

Türkiye sınırları dışındaki mal hareketlerinde KDV hesaplanmasada Ba-Bs formlarında beyan edilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.18.02-1744-176
Tarih	25.05.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.18.02-1744-176

25/05/2011

Konu : Form Ba-Bs düzenlenmesi

İlgide kayıtlı dilekçeniz ile; ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, transit ticaret kapsamında yapılan satışınızın mal millileştirilmediği için KDV beyannamesinde konu edilmediği ancak söz konusu faturalı satışınızın 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirlenen haddi aştığı belirtilerek, bu satışınızın Bs bildirim formuna dahil edilip edilmeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1' inci maddesi gereğince, Türkiye' de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler verginin konusunu teşkil eden işlemler kapsamına alınmıştır.

Bu itibarla; Türkiye' de yapılan ticari faaliyet çerçevesindeki mal teslimleri katma değer vergisine tabi olup, Türkiye sınırları dışındaki mal hareketleri katma değer vergisinin konusuna girmediğinden katma değer vergisi hesaplanmayacaktır.

213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 148, 149 ve mükerrer 257 nci maddelerinin verdiği yetkiye dayanılarak, 350 Sıra No lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 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 konusunda yükümlülük getirilmiştir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin mal ve hizmet alımları ile mal ve hizmet satışlarının 2008 yılı ve müteakip yıllarda bildirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri 381 Sıra No lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

Son olarak 04.02.2010 tarihinde yayımlanan 396 Sıra No lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin verilecek Ba-Bs formlarında uyulacak usul ve esaslar belirtilmiştir.

Aynı tebliğin **1.2.1.** bölümünde "Bildirim mecburiyeti bulunan mükelleflerce, belirlenen hadler çerçevesinde yapılan her türlü mal ve/veya hizmet alış ve satışları, bunlara ilişkin belgenin türüne (Fatura, irsaliyeli fatura, serbest meslek makbuzu, müstahsil makbuzu, gider pusulası, akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihaz fişi, sigorta komisyon gider belgesi ve yolcu bileti gibi) bakılmaksızın Ba-Bs bildirim formlarına dahil edilecektir" açıklamasına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Ba-Bs bildirim formlarının alınmasının temel amacı; piyasadaki mal ve hizmet hareketinin takip ve analiz edilmesi olup, söz konusu alış-satışlar için belge düzenlenmesi halinde Katma Değer Vergisine tabi olmasa da bildirimlere dahil edilmesi gerekmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, faaliyetinizle ilgili olarak Türkiye sınırları dışındaki mal hareketlerinde katma değer vergisi hesaplanmamış olsada 5.000 TL yi aşan mal ve/veya hizmet alış/satışlarınızın Ba-Bs formlarınızda beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdür V.

(*) 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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026