

Sirküler Tarihi : 01/09/2021

Sirküler No : 2021 / 149

YENİ BA-BS FORMLARININ BİLDİRİLMESİNDE SIK KARŞILAŞILAN SORULAR VE CEVAPLARI

1) Yeni BA-BS Formları hangi dönemden itibaren nasıl verilecek?

Temmuz 2021 döneminden itibaren e-belgeler dahil edilmeden BDP üzerinden güncellenen yeni 7. Versiyon ile verilmeye devam edilecektir.

2) Yeni BA-BS Formları “Boş Olsa da” verilecek mi?

Evet! Genel Bilgiler kısmında bulunan “Beyan Edilecek Bilgim Bulunmamaktadır.” Seçeneği işaretlenerek mutlaka onaylanmalıdır.

3) Boş Beyannamenin süresinde gönderilmemesi durumunda cezası var mıdır?

Evet! 2.500 TL ceza uygulanmaktadır.

4) Yeni BA-BS Formlarına hangi belgeler dahil edilmeyecek?

E-faturalar, e-arşivler, e-smm makbuzu, e-müstahsil belgeleri ile e-ihracat faturaları dahil edilmeyecektir.

5) Yeni BA-BS Formlarına hangi belgeler dahil edilecektir?

İthalat işleminden kaynaklanan belgeler, noter satış sözleşmesi veya gider pusulası ile alınan araç ve benzeri ürünler, kâğıt gider pusulası ile ödenen giderler ile alınan mallar, ay içinde KDV hariç toplamı 5.000 TL ve üzerini aşan kâğıt faturalar,

6) Hem E-arşiv fatura hem kâğıt fatura düzenleyenler için uygulama nasıl olacak?

5.000 TL haddin aşılması halinde sadece kâğıt ortamında düzenlenen belgeler bildirimlere 100 TL’lik fatura bile olsa dâhil edilecektir.

7) E-fatura İPTAL portalı üzerinden İPTAL talebi girilen faturaların Sanal BA-BS formunda bildirimi nasıl olacaktır.?

E-Arşiv Fatura ve e-SMM belgelerinin iptal işlemlerinde 8 günlük sürenin tespiti e-belgenin alıcıya iletilme tarihinden itibaren başlar. İptal işlemi her durumda 8 günlük süre içinde yapılmalıdır. E-fatura iptal portalında iptal talebi onaylanmışsa ilgili belge hem alıcının sanal BA hem de satıcının sanal BS formunda yer almayacaktır.

Sorgulama sonucu iptal talebi reddedildiyse ilgili belge hem alıcının sanal BA hem de satıcının sanal BS formunda yer alacaktır.

Dolayısıyla bir belgeyi iptal ediyor iseniz mutlaka karşı tarafa bilgi vermeniz ve teyitleşmeniz gerekmektedir.

8) E-fatura/E-arşiv İTİRAZ portalı üzerinden İTİRAZ talebi girilen faturaların Sanal BA-BS formunda bildirimi nasıl olacaktır.?

- E-Arşiv Fatura ve e-SMM belgelerinin İTİRAZ işlemlerinde 8 günlük süre içerisinde, TTK 18/3 te belirtilen noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrada veya güvenli elektronik imza kullanılarak kayıtlı elektronik posta (KEP) sistemi ile yapılan itiraz işleminin GİB İTİRAZ portalı üzerinden onaylama/reddetme süreçlerin belgenin ait olduğu ayı izleyen ayın 20. günü sonuna kadar GİB'e bildirilmesi gerekmektedir.
- **İtiraz talebinin kabul edilmesi durumunda;** İtiraz işleminin düzenleyicisi tarafından kabul edilmesi ve bu işlemin belgenin ait olduğu ayı izleyen ayın 20. günü sonuna kadar yapılması durumunda ilgili belge hem alıcının sanal BA hem de satıcının sanal BS formunda yer almayacaktır.
- **İtiraz talebinin süresinde onaylanmaması ya da reddedilmesi durumunda;** İtiraz işleminin düzenleyicisi tarafından kabul edilmemesi ya da itiraz işlemine ilişkin kabul işlemlerinin belgenin ait olduğu ayı izleyen ayın 20. günü sonuna kadar yapılmaması durumunda belge, alıcısının sanal BA formunda yer almayacak olup, bununla birlikte itiraz talebini süresinde onaylamayan ya da reddeden satıcının sanal BS formunda yer alacaktır.

9) E-Fatura/E-Arşiv mükellefi olan firmaların BA-BS form bildirimi nasıl olacaktır.

E-Fatura/E-Arşiv mükellefi olan firmaların kâğıt fatura düzenlemesi yasak olduğundan ve düzenleyeceği tüm faturalar e-fatura/e- arşiv olacağından BS formu her zaman BOŞ olarak verilmesi gerekmektedir. Ancak BA formunda beşinci cevapta belirtildiği şekilde, ithalat ile kâğıt belgelerin dahil edilerek verilmesi gerekmektedir.