



**İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**  
CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF ISTANBUL

**İstanbul. 16.12.2016**  
**Sayı: 37047**

**TÜRKİYE**  
**SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ**  
**YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞI'NA**  
**ANKARA**

**I-GENEL BİLGİ:**

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 148, 149 ve mükerrer 257. maddelerinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanılarak, 350 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımlarını "**Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)**" ile mal ve hizmet satışlarını ise "**Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)**" ile bildirmeleri yükümlülüğü getirilmiş, 362, 381, 396 ve 418 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleriyle de bu yükümlülüğe ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığımızca hazırlanan Vergi Usul Genel Tebliği Taslağında, "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ve "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" ile ilgili yapılan değişikliklerin uygulanmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğ Taslağı ile ; Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin yanı sıra **İşletme hesabı esasına göre defter tutan, serbest meslek kazanç defteri tutan ve zirai işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerden** 31/12/2015 tarihi veya 31/12/2016 tarihi itibarıyla hasılatları 50.000 TL ve üzeri olanlar Form Ba ve Form Bs bildirimini vermek zorunluluğu getirilmektedir.



Yapılan düzenleme ile; **Bilanço esasına** göre defter tutan mükelleflerin, Bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç 10.000 TL ve üzerinde yapılan mal ve/veya hizmet alış ve satışlarının Ba Bs formlarına **BELGE** bazında **ayrı satırlara** yazılacağı belirtilmektedir.

Bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde belirtilen fatura kullanma mecburiyeti olarak belirlenen tutar (2016 için 900 TL) ile 10.000 TL arası yapılan mal ve/veya hizmet alışları ve satışları Ba - Bs formuna her bir kişi veya kurum için ayrı satırda toplam belge adedi ve tutarı ile bildirilecektir.

**İşletme hesabı esasına göre defter tutan, serbest meslek kazanç defteri tutan ve zirai işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler** için 2017 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin mal ve/veya hizmet alış/satışlarında uygulanacak hadler; Bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç 3.000 TL ve üzerinde yapılan tüm mal ve/veya hizmet alışları ve satışları Ba –Bs formlarına **BELGE** bazında **ayrı satırlara** yazılacağı belirtilmektedir.

Bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç 3.000 TL altında yapılan tüm mal ve/veya hizmet alışları ve satışları Ba –Bs formların da tüm işlemlerin toplam tutar ve toplam belge adedi bildirilecektir.

## II-GÖRÜŞ VE ÖNERİLERİMİZ:

Tebliği ile yapılan düzenlemede; Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç tutarın **5.000 .-TL den 10.000 TL na yükseltilmesi olumlu bir yaklaşımdır.**

Ancak; Bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde belirtilen fatura kullanma mecburiyeti olarak belirlenen tutar (2016 için 900 TL) ile 10.000 TL arası yapılan mal ve/veya hizmet alışları ve satışları Ba - Bs formuna her bir kişi veya kurum için ayrı satırda toplam belge adedi ve tutarı , "Diğer Mal ve Hizmet Bedeli Toplamı" (Tablo IV ) bölümü ile bildirilesi yeni bir iş yükü getirmektedir.

Oysa Benzer düzenleme 06/02/2008 tarihinde yayımlanan VUK 381 Sayılı VUK genel tebliği ile getirilmiş, daha sonra bu bölüm 04/02/2010 tarihinde yayımlanan VUK 396 Sayılı VUK genel tebliği ile kaldırılmıştır. **10.000 TL nın altında kalan işlemlerin Ba Bs formlarına toplam tutar olarak yazılmasının kaldırılması gerekir.**



Meslek mensuplarımız günlük muhasebe ve müşavirlik hizmetlerinin yanı sıra kamu kurum ve kuruluşlarını talep ettiği istatistiki bilgilerin derlenmesi ve ilgili yerler göndermesi ile büyük zaman harcamaktadırlar. Ba- Bs formlarını için alınan veya verilen belgelerin mutabakatının sağlanması gerekmektedir. Aksi takdirde en ufak bir **USUL** hatası için ceza ile karşılaşmaktadır.

İşletme defterlerinde 3.000.-TL'nin üzerindeki yapılan tüm mal veya hizmet alımları ve satışları Ba-Bs formlarında belge bazında ayrı satırlarda 3.000.-TL'nin altındaki işletmelerde ise bir firmadan birden fazla işlem olduğu takdirde firma bazında, kalan tutarlar ise toplam tutar bazında bildirilmesi gerekmektedir. Cari hesabın tutulmadığı işletme usulüne göre yapılan muhasebe sisteminde bu işlemlerin elektronik ortamda tespit edilip yapılması mümkün değildir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin yanı sıra **İşletme hesabı esasına göre defter tutan, serbest meslek kazanç defteri tutan ve zirai işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerinde** sisteme dahil edilmesi ile Meslek mensuplarımızın altından kalkamayacakları yük getirilmektedir. Diğer taraftan Asgari ücret tarifesinde Ba - Bs formlarının düzenlenmesi için müşterilerden ek ücret alınması zorunluluğu bulunmaktadır. İşletme defterine tabi küçük esnafın defter tutma ücretini ödemekte zorlandığı bu ekonomik tabloda yeni bir yük getirilmesi yanlıştır. **İşletme hesabı esasına göre defter tutan, serbest meslek kazanç defteri tutan ve zirai işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin Ba Bs formu verme yükümlüğü getirilmemelidir.**

Esas tartışılması gereken diğer bir konu ise idarece tespit yapılmadan meslek mensubunun veya mükellefin eksikliği tespit ederek vergi kaybına neden olmadan yaptığı düzeltme işlemlerinde usulsüzlük cezası uygulanmasıdır. Dünyanın hiçbir ülkesinde düzeltmeye ceza uygulanmamaktadır. Cezasız düzeltme yapma olanağı getirilmelidir.

Yukarıda yaptığımız açıklamalarımızın ve taleplerimizin Gelir İdaresi Başkanlığına acilen iletilmesi için gereği bilgilerinize arz olunur.

**Saygılarımla,**

**Yücel AKDEMİR**  
**Başkan**