

## BA – BS Beyanındaki Güncellemeler Hazır

- ▶ Tebliğ **1/7/2021** Tarihinde yürürlüğe girecektir.
- ▶ 01.07.2021 Tarihinde geçerli olmak şartıyla Orka Yazılım olarak gerekli güncellemeler yapılmış bulunmaktadır.
- ▶ 5.000 ₺ ve üstü faturaları kontrol ediyor. Belge Numarası 9 haneden (13) büyük ise **veya** KDV Belge Tipi “E-Fatura” / “E-Arşiv” olan faturaları çıkarıp **kalanını listeye alıyor**.
- ▶ Bütün Faturalarınız E-Fatura / E-Arşiv ise **Beyan Yok** şeklinde beyannameyi gönderecektir.
- ▶ Elektronik belge olarak düzenlenen belgeler 2021 yılının Temmuz Ayına ilişkin dönemden itibaren Form BA ve Form BS bildirimlerine dâhil edilmeyecektir.
- ▶ Bir kişi veya kurumdan yapılan mal ve/veya hizmet alış tutarları ile bir kişi veya kuruma yapılan mal ve/veya hizmet satış tutarlarına ilişkin 5.000 TL tutarındaki haddin belirlenmesinde, elektronik olarak ve kâğıt ortamında düzenlenen tüm belgeler birlikte değerlendirilecektir. Söz konusu haddin aşılması halinde sadece kâğıt ortamında düzenlenen belgeler bildirimlere dahil edilecektir.
- ▶ Bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak, tüm alış ve satışları belirtilen haddin altında kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, Form BA ve/veya Form BS bildirimlerini “BA/BS bildiriminde beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır.” kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermeleri gerekecