

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 2 / 6 6

05.12.2022

TÜM ALIŞ VE SATIŞLARI 5.000 TL ALTINDA OLAN VEYA ELEKTRONİK BELGEYE DAYANAN MÜKELLEFLER BA-BS FORMU VERMEYECEK

Aşağıda linki verilen 03.12.2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 543 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu (VUK) tebliği ile 396 sıra numaralı VUK Genel Tebliğinde değişiklik yapılmıştır. Aşağıdaki ilk linkte 543, ikinci linkte 396 sıra Tebliğler yer almaktadır.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/12/20221203-3.htm>

[Başbakanlık Mevzuatı Geliştirme ve Yayın Genel Müdürlüğü \(resmigazete.gov.tr\)](https://www.resmigazete.gov.tr)

Bu kapsamda bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak tüm alış ve/veya satışları KDV Hariç 5.000 TL'nin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükellefler, ilgili dönem Form Ba ve/veya Form Bs bildirimlerini vermeyecektir.

Örneğin; Form Ba ve Form Bs bildirimini verme yükümlülüğü bulunan C firmasına, 2023/Şubat döneminde D firması tarafından elektronik ortamda düzenlenen 4 adet belge tutarı toplamı KDV hariç 4.000 TL, kâğıt ortamda düzenlenen 3 adet belge tutarı toplamı ise KDV hariç 2.500 TL'dir. Ayrıca, C firmasının aynı dönemde E firmasına elektronik ortamda düzenlenen 2 adet belge tutarı toplamı KDV hariç 6.000 TL'dir. İlgili ayda C firmasının bildirimlere konu başka bir alım-satım olmamıştır.

Bu durumda, C firmasının 2023/Şubat dönemi Form Ba bildiriminde, D firmasının elektronik ortamda ve kâğıt ortamında düzenlenen belgelerin KDV hariç toplam tutarı olan (4.000+2.500) 6.500 TL'nin Tebliğde belirtilen haddi geçtiği göz önünde bulundurulduğunda, sadece kâğıt ortamında düzenlenen 3 adet belge tutarı toplamı olan KDV hariç 2.500 TL'nin bildirimde dâhil edilmesi, elektronik ortamda düzenlenen belgelerin ise bildirimde dâhil edilmemesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, C firmasının, E firmasına 2023/Şubat döneminde yaptığı satışlara ilişkin düzenlenen belgelerin tamamının elektronik ortamda düzenlenmesi nedeniyle, Form Bs bildirimini vermesine gerek bulunmamaktadır.

Burada tüm alış ve satışlarındaki limit ile kastedilen, toplam değil, her bir mükellef bazında alış ve satış limitidir. Zira limitin toplam bazda değil mükellef bazında uygulandığı VUK 396 Sıra Nolu Genel Tebliğinin 1.2.2. bölümünde açıklanmıştır. Yani Örneğin bir mükelleften 1.000.000 TL Elektronik faturaya dayalı, 10 ayrı mükelleften 3.000'er bin TL kâğıt faturaya dayalı alımı olan bir mükellef, aldığı toplam kâğıt fatura tutarı 30.000 TL olmasına rağmen hiç biri 5.000 TL'yi geçmediği için bu alışlarını Ba bildirimine konu etmez.

Saygılarımızla.