
B

- BA-BS FORMLARININ DÜZENLENMESİ VE CEZA UYGULAMASI
- BAĞIŞ VE YARDIMLAR
- BASİT USÛLDE VERGİLENDİRME
- BEYANNAME İMZALATMA ZORUNLULUĞU
- BİLDİRİM SÜRELERİ



BA-BS FORMLARININ DÜZENLENMESİ VE CEZA UYGULAMASI

B

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 sürecince aylık dönemler halinde vereceklerdir. Tasfiyenin başladığı aya ait bildirim formları ise tasfiye öncesi ve sonrası ayırımı 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 **2012** Takvim yılında **1.170.-TL** özel usulsüzlük cezası kesilecektir. 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** yapılsa özel usulsüzlük **cezası kesilmeyecektir. Düzeltmenin 10. gün takip eden 15 gün içinde** verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası **(2012 için 1170.-TL ‘nin 1/5’i olan 234.-TL dir.)**

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.

❑ BAĞIŞ VE YARDIMLAR

A)-SINIRLI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

a) İndirim konusu yapılacak bağış ve yardımlar beyan edilecek gelirin %5'i (Kalkınmada Öncelikli Yörelerde % 10'u) ile sınırlı olarak,

b) Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelere, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere, Kamu Menfaatine Yararlı Derneklere, Bakanlar Kurulunca Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıflara yapılan bağış ve yardımlar olmaktadır.

Okul koruma dernekleri yukarıda belirtilen kurum ve kuruluşlar arasında yer almadığından, bu derneklere yapılan bağış ve yardımların beyan edilecek gelirden indirilmesi mümkün değildir.

Ancak söz konusu derneklerin kamu menfaatine yararlı bir dernek olması halinde bu derneklere yapılan bağış ve yardımlar beyan edilen gelirin %5'i (Kalkınmada Öncelikli Yörelerde % 10'u) aşmaması koşuluyla indirim olarak dikkate alınabilecektir.

B)-SINIRSIZ İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

1. Okul, sağlık tesisi ve öğrenci yurdu(Kalkınmada öncelikli yörelerde 100 yatak,diğer yörelerde 50 yatak) çocuk yuvası,yetiştirme yurdu,huzurevi,bakım ve rehabilitasyon merkezi yapımı veya bu tesislerin faaliyetlerine devam edebilmeleri için yapılan bağış ve yardımların (harcamaların) herhangi bir sınırlamaya tabi olmaksızın tamamının indirim konusu yapılabilmesi için vergi matrahının tespiti dikkate alınabilmesi, bu bağış ve yardımların aşağıda belirtilen kamu idare ve müesseselerine yapılması gerekmektedir:

- Genel bütçeye dahil daireler,
- Özel bütçeli kamu idareleri,
- İl özel idareleri,
- Belediyeler,
- Köyler.

Dolayısıyla, bu düzenleme sadece doğrudan kamu müesseselerine yapılacak bağış ve yardımlar açısından geçerlidir.

Düzenlemede yer alan “okul” ifadesinden, doğrudan eğitim-öğretim hizmetlerinin verildiği temel birimlerin anlaşılması gerekirken olup, rehberlik ve araştırma merkezi, mesleki eğitim merkezi, iş eğitim merkezi, mesleki ve teknik eğitim merkezi ve akşam sanat okulları da bu kapsamda değerlendirilecektir.

2- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedellerinin tamamı beyan edilecek gelirden indirilebilecektir.

3. Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin olarak yapılan harcamaların tamamı indirilecektir.

Söz konusu bent hükmüne göre, genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen;

- Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin ticari olmayan ulusal veya uluslararası organizasyonların gerçekleştirilmesine,

- Ülkemizin uygarlık birikiminin kültürü, sanatı, tarihi, edebiyatı, mimarisi ve somut olmayan kültürel mirası ile ilgili veya ülke tanıtımına yönelik çalışmalara,

- Yazma ve nadir eserlerin korunması ve elektronik ortama aktarılması ile bu eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılmasına,

- Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınmaz kültür varlıklarının bakımı, onarımı, yaşatılması işlerine,

- Kurtarma kazıları, bilimsel kazı çalışmaları ve yüzey araştırmalarına,

- Yurt dışındaki taşınmaz Türk kültür varlıklarının yerinde korunması veya ülkemize ait kültür varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi çalışmalarına,

❑ BAĞIŞ VE YARDIMLAR

- Kültür envanterinin oluşturulması çalışmalarına,
- Somut olmayan kültürel miras, güzel sanatlar, sinema, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda araştırma, eğitim veya uygulama merkezleri, atölye, stüdyo ve film platosu kurulması, bakım ve onarımı, her türlü araç ve teçhizatın tedariki ile film yapımına,
- Kütüphane, müze, sanat galerisi ve kültür merkezi ile sinema, tiyatro, opera, bale ve konser gibi kültürel ve sanatsal etkinliklerin sergilendiği tesislerin yapımı, onarımı veya modernizasyon çalışmalarına,

4. Sponsorluk harcamaları

Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile

Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının;

- Amatör spor dalları için **tamamı**,
- Profesyonel spor dalları için **%50'si**

yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılabilecektir.

5. İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış veya yardımların tamamı.

DiĞER KANUNLARA GÖRE TAMAMI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

a) Umumi hayata müessir afetler dolayısıyla alınacak tedbirlerle yapılacak yardımlara ilişkin 7269 sayılı Kanuna göre oluşturulan fona yapılan nakdi bağışların tümü ile milli yardım komiteleri veya mahalli yardım komitelerine makbuz karşılığı yapılan aynı/nakdi bağışlar

b) Yüksek Öğretim Kanununa göre üniversitelere ve Yüksek Teknoloji Enstitüsüne makbuz karşılığı yapılan nakdi bağışlar ile vakıf üniversitelerine yapılan bağış ve yardımlar

- c) Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Teşvik Kanununa göre yapılan bağış ve yardımların tamamı
- d) Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumunun Kuruluşu Hakkındaki Kanuna göre yapılan nakdi bağışlar
- e) Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanununa göre yapılan nakdi bağışlar
- f) Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununa göre yapılan ayni/nakdi bağışlar
- g) Türk Silahlı Kuvvetleri Güçlendirme Vakfı Kanununa göre yapılan ayni/nakdi bağışlar
- h) Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanununa göre yapılan ayni/nakdi bağışlar
- i) İlköğretim ve Eğitim Kanununun 76 ncı maddesine göre ilköğretim kurumlarına yapılan nakdi bağışlar
- j) Bakanlar Kurulunca yardım kararı alınan doğal afetler dolayısıyla Başbakanlık aracılığıyla makbuz mukabili yapılan ayni veya nakdi bağışlar

□ BASİT USÛLDE VERGİLENDİRME

Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartlarından Olan İşyeri Kira Bedeline İlişkin Tutar

Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinin 2 numaralı bendinde yer alan yıllık kira bedeli toplamı, **2012** takvim yılında uygulanmak üzere büyükşehir belediye sınırları içinde **5.000.-TL**, diğer yerlerde **3.500.-TL** olarak uygulanacaktır.

Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartlarını Belirleyen Hadler; (GVK Md.48)

1)- Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların yıllık alımları tutarının **70.000.- TL** veya yıllık satışları tutarının **105.000 .-TL** aşmaması,

2)- 1 numaralı bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşanların bir yıl içinde elde ettikleri gayri safi iş hasılatının **35.000.- TL** aşmaması,

3)- 1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde, yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamının **70.000.-TL** aşmaması olarak uygulanacaktır.



BEYANNAME İMZALATMA ZORUNLULUĞU

B

Aşağıda belirtilen tutarları aşan mükellefler, Vergi beyannamelerini (E-Beyannameleri) SM ve SMMM'lere imzalatmak zorundadır. (4 Seri nolu Vergi Beyan.SM,SMMM İmzalanması Hk.G.T ve VUK 340-346 Genel Tebliğler)

**Birinci Sınıf Tüccarlar (Bilanço Esasına göre defter tutan G.V. Mükellefleri ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri)
Tüm Vergi Beyannamelerini SM ve SMMM' lere imzalatmak zorundadır.**

2011 Takvim Yılı Serbest Meslek Hasılatları	120.728 TL
2. Sınıf Tüccarlar'ın Alım-Satım-İmalatta 2011 yılı satış tutarları	172.470 TL
2. Sınıf Tüccarlar'ın Alım-Satım-İmalat dışındaki (Hizmet) 2011 yılı hasılat tutarları	86.235 TL
Zirai Kazançlarda İşletme esasına göre defter tutanların 2011 yılı hasılatı	172.470 TL

□ BİLDİRİM SÜRELERİ

BİLDİRİLMESİ GEREKEN OLAY	BİLDİRİM SÜRESİ
İŞE BAŞLAMA	GERÇEK KİŞİLERDE İŞE BAŞLAMA TARİHİNDEN İTİBAREN ON GÜN İÇİNDE KENDİLERİNCE VEYA 1136 SAYILI AVUKATLIK KANUNUNA GÖRE RUHSAT ALMIŞ AVUKATLAR VEYA 3568 SAYILI KANUNA GÖRE YETKİ ALMIŞ MESLEK MENSUPLARINCA ŞİRKETLERİN KURULUŞ AŞAMASINDA İŞE BAŞLAMA BİLDİRİMLERİ İŞE BAŞLAMA TARİHİNDEN ON GÜN İÇİNDE TİCARET SİCİL MEMURLUĞUNCA İLGİLİ VERGİ DAİRESİNE YAPILIR.
ADRES DEĞİŞİKLİĞİ	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERİSİNDE
İŞ DEĞİŞİKLİĞİ	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERİSİNDE
İŞLETME DEĞİŞİKLİĞİ	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERİSİNDE
İŞİ BIRAKMA	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERİSİNDE
NAKİL	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERİSİNDE
ÖLÜM	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERİSİNDE
TASFİYE VE İFLAS	OLAYIN VUKUUNDAN İTİBAREN BİR AY İÇERİSİNDE
ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZ SATIN ALMA	ÖKC KULLANDIRMAYI GEREKTİREN BİR İŞLE UĞRAŞMAYA BAŞLANILAN TARİHTEN İTİBAREN 30 GÜN
ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZI BİLDİRME	SATIN ALINDIĞI TARİHTEN İTİBAREN 15 GÜN
KENDİ İSTEĞİ İLE ÖKC ALIMINDA KULLANMAYA BAŞLAMA SÜRESİ	30 GÜN
İŞİ BIRAKMADA ÖKC MÜHÜRLETME SÜRESİ	İŞİ BIRAKMA TARİHİNDEN İTİBAREN BİR AY
TEKRAR ÖKC KULLANMADA MÜHRÜ AÇTIRMA SÜRESİ	İŞE BAŞLAMA TARİHİNDEN İTİBAREN 30 GÜN