

FORM "Ba" NIN DOLDURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bu bildirim **mavi** veya **siyah tükenmez kalem** veya **daktilo ile büyük harflerle** doldurulacaktır. **Sayfanın yetmemesi halinde Bakanlığımızca bastırılmış form "Ba"lar (7) no.lu alana sayfa numarası yazılmak suretiyle ilave olarak kullanılacaktır. FOTOKOPİ İLE ÇOĞALTILMIŞ BİLDİRİM KULLANILMAYACAKTIR.** Yazı ve değerler ilgili alanlarına soldan başlanarak her kutuya bir harf veya rakam sığacak şekilde ve kelimeler veya rakamlar boşluk bırakılmadan ve kısaltma yapılmadan, tutar alanı ise sağdan başlamak üzere Yeni Türk Lirası olarak aynen yazılacaktır. Yazı ve rakamlar arasında "." (nokta), "-" (tire) ve diğer işaretler konmayacaktır.

TABLO I- Mükellefin Kimlik Bilgileri ve Bildirimin Dönemi

Vergi Kimlik No (1 no.lu alan): Bildirimi dolduran mükellef bu alana, Maliye Bakanlığı'na kendisine verilmiş olan 10 karakterlik vergi kimlik numarasını yazacaktır.

Soyadı veya Unvanı (2 no.lu alan): Bu alana gerçek kişilerde gerçek kişinin soyadı; adi ortaklıklarda adi ortaklığın mükellefiyetinin tesisinde esas alınan ortağın soyadı; kollektif ve komandit şirketlerde ve sermaye şirketlerinde ise şirket unvanı yazılacaktır. Şahıs ve sermaye şirketleri bu alana sığmayan unvanlarını yazmak için (4) no.lu "Adı" alanını kullanacaklardır.

T.C.Kimlik No (3 no.lu alan): Bildirimi dolduran gerçek kişiler bu alana, Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü'nce verilmiş olan 11 karakterlik T.C. kimlik numarasını yazacaktır.

Adı (4 no.lu alan): Bu alana gerçek kişilerde gerçek kişinin adı; adi ortaklıklarda adi ortaklığın vergi mükellefiyetinin tesisinde esas alınan ortağın adı; kollektif ve komandit şirketlerde ve sermaye şirketlerinde ise "Soyadı veya Unvanı" alanına sığmayan unvanlarının kalan kısmı yazılacaktır.

Vergi Dairesi (5 no.lu alan): Gelir veya Kurumlar Vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesinin adı yazılacaktır.

Dönem (6 no.lu alan): Bildirimin ait olduğu hesap dönemi bu alana yazılacaktır.

Sayfa (7 no.lu alan): Form "Ba"nın birden fazla sayfa düzenlenmesi halinde bu alana form "Ba"nın kaçınıcı sayfası olduğu yazılacaktır.

TABLO II- Dönem İçinde Kendisinden Mal ve Hizmet Satın Alınan Mükelleflere İlişkin Bilgiler

Bir mükelleften bir hesap dönemi içinde satın alınan mal ve hizmetlerin KDV hariç tutarları toplamı Maliye Bakanlığı'na ilgili hesap dönemi için belirlenen miktarı geçmediği takdirde bu mükelleften yapılmış olan alımlar bildirim yazılmayacaktır. Bir mükelleften bir hesap döneminde satın alınan mal ve hizmetin KDV hariç tutarları toplamı Bakanlık tarafından söz konusu hesap dönemi için belirlenen rakamı geçerse bu alımlar bildirim konusu olacaktır. 164 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği'nin III.Bölümünün son paragrafında belirtilen ve **düzenledikleri belgelerin üzerinde "VERGİ USUL KANUNU YÖNETMELİK HÜKÜMLERİNE TABİ DEĞİLDİR." ibaresi yazılı olan kurum ve kuruluşlardan yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin bilgiler bildirim yazılmayacaktır.**

Sıra No: Kendisinden mal veya hizmet satın alınan mükelleflerin kaydı, satır başındaki "Sıra No" alanına 1'den başlayıp aşağıya doğru müteselsilen devam edecek sıra numarası verilerek kaydedilecektir.

ÖRNEK: Yazı ve rakamlar ilgili alanlarına aşağıdaki gibi yazılacaktır.

Soyadı/Adı veya Unvanı (8 no.lu alan): Bu alana kendisinden mal veya hizmet satın alınan mükellef gerçek kişi ise soyadı/adı; adi ortaklık, şahıs veya sermaye şirketi ise ortaklığın unvanı yazılacaktır. Müstahsilden veya vergi mükellefi olmayan kişilerden alım yapılmış olması halinde bu alana alım yapılan kişilerin soyadı/adı yazılacaktır.

Ülke Kodu (9 no.lu alan): Mal veya hizmetin yurt dışından satın alınmış olması halinde, bu alana alış belgesi üzerinde yazılı olan satıcının vergi yönünden bağlı olduğu ülkenin kod numarası yazılacaktır. Yabancı ülke kodları Genel Tebliğin ekinde belirtilmiştir. Yıllık Gelir Vergisi ve Kurumlar vergisi yönünden Türkiye'de vergi mükellefi olanlardan mal veya hizmet satın alınmış olması halinde bu alan boş bırakılacaktır. Ayrıca serbest bölgelerde yapılan alımlarda ilgili serbest bölgenin kodu yazılacaktır.

Vergi Kimlik Numarası (10 no.lu alan): Bu alana, kendisinden mal veya hizmet satın alınan mükellefin vergi kimlik numarası yazılacaktır. **Türkiye'de mükellef olmayan yurt dışındaki satıcının vergi kimlik numarası olarak "11111111" yazılacaktır.** Vergi mükellefi olmayan kişilerden alım yapılmış olması halinde bu alan boş bırakılacaktır.

Belge Sayısı (11 no.lu alan): Bu alana, hesap dönemi içinde **aynı kişiden alınmış olan ALIŞ BELGELERİNİN TOPLAM ADEDİ** yazılacaktır.

Mal ve Hizmetlerin Toplam Bedeli (KDV Hariç) YTL (12 no.lu alan): Bu alana, hesap dönemi içinde aynı kişiden satın alınan mal ve hizmetlerin alım belgelerinde yazılı bedellerin toplamı (KDV hariç) toplam tutar olarak yazılacaktır.

ÖRNEK: Bilanço usulüne göre defter tutan ve Hocapaşa Vergi Dairesi'nin 2130364957 vergi kimlik numaralı mükellefi olan Harun DENİZ, 2005 hesap döneminde:

- Halkalı Vergi Dairesi'nin 4120618532 vergi kimlik no.lu mükellefi Ahmet KOÇ'tan muhtelif tarihlerde düzenlenmiş 45 adet fatura karşılığı KDV hariç tutarları toplamı 37.514.843 YTL olan kimyevi malzeme satın almıştır.

- Fransız firması Chirac S.A.'dan hesap dönemi içinde muhtelif tarihlerde düzenlenmiş 8 fatura karşılığında toplam 75.000 EURO (138.750 YTL) tutarında boya satın almıştır. Chirac S.A. için vergi kimlik numarası olarak "111111111" yazılacaktır.

- Vergi mükellefi olmayan müstahsil Musa GÜNEŞ'ten hesap dönemi içinde muhtelif tarihlerde 7 adet müstahsil makbuzu düzenleyerek makbuzlarda yazılı tutarları toplamı 36.410 YTL olan hububat satın almıştır.

- Bolu Vergi Dairesi'nin 3410081329 vergi kimlik numaralı basit usulde gelir vergisi mükellefi Mahmut CAN'a 2005 yılında yaptırdığı tadilat ve siva işi için 41.950 YTL ödemiştir.

Bu durumda Harun DENİZ 2005 yılına ilişkin form "Ba"nın Tablo I ve Tablo II'deki alanlarını aşağıdaki gibi dolduracaktır.

MALİYE BAKANLIĞI Gelir İdaresi Başkanlığı															BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLERİN MAL VE HİZMET ALIMLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM*															Ba	
TABLO I - Mükellefin Kimlik Bilgileri ve Bildirimin Dönemi																															
VERGİ KİMLİK NO										1					SOYADI veya UNVANI					2					SAYFA						
1 2 1 3 0 3 6 4 9 5 7										D E N İ Z										7											
T.C. KİMLİK NO										3					ADI					4											
3 5 1 4 4 1 7 1 2 6 3 3										H A R U N																					
VERGİ DAİRESİ										5					DÖNEMİ					6											
H O C A P A Ş A										2 0 0 5																					
TABLO II - Dönem İçinde Kendisinden Mal ve Hizmet Satın Alınan Mükelleflere İlişkin Bilgiler																															
Sıra No	8 - Soyadı/Adı veya Unvanı										9-Ülke Kodu	10 - Vergi Kimlik Numarası					11- Belge Sayısı	12 - Mal ve Hizmetlerin Toplam Bedeli (KDV Hariç) Yeni Türk Lirası													
1	K O Ç A H M E T											4 1 2 0 6 1 8 5 3 2					4 5	3 7 5 1 4 8 4 3													
2	C H İ R A C S . A .										0 0 1	1 1 1 1 1 1 1 1 1					8	1 3 8 7 5 0													
3	G Ü N E Ş M U S A																7	3 6 4 1 0													
4	C A N M A H M U T											3 4 1 0 0 8 1 3 2 9 1						4 1 9 5 0													