

Hammadde alımında firmanın serbest bölgede olması halinde Ba formunun nasıl düzenleneceği hk.

Tarih : 11/08/2010
Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.02-VUK-21-176-29
Kapsam

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.02-VUK-21-176-29 11/08/2010
Konu : Hammadde alımında firmanın serbest bölgede olması halinde Ba formunun nasıl düzenleneceği hk.

İlgide belirtilen özelge talep formunuzda, ... Vergi Dairesinin ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, faaliyet alanınız ile ilgili olarak yurt dışından veya serbest bölgedeki firmalardan hammadde alımı yaptığınızı, serbest bölgelerden yapılan mal alışları ile ilgili; bu bölgelerde faaliyette bulunan firmaların vereceği (Form Bs) bildirim formunda ve alıcı olarak firmanızın vereceği (Form Ba) formunda vergi kimlik numarası bölümüne, mükellefin vergi kimlik numarasının mı yoksa ihracat ve ithalatta yazılması gereken numaraların mı dikkate alınacağı hususunda Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148, 149 ve Mükerrer 257 nci maddelerinin verdiği yetkiye dayanılarak, 362 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımlarını "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile mal ve hizmet satışlarını ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" ile bildirmeleri hususunda yükümlülük getirilmiştir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin mal ve hizmet alımları ile mal ve hizmet satışlarının 2010 yılı ve müteakip yıllarda bildirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

Söz konusu tebliğin 1.2.1 bölümünde "Mükelleflerin 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin mal ve/veya hizmet alışları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak had 5.000 TL olarak yeniden belirlenmiştir. Buna göre, 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)" nun Tablo II alanında bildirilecektir."

Aynı tebliğin 1.1.3. bölümünde ise "Serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin de Ba-Bs

bildirimi verme yükümlülüğü bulunmaktadır. Söz konusu bildirimler, bu mükelleflerin kanuni merkezleri tarafından, merkez ve şube bilgileri birleştirilerek verilecektir. Ancak, kanuni ve iş merkezi yurt dışında olup, münhasıran serbest bölgede şubesi veya temsilciliği bulunan mükellefler, bildirim formlarında merkez bilgilerini dikkate almaksızın yalnızca serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin mal ve/veya hizmet alış/satışlarını bildireceklerdir" ifadeleri yer almaktadır.

Ayrıca 3.2.2 bölümünde, ithalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde Gümrük Beyannamesi kapanış tarihi, ihracat işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde ise, fiili ihracatın gerçekleştiği tarihin dikkate alınacağı, bildirim formlarında alıcı veya satıcının vergi kimlik numarasının, ithalat işlemlerinde "1111111111", ihracat işlemlerinde ise "2222222222" olarak kodlanacağı belirtilmiştir.

Öte yandan 10.03.1993 tarih ve 21520 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Serbest Bölgeler Uygulama Yönetmeliği'nin 30 uncu maddesinde; Türkiye'den bölgeye sevk edilen malların dış ticaret rejimine tabi tutulacağı ve bu rejime göre ihraç edilmiş sayılacağı açıklandığından, Serbest bölgelere Türkiye'nin diğer bölgelerinden yapılan satışlar ihracat, bu bölgelerden yapılan alışlar ise ithalat kabul edilmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, Serbest bölgelerden yapılan mal ve hizmet alışları ithalat kapsamında değerlendirilmekte olup, ancak söz konusu bu alışların KDV hariç 5.000.TL ve üzerinde olması halinde Ba bildirim formuna satıcının vergi kimlik numarası yazılarak bildirimde bulunulması, diğer taraftan mal ve hizmet satışları ise ihracat olarak kabul edildiğinden, söz konusu bu satışların KDV hariç 5.000.TL ve üzerinde olması halinde Bs bildirim formuna alıcının vergi kimlik numarası yazılarak bildirimde bulunulması 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.