



**ANTALYA SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**

(CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF ANTALYA)

Sayı : 2013/3201
Konu: Ba-Bs Formları Hk.

Antalya, 20.11.2013

TÜRKİYE
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞI'NA

ANKARA

Şirketlerin nevi değişikliği yapması (Ltd iken AŞ olması gibi) vergi numaraları değişmiş olması nedeniyle, sürelerinde verilen Ba Formlarına V.U.K 'nun Mükerrer 355. maddesine göre ilgili Vergi Daireleri tarafından, meslektaşlarımızdan düzeltme talep edilmekte ve cezalar uygulanmaktadır.

Konunun Gelir İdaresi Başkanlığı ile görüşülmesi ve bu düzeltmelere uygulanan cezaların uygulanmaması gerektiği,

Bilgilerinize arz olunur.

Saygılarımızla,


Mustafa ERDEM
Başkan

Eki: Ba-Bs Formları Hakkında Yazı.



Nevi değişikliği nedeniyle, Limited Őirketken Anonim Őirkete dönen kurumlara ait Ba formlarının meslek mensuplarımız tarafından sehven nevi değişikliği ncesi Őirket unvanına ve vergi numarasına göre İnternet Vergi Dairesi zerinden Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirimlerinin yapıldığı, bildirimlerin gönderimi sırasında sistem tarafından herhangi bir uyarı yapılmayarak Ba formlarının kabul edildiği haberini almış bulunmaktayız.

Vergi Dairesi Başkanlıları tarafından meslek mensuplarımıza yapılan bildirimlerde; yukarıda belirtmiş olduğumuz Ba formlarının düzeltmelerinin verilmesi talep edilmekte ve bu formların 396 Sıra No'lu Vergi Usul Kanununu Genel Teblięinde bildirilen verilme sresinde verilmemesi nedeniyle, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci hükmü uyarınca cezai işlem uygulanacağı bildirilmektedir.

Meslek mensuplarımız tarafından ilgili formların gönderimi sırasında sistem tarafından herhangi bir uyarı yapılmamıştır, řu anda böyle bir bildirim gönderimini sistem kabul etmemekte ve uyarı vermektedir.

Söz konusu Ba formlarına ait düzeltmelerin meslek mensuplarımız tarafından gönderiminde, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci hükmü uyarınca cezai işlem uygulanmaması talebimizdir.

Eki: 2 adet fatura rneęi.

120-003-046

FATURA NO 0000077872
 FATURA TARİHİ 29/10/2013
 F.SEVK TARİHİ 29/10/2013
 DÜZENL. SAATI 14:51

İl Kodu 07

İRSALİYELİ FATURA

SERİ A, SIRA NO : 077872

ÜRÜN KODU	CİNSİ	BR.	MİKT	FİYATI	BRÜT TUTAR (1)	KAMPANYA		KAMPANYA SONRASI TUTAR	NOKTA	
						KODU	İSK %		TUTAR (2)	İSK %

151175	MGOLD MALT KOLI 1 L CA	A:%	4	2203.00.01	10	KLI	29.04	290.40
--------	------------------------	-----	---	------------	----	-----	-------	--------

(*) DEPOZİTOLU AMBALAJ MALZEMESİDİR.
 MULKİYET İNTİKAL ETMEMEKTEDİR.

Pasin 29/10/2013

E-İSKONTO ACIKLAMA #E-İSKONTO 2012

KAZANILAN E-İSKONTO:

HARCANAN E-İSKONTO :

E-İSKONTO DEĞERİ :1 E-İSKONTO 2012 = 0

E-İSKONTO BAKIYE :

DEPOZİTO TOPLAMI :	0.00
BRUT :	290.40
TOPLAM İSKONTO :	0.00
KDV % 18.00 :	52.27
KDV % 0 :	0.00
KDV MATRAHI :	290.40
FATURA TUTARI :	342.67

ucyuzkirkiki-TL altmışyedi-Kurus

Bu belgenin Sevk edilen malla bulunması halinde ayrıca sevk irsaliyesi aranmaz

1-BELİRTİLEN ÖDEME TARİHİNE UYULMAMASI HALİNDE AYLIK %2 VADE FARKI UYGULANIR.

2-FATURAYA 8 GÜN İÇİNDE İTİRAZ EDİLMEZSE KABUL EDİLMİŞ SAYILIR.

3-SATILAN MAL GERİ ALINMAZ

BANKA HESAP NUMARALARIMIZ

TOPLAM BRÜT TUTAR (1) :

KAMPANYA İSKONTO TUTARI (2) :

NOKTA İSKONTOSU TUTARI (3) :

TOPLAM NET TUTAR (kdv mat.) :

K.D.V. %..... :

FATURA TOPLAMI :

TAHSİL EDİLEN TUTAR :

Eksiksiz
Teslim Alan
İmzaEksiksiz
Teslim Eden
İmza

Serik Vergi Dairesi: 178 017 1490

120-001-183

FATURA NO 0761602
 FATURA TARİHİ 26/10/2011
 F.SEVK TARİHİ 26/10/2011
 DÜZENL. SAATİ 16:55

İRSALİYELİ
FATURA

SERİ SIRANO : A 761602

SERİK

ÜRÜN KODU	CİNSİ	BR.	MİKT.	FİYATI	BÜRÜT TUTAR (1)	KAMPANYA		KAMPANYA SONRASI TUTAR	NOKTA	
						KODU	ISK %		TUTAR (2)	ISK %
150003	EP KASA 50 CL		A:× 5	2203.00.01				5 KAS	56.16	280.80
150021	EP TAVA 50 CL		A:× 5	2203.00.09				3 TVA	61.92	185.76
150137	MGD KOLI 33 CL		A:× 5	2203.00.01				2 KLI	65.04	130.08
150440	EP KOLI 50 CL CA FICI		A:× 5	2203.00.01				3 KLI	31.50	94.50
150467	XT TAVA 50 CL		A:× 8	2203.00.09				2 TVA	71.04	142.08
150498	EP KOLI 50 CL CA FICI LIMON		A:× 4	2203.00.01				2 KLI	31.50	63.00

(*) DEPOZITOLU AMBALAJ MALZEMESİDİR.

MÜLKİYET İNTİKAL ETMEMEKTEDİR.

Pasin 26/10/2011

E-İSKONTO AÇIKLAMA :E-İSKONTO 2011

KAZANILAN E-İSKONTO:18.00 TL

HARCANAN E-İSKONTO :18.00 TL

E-İSKONTO DEĞERİ :1 E-İSKONTO 2011 = 0

E-İSKONTO BAKIYE :.00 TL

DEPOZITO TOPLAMI : 0.00
 BRUT : 896.22
 TOPLAM İSKONTO : 4.80
 KDV % 18 : 160.46
 KDV MATRAHI : 891.42
 FATURA TUTARI : 1,051.88

binellibir-TL seksensekiz-Kurus

TOPLAM BRÜT TUTAR (1) :
 KAMPANYA İSKONTO TUTARI (2) :
 NOKTA İSKONTOSU TUTARI (3) :
 TOPLAM NET TUTAR (kdv mat.) :
 K.D.V. %

FATURA TOPLAMI :

TAHSİL EDİLEN TUTAR :

Eksiksiz
Tahsil Alan
İmza

Eksiksiz
Tahsil Edilen
İmza

bu belgenin Sevk edilen malla bulunması halinde ayrıca sevk irsaliyesi aranmaz
 ELİRTİLEN ÖDEME TARİHİNE UYULMAMASI HALİNDE AYLIK %2 VADE FARKI UYGULANIR.
 ATURAYA 8 GÜN İÇİNDE İTİRAZ EDİLMEZSE KABUL EDİLMİŞ SAYILIR.
 ATILAN MAL GERİ ALINMAZ

İNKA HESAP NUMARALARIMIZ