

Ba-Bs Bildirim Formunun KDV Beyannamesi ile Uyumsuzluğu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.42.17.02-VUK-2-24
Tarih	05.08.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KONYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü (Usul Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.42.17.02-VUK-2-24 05/08/2010

Konu : Ba-Bs Bildirim Formunun KDV Beyannamesi ile Uyumsuzluğu

İlgide kayıtlı talebinizde; uluslararası nakliye işi ile iştigal ettiğinizi, ay sonlarında yapmış olduğunuz taşımacılık karşılığında düzenlediğiniz satış faturalarına ait tır karnelerinin Türkiye'ye giriş-çıkış tarihlerinin sonraki aya sarktığını, KDV beyannamelerinin tır karnelerinin Türkiye'ye giriş-çıkış tarihleri esas kabul edilerek faturanın düzenlendiği bir sonraki ayda beyan edildidğini, ay sonunda düzenlemiş olduğunuz satış faturalarına ait Bs bildirim formunun ise faturanın düzenlendiği ayda bildirildiği zaman KDV beyannamesi ile uyuşmayacağını, KDV beyannamesinin verildiği ayda bildirildiği takdirde ise fatura düzenlenen firma açısından Form Ba-Bs uyumsuzluğunun oluşacağını belirterek Form Bs bildirim formunun fatura düzenleme tarihi esas kabul edilerek mi yoksa KDV beyannamesinin verildiği ayda mı bildirileceği hakkında bilgi istenilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229'uncu maddesinde; faturanın, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere, emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu belirtilmiş, aynı kanunun 231 nci maddesinin 5. bendinde de faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içinde düzenlenmeyen faturanın hiç düzenlenmemiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun Vergilendirme dönemi başlıklı 39 uncu maddesinin 2/c bendinde ithalat, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasındaki taşımacılık işlerinde vergilendirme döneminin gümrük bölgesine girildiği veya gümrük bölgesinden çıkıldığı an olarak hüküm altına alınmıştır. Aynı kanunun Beyanname Verme Zamanı başlıklı 41 inci maddesinde de mükelleflerin ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanların Katma Değer Vergisi beyannamelerini, vergilendirme dönemini takibeden ayın yirmidördüncü günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlü olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan 04.02.2010 tarihinde yayımlanmış olan 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre Mükelleflerin 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin mal ve/veya hizmet alışları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak had ve usuller yeniden belirlenmiş olup, bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç 5.000 TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet alışları, "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile; bir kişi veya kuruma katma değer vergisi hariç 5.000 TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet satışları ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" ile bildirileceği, mükelleflerin söz konusu bildirim formlarını mal ve/veya hizmet alış/satışlarının aylık dönemler itibarıyla bildirmesi gerektiği, mal ve/veya hizmet alış/satışlarının bildirilecekleri aylık dönemlerin, bunlara ilişkin belgelerin düzenlenme tarihi dikkate alınarak belirleneceği açıklanmıştır.

Bu açıklamalar çerçevesinde; uluslararası yük taşımacılığı karşılığında düzenlemiş olduğunuz satış faturalarınızın Bs Formunda bildirilmesinde, belge düzenlenme tarihinin dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgilerinize rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

(*) 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