

# Banka, Sigorta Şirketleri ve Aracı Kurumların BS Formu Vermek Mecburiyeti Karşısındaki Durumu Hakkında

BFS - 2014/02  
İstanbul, 14.01.2014

Son günlerde bankalar, sigorta şirketleri, aracı kurumlar, yatırım fonları ve bunlar gibi kurumlara, Vergi İdaresine BS Formu vermedikleri gerekçesiyle Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 355/1-1 maddesi gereğince Özel Usulsüzlük Cezası uygulanmaktadır. 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 148, 149. maddeleri ile BA - BS formlarının düzenlenmesine ilişkin 256, 265, 276, 285, 305, 318, 350, 381 ve 396 seri no.lu Genel Tebliğlerine göre *“bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin bir kişiden satın aldığı mal/hizmetlerin tutarları toplamı (KDV hariç) belli bir tutarın üzerinde olması halinde bu alışları için Form BA, aynı şekilde satışları için Form BS düzenleyerek alım/satımlarını Vergi İdaresine bildirme yükümlülüğü”* bulunmaktadır.

Kanun'daki bu düzenlemenin amacı; mükellefleri karşılıklı şekilde kontrol ederek özellikle Katma Değer Vergisi (KDV) kayıp ve kaçığını önlemektir.

Yukarıda belirtilen VUK uygulama tebliğlerinden 381 seri numaralı Genel Tebliğin 4.9. bölümünde; ***“Bankalar, Katılım Bankaları, Aracı Kurumlar, Portföy Yönetim Şirketleri, Menkul Kıymet Yatırım Fon ve Ortaklıkları ile Sigorta Şirketleri yapmış oldukları işlemleri belirli periyotlarla Bakanlığımıza bildirdiklerinden, hizmet ve satış işlemlerinde düzenledikleri dekont bilgilerini Form BS ile bildirmelerine gerek bulunmamaktadır. Aynı şekilde, bu kurumların kendi aralarındaki işlemler sebebiyle düzenledikleri dekontların karşı tarafta Form BA ile bildirilmesine de gerek bulunmamaktadır. Ancak, bu kurumlar, faturalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alımlarını genel esaslar çerçevesinde Form BA ile bildirmek zorundadırlar.”*** açıklaması yapılmıştır.

Yine 396 seri numaralı VUK Genel Tebliğinin 1.2.5 bölümünde de;

***“Bankalar, Katılım Bankaları, Aracı Kurumlar, Portföy Yönetim Şirketleri, Menkul Kıymet Yatırım Fon ve Ortaklıkları, Reasürans Şirketleri, Emeklilik Şirketleri, Sigorta Şirketleri ve Acenteleri yapmış oldukları işlemleri belirli periyotlarla Bakanlığımıza bildirdiklerinden, hizmet ve satış işlemlerinde düzenledikleri dekont ve poliçe bilgilerini Form BS ile bildirmelerine gerek bulunmamaktadır. Aynı şekilde, bu kurumların kendi aralarındaki işlemler sebebiyle düzenledikleri dekontların karşı tarafta Form BA ile bildirilmesine de gerek bulunmamaktadır. Ancak bu kurumlar, diğer belgelere dayalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alım/satımlarını genel esaslar çerçevesinde BA-BS formları ile bildirmek zorundadırlar.”***

açıklaması bulunmaktadır.

Yukarıda belirtilen tebliğlerin açıklamaları dikkate alındığında, söz konusu tebliğlerde belirtilen kurumların (Bankalar, Katılım Bankaları, Aracı Kurumlar, Portföy Yönetim Şirketleri, Menkul Kıymet Yatırım Fon ve Ortaklıkları, Reasürans Şirketleri, Emeklilik Şirketleri, Sigorta Şirketleri ve Acenteleri) BS formunu düzenlemelerine vergi mevzuatına göre gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, gerek ilgili Kanun maddesinde ve gerekse Gelir İdaresi Başkanlığı'nca çıkarılan

genel tebliğlerde; söz konusu kurumların BOŞ DA OLSA bildirim yapmak zorunda olduklarına dair bir hüküm bulunmamaktadır.

