kurumlardan temin edilmeye başlanılan;

- İthalat işlemlerine ilişkin belgelerin,
- Kira ödemelerine ilişkin belgelerin,
- Sigorta poliçelerinin,
- Sigorta komisyon gider belgesinin,
- Elektronik ürün senedinin (ELÜS),

1/2/2024 tarihinden itibaren verilmeye başlanacak olan 2024/1 dönemine ait Form Ba ve Form Bs bildirimlerinden başlamak üzere, Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmesi zorunluluğunun kaldırılması uygun görülmüştür.

Diğer taraftan;

- 381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4.11 numaralı bendinde, “*Noterlerin, Kanunlarına göre vermiş oldukları noterlik hizmetlerini Bs formu ile bildirilmelerine gerek bulunmamaktadır. Aynı şekilde, noterlerde yaptırılan işlemlerin de Ba formu ile bildirilmesine gerek bulunmamaktadır.*”,

- 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 1.1.8 numaralı bendinde, “*Vergi Usul Kanunu kapsamında elektronik belge olarak düzenlenen belgelerin, 2021 yılının Temmuz ayına ilişkin dönemden itibaren Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmeyecektir.*”,

- 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 1.2.6 numaralı bendinde, “*Döviz alış-satışı yapan mükellefler ile yetkili müessese izin belgeli ve altın borsasına üye olup kıymetli maden alış-satışı ile uğraşan mükellefler belirli miktarın üzerindeki alış-satış bilgilerini Bakanlığımıza bildirmek zorunda olduklarından, bu işlemlerini ayrıca Ba ve Bs bildirim formlarıyla bildirmelerine gerek bulunmamaktadır.*

Ancak, bu kurumlar, diğer belgelere dayalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alım/satımlarını genel esaslar çerçevesinde Ba- Bs formları ile bildirmek zorundadırlar.

Diğer taraftan, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, döviz büroları ve yetkili diğer kuruluşlardan yapmış oldukları döviz alış-satışlarını Ba ve Bs bildirim formlarına dahil etmelerine gerek bulunmamaktadır.”

düzenlemeleri yer almaktadır.

Ancak, Başkanlığımızca yapılan analiz çalışmaları sonucunda, yukarıda yer verilen düzenlemelere rağmen,

- **213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamında elektronik belge olarak düzenlenen ihracat faturası, döviz ve kıymetli maden alım-satım belgesi, müstahsil makbuzu gibi belgelerin,**
- **Noterlik makbuzlarının,**

Form Ba ve Form Bs bildirimlerinde hatalı olarak bildirilmesine devam edildiği görülmüştür.

Söz konusu belgelere Form Ba ve Form Bs bildirimlerinde yer verilmesi mükellefler ve meslek mensupları açısından ilave iş yüküne sebep olduğu gibi Başkanlığımız sistemlerinde mükerrer kayıtların da oluşmasına sebep olmaktadır.

Bu bakımdan bahse konu belgelere Form Ba ve Form Bs bildirimlerinde yer verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Kamuoyuna duyurulur.

01.02.2024 Form Ba-Bs Bildirimlerinde Yapılan Değişiklik

Başkanlığımız internet sitesinde yayımlanan 10.01.2024 tarihli “Form Ba ve Form Bs Bildirimlerine Dâhil Edilmemesi Gereken Belgelere İlişkin Duyuru” gereği Form Ba ve Form Bs bildirimlerinde değişiklik yapıldığından, 2024/Ocak dönemi ve sonrasında bu bildirimleri vermesi gereken mükelleflerimizin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı "Gerekli Programlar" bölümünden indirip yeniden bilgisayarlarına yeniden kurmaları gerekmektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.