

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-019.01-3158

07/12/2012

Konu : Ba-Bs bildirim formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; alımlarınızın % 90'ını merkezi İstanbul'da şubesi İstanbul Serbest Bölgesinde bulunan ... den gerçekleştiren ithalatçı bir firma olduğunuz, bazı aylarda sadece merkezden normal iç piyasa alış gibi, bazı aylarda şubesi olan serbest bölgeden ithalat şeklinde, bazen de hem merkezden hem şubeden mal alımında bulunduğunuz, satıcı firmanın unvanları, vergi dairesi ve vergi numaraları aynı, adresleri değişik olan merkez ve şube satışlarını Bs bildirim formunda birleştirerek beyan ettiği ve ülkesi bölümüne Türkiye yazdığı, dolayısıyla size olan satışlarını iç piyasa satışı olarak bildirdiği, firmanızın ise alışlarının ithalat ağırlıklı olması sebebiyle ay içinde hem merkezden hem şubeden alışları toplayıp Ba bildirim formunda ülkesi bölümüne Türkiye-Serbest Bölge olarak yazıp beyan ettiği, dolayısıyla Bs bildirim formuna Serbest Bölge İşlem Formundaki işlem tarihinin kurunu esas alarak satış tutarını yazan satıcı firma ile firmanız arasında gün ve ay kaymasından doğan kur farkları veya navlun, sigorta, gümrük vergisi gibi KDV matrah farklarının oluştuğu, aynı alım satımı ilişkin satıcı firmanın fatura tarihi, serbest bölge işlem formu tarihi, gümrük giriş beyannamesindeki beyanname açılış tarihi ve fiili ithal tarihlerinin birbirinden farklı günlerde veya aylarda gerçekleştiği, bu nedenle Ba-Bs bildirim formlarının ve KDV beyanlarının hangi tarih veya ayda yapılacağına sorun yarattığı belirtilerek,

1- Ba bildirim formunu düzenlerken merkez ve serbest bölgedeki şubeden alışlarınızı toplayıp Türkiye kodu ile normal alış gibi mi bildirimde bulunulacağı,

2- Her iki tür alış serbest bölgeden ithalat kabul edip Türkiye Serbest Bölge kodunun mu seçileceği,

3- Ay içinde sadece merkezden mal tedariki varsa normal iç piyasadan alış gibi Türkiye kodunu ve sicil numarasını yazarak mı bildirimde bulunulacağı,

4- Ay içinde sadece serbest bölgeden mal tedariki varsa Türkiye kodunu kullanıp satıcı firmanın Bs bildirim formundaki satış tutarının alış olarak mı yazılıp beyan edileceği veya alış ithalat kabul edip ülke koduna Türkiye-Serbest Bölge yazıp ithalat KDV matrahının mı dikkate alınacağı hususlarındaki Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 148, 149 ve mükerrer 257'nci maddelerinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanarak, 350 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'yle, 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 ve 381 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'leriyle de bu yükümlülüğe ilişkin açıklamalar yapılmıştır. 396 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile de söz konusu yükümlülüğün 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerinde yerine getirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri yeniden belirlenmiştir.

396 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin; I- Kapsam başlıklı bölümünde serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin de Ba-Bs bildirim formu verme yükümlülüğünün bulunduğu, söz konusu bildirimlerin bu mükelleflerin kanuni merkezleri tarafından merkez ve şube bilgilerinin birleştirilmesi suretiyle verileceği, ancak, kanuni ve iş merkezi yurt dışında olup münhasıran serbest bölgede şubesi veya temsilciliği bulunan mükelleflerin bildirim

formlarında merkez bilgilerini dikkate almaksızın yalnızca serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin mal ve/veya hizmet alış/satışlarını bildirecekleri, birden fazla şubesi bulunan mükelleflerin bildirim formlarının merkez tarafından şube ve merkez bilgileri birleştirmek suretiyle verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Ayrıca, "Bildirime Konu Alış/ Satışlar ve Hadler" in yer aldığı 1.2.3. bölümünde herhangi bir mal ve hizmet alış veya satışına bağlı olarak, ödemenin gecikmesi ve döviz kurlarının değişmesi suretiyle ortaya çıkan ve fatura düzenlenmek suretiyle alıcıya/satıcıya yansıtılan vade veya kur farkı gelirleri/giderlerinin de haddi aşması halinde bildirimlere dahil edileceği açıklanmıştır.

Diğer taraftan, 08.09.2012 tarih ve 28405 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 418 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 5. Maddesi ile 396 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin bazı maddelerinde değişiklikler yapılmış; 3.2.2. bölümü "İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde gümrük giriş beyannamesinin kapanış tarihi, ihracat işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde ise, fiili ihracatın gerçekleştiği tarih dikkate alınacaktır.

Ayrıca serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükelleflerin yurt içiyle yaptıkları alış-satış işlemlerinin bildirilmesinde; gümrük giriş veya çıkış beyannamesi düzenlenmesi hallerinde bu beyannamelerin kapanma tarihleri ve tutarları, gümrük giriş veya çıkış beyannamesi düzenlenmemesi durumlarında ise serbest bölge işlem formu tarihi ve tutarı dikkate alınacaktır.

İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde tutar alanına; 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 21 inci maddesi gereğince gümrük vergisi tarhına esas olan kıymet, malın gümrük vergisinden muaf olması durumunda ise katma değer vergisi matrahını oluşturan katma değer vergisi hariç bedel yazılacaktır.

....."

şeklinde değiştirilmiştir.

Aynı Tebliğ ile 396 Sıra No'lu Vergi Usul Kanu Genel Tebliğinin 3.2.3. numaralı maddesine aşağıda yer alan paragraf eklenmiştir.

"Diğer taraftan, serbest bölgelerden yapılan mal ve/veya hizmet alım-satım işlemlerinin bildirilmesinde; serbest bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin Türkiye'deki merkez veya şubelerinden de alım-satım yapılması hallerinde, Türkiye'den yapılan alım-satım işlemleri ile serbest bölgedeki şubeden yapılan alım-satım işlemleri ayrı satırlar şeklinde bildirilecektir. Bu kapsamda yapılan bildirimlerde serbest bölgelerden yapılan alım-satım işlemlerinin bildirildiği satırların ülke kodu kısmında "Serbest Bölge" ifadesinin seçilmesi gerekmektedir."

Bu hükümler ve açıklamalar çerçevesinde;

- Aynı ay içerisinde merkez ve serbest bölgedeki şubede faaliyet gösteren mükelleften yapmış olduğunuz alışlarınızın Ba bildirim formunda ayrı satırlarda gösterilmesi, bahse konu alımlara ilişkin satırın "Ülkesi" sütununda Türkiye'den yapılan alımlar için "Türkiye", Serbest Bölge'den yapılan alımlar için "Serbest Bölge" seçeneğinin işaretlenmesi, vergi kimlik numarası bölümüne de mal alınan mükellefin vergi kimlik numarasının yazılması,

- Ay içinde sadece merkezden mal alımının yapılması halinde alımlarınızın Form Ba ile bildirilmesinde ülke kodu bölümüne "Türkiye" seçeneğinin, vergi kimlik numarası bölümüne de mal alınan mükellefin vergi kimlik numarasının yazılması,

- Ay içinde sadece serbest bölgeden mal alımının gerçekleştirilmesi halinde yapılan alımların Form Ba ile bildirilmesinde ülke kodu bölümüne "Serbest Bölge" seçeneğinin, vergi kimlik numarası bölümüne de mal alınan mükellefin vergi kimlik numarasının yazılması,

- Ay içinde sadece serbest bölgeden mal alımı varsa, tutar alanına 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 21 inci maddesi gereğince gümrük vergisi tarhına esas olan kıymet, malın gümrük vergisinden muaf olması durumunda ise katma değer vergisi matrahını oluşturan katma değer vergisi hariç bedelin yazılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.