Hal böyleyken, Vergi İdaresinin doğrudan doğruya bu kurumlar için “**BS bildirimde bulunulmadığı**” gerekçesiyle ihbarname düzenleyerek “Özel Usulsüzlük Cezası” uygulaması hukuka uyarlık göstermemektedir. Kaldı ki; Vergi yasaları ve kurallarına uyum göstermek konusunda istisnasız ve sürekli olarak özenli davranan bu kurumlar, söz konusu düzenlemeler çerçevesinde vermesi gereken BA formlarını zaten eksiksiz olarak başlangıçtan beri Vergi İdaresine vermektedir. Gelir İdaresi Başkanlığı çıkarmış olduğu tebliğlerde, BS formunun düzenlenmesine gerek olmadığı açıklaması yerine “**bu kurumların boş da olsa BS Formu vermeleri gerektiğini**” belirterek, söz konusu kurumların düzenlemenin gereğini zamanında yerine getirebilmelerine, böylelikle haksız ve hukuksuz olan özel usulsüzlük cezasına muhatap olmamalarına zemin hazırlamış olacağı ortadadır.

Netice olarak; Gelir İdaresinin uygulaması sonucu oluşan durum nedeniyle ortaya çıkan özel usulsüzlük cezasına karşı “Uzlaşma” başvurusu imkanı bulunmamaktadır. **Cezalar karşısında (3) yol izlenmesi mümkündür.**

### **1. Dava Açılması**

Özel usulsüzlük ceza ihbarnamelerine (30) gün içinde vergi mahkemesi nezdinde dava açılması ve işlemin iptalinin talep edilmesi mümkündür.

Dava açılması halinde özel usulsüzlük cezası için ayrıca bir gecikme faizi ödenmesi söz konusu olmadığından bu seçeneğin tercih edilmesi daha uygun olabilecektir.

### **2. 6111 sayılı Vergi Barışı Kanunu İmkani**

6111 Sayılı Kanunu'nun 4. Maddesine göre, 31.12.2010 tarihinden önceki dönemlere ilişkin vergi aslına bağlı olmayan cezanın %75'inin tahsilinden vazgeçilmektedir. Bu Kanun'dan istifade edildiği takdirde, 31.12.2010 tarihinden önceki dönemlere ilişkin özel usulsüzlük cezalarının %25'i ödemek suretiyle ceza yaptırımını sonuçlandırmak mümkündür.

Ancak bu seçenekte, söz konusu Kanun gereği dava açmak hakkından vaz geçilmesi gerekmektedir.

Ayrıca bu imkandan 6111 sayılı Kanun'un kapsamadığı yıllar için istifade etmek mümkün değildir. Dolayısıyla bu imkan beyan vadesi 01.01.2011 tarihinden önceki aylar için geçerli olmaktadır.

### **3. Vergi Usul Kanunu Madde 376'dan İstifade**

Bu durumda, VUK 376. Maddesindeki 1/3 indirim imkânı ile özel usulsüzlük cezasının 2/3'ünü ödemek mümkündür.

Gelir İdaresi'nin BS bildirimleriyle ilgili olarak 2008 yılından sonraki yıllar için uygulayacağı aylık özel usulsüzlük ceza tutarları aşağıdaki gibidir.

2009	1.600
2010	1.000
2011	1.070
2012	1.170
2013	1.200

Netice olarak; geçmiş yıllar için dava açılması, Vergi İdaresinin mükellefi yanıltmış olması ve özel usulsüzlük cezası nedeniyle gecikme faizi hesaplanmaması dikkate alındığında, daha uygun gibi gözükmektedir.

Bundan sonrası için BS formu tanzimi hakkında Gelir İdaresinin Tebliğ bazında açıklama yapması faydalı olacaktır.

Arkan & Ergin