

FORM BA VE FORM BS'NİN DOLDURULMASI SIRASINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLARA İLİŞKİN

SİRKÜLER

SİRKÜLER NO: 2005/33

İstanbul,

21.08.2005

Bilindiği üzere 350 seri no.lu VUK Genel Tebliği ile "Form B" olarak adlandırılan bildirimlerin düzenlenme ve gönderilme esasları yeniden belirlenmiş ve 2004 yılı alış ve satışlarına ilişkin olarak doldurulacak Form Ba ve Form Bs'nin nasıl tanzim edileceğine ilişkin açıklamalar ilgili tebliğ ile yapılmıştır.

Tebliğ hükümlerine göre Form Ba ve Form Bs'yi elektronik ortamda Eylül ayının sonuna kadar göndermek zorunda olanlar ile tercihini bu yönde kullanan mükelleflerin dikkat etmesi gereken bazı hususlar aşağıda sıralanmıştır.

1- İthalat ve İhracat işlemine muhatap olan mükellefler formların doldurulması sırasında yurt dışındaki ihracatçı veya ithalatçı müşterileri yönünden her bir müşteriye ait toplam bilgileri formlara dâhil edecektir. Her bir işlemin (ithalat veya ihracat) formlara ayrı ayrı dâhil edilmesi gibi bir uygulama yapılmayacaktır.

2- Formların doldurulması sırasında "en yüksek tutarlı" alım veya satım sınırlaması yapılmadığından, tebliğde tanımlanan limiti aşan bütün alım ve satım toplamları (müşteri bazında) formlara dâhil edilecektir.

3- Formların doldurulması sırasında satış iadeleri Form Ba'ya, alış iadeleri ise Form Bs'ye dâhil edilmeyecektir. Satış ve alış iadeleri formların doldurulması sırasında dikkate alınmayacaktır. Örneğin bir müşteriye yapılan satışın 30 milyar TL'ni aşması durumunda bu bilgi Form Bs'ye işlenecek ancak satılan malın müşteri tarafından fatura ile iade edilmesi durumunda bu satış iadesi faturası form Ba'ya dâhil edilmeyecektir.

4- Satılan veya alınan mal veya hizmete ilişkin olarak müşteri tarafından düzenlenen veya tarafımızca düzenlenen fiyat farkı, kur farkı veya vade farkı gibi olan faturalar mal veya hizmet alım veya satımı olarak değerlendirilecek ve limitleri aşması durumunda, aldığımız faturalar Form Ba'ya , gönderdiğimiz faturalar ise Form Bs'ye dâhil edilecektir.

5- Formların doldurulması sırasında faturaların üzerinde yer alan iskonto tutarları dikkate alınmayacak, doğrudan doğruya işlemin bedeli olan ve KDV matrahını oluşturan tutar hesaplamada dikkate alınacaktır.

6- İthalat ve İhracat bedellerinin hesaplanması sırasında gümrük giriş ve çıkış beyannamelerinde yer alan tutarlar dikkate alınacaktır. İthalat işleminin bedeli hesaplanırken varsa ödenen gümrük vergisi ve fon tutarları da ithalat bedeline eklenecektir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

A R K A N & E R G İ N  
ULUSLARARASI DENETİM VE  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ANONİM ŞİRKETİ