**İstanbul, 04.02.2016**

**SİRKÜLER (2016-04)**

Sayın Şirket Yetkilisi;

Aşağıda 02.02.2016 tarihli Gelir idaresi Başkanlığı’nın Ba-Bs Formlarının Doldurulmasında Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar, ÖTV Beyanname Değişikliği, Muhtasar Beyannamelerinin Doldurulması Sırasında Şube Kodu, Faaliyet Kodlarının Belirtilmesi, Muhtasar ve Basit Usul Beyannamelerinde Değişiklik Konularındaki Duyuruları Yer Almaktadır.

Bilgilerinize sunar, işlerinizde başarılar dilerim.

**Emsal ÖZCAN**

**Yeminli Mali Müşavir**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI DUYURUSU**

|  |
| --- |
| **1-Ba-Bs Bildirim Formlarının Doldurulmasında Dikkat Edilmesi Gereken Hususlara İlişkin Önemli Duyuru;**  Ba-Bs bildirim formlarının hazırlanması ve onaylanması aşamasında, cezai yaptırımlar ile karşılaşılmaması bakımından, 396 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirlenen usul ve esaslar ile 2012/1 sayılı Uygulama İç Genelgesinde ifade edilen "eksik veya yanıltıcı bildirim" kapsamına ilişkin açıklamalara dikkat edilmesi gerekmektedir. Dikkat edilmesi gereken konulara ilişkin Duyuruya aşağıda yer almaktadır. |

**DUYURU**

**Ba-Bs Bildirim Formlarının Doldurulması**

396 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bildirim usul ve esaslar belirlenen ve 2012/1 sayılı Uygulama İç Genelgesinde de “eksik veya yanıltıcı bildirim”in kapsamına yönelik açıklamalar yapılan Ba-Bs bildirim formlarının hazırlanması ve onaylanması aşamasında, cezai yaptırımlar ile karşılaşılmaması bakımından aşağıdaki hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

1.Bildirimde bulunurken, alım veya satım yapılan mükelleflere ilişkin “Vergi Kimlik Numarası” veya “T.C. Kimlik Numarası” bölümlerinin eksiksiz ve doğru bir şekilde doldurulması gerekmektedir.

2.Bildirimde bulunurken, alım veya satım yapılan mükelleflerin adı-soyadı/unvanı bilgilerinin doğru ve tam bir şekilde yazılması gerekmektedir.

3.Alım veya satım yapılan mükelleflerin nev’i değişikliği, birleşme ve devir durumlarında, değişikliğin gerçekleştiği tarih itibarıyla vergi kimlik numarası ve unvan bilgileri dikkate alınarak bildirimde bulunulması gerekmektedir.

4.Alım yapılan mükelleflerin bildirimi sırasında Sistem tarafından bu mükelleflerin “mükellefiyetlerini terk etmiş” olduklarına yönelik olarak verilen uyarı mesajına dikkat edilerek bildirimde bulunulması gerekmektedir.

Ba-Bs bildirim formlarına yönelik açıklamalar için 396 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğini inceleyebilirsiniz.

Ba-Bs bildirim formlarının hazırlanmasında “eksik veya yanıltıcı bildirim” olarak kabul edilen hususlar için 2012/1 sayılı Vergi Usul Kanunu İç Genelgesini inceleyebilirsiniz.

**2- ÖTV-I Beyanname Değişikliği;**  
4760 Sayılı ÖTV Kanunu (l) Sayılı Listenin (B) Cetvelindeki vergisi yüksek malın, aynı cetveldeki vergisi daha düşük başka bir malın imalinde kullandığının beyan edilmesi durumunda, imalatta kullanılan malla ilgili vergilerin mükellefinden tahsil edilememesi halinde, 213 sayılı V.U.K.nun 11. maddesine istinaden, ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/Ç-4) bölümü kapsamında, bu vergiler indirim beyan edenden aranacaktır. Beyannameye buna ilişkin uyarı mesajı eklenmiştir. Lütfen beyanname düzenleme programınızı yenileyiniz.

**3 - 3568 SAYILI KANUNA GÖRE YETKİ ALMIŞ MESLEK MENSUPLARINA ÖNEMLİ DUYURU;**  
3568 sayılı Kanuna göre Yetki almış meslek mensupları Aracılık-Sorumluluk sözleşmesi imzaladığı Gerçek kişi veya Tüzel Kurumlara ait Muhtasar beyannamesini (Muh, Muh30 ve Muhgvk281) doldurulması sırasında, mükelleflerinin şube kodu ile bu şubenin faaliyet kodunu mesajlar kulakçığından görmesi mümkün olup, beyannamelerin bu bilgilere göre doldurulması gerekmektedir.

**4- (MUH,MUH30 ve MUH GVK281) BEYANNAMELERİNDE DEĞİŞİKLİK;**  
Muhtasar Beyannamelerinde (MUH, MUH30 ve MUHGVK281) 01.01.2016 tarihinden (2016/01 döneminden) geçerli olmak üzere Ekler Kısmındaki İşyeri Bilgileri bölümünde değişiklik yapılmıştır. Bu beyannameleri vermesi gereken tüm mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programını (BDP) gerekli programlar bölümünden bilgisayarlarına indirip yeniden kurmaları gerekmektedir.

**5-BASİT USUL BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİK;**  
Basit Usul Beyannamesine çalıştırılan işçiler bölümü eklenmiştir. Bu beyannameyi vermesi gereken tüm mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programını (BDP) gerekli programlar bölümünden bilgisayarlarına indirip yeniden kurmaları gerekmektedir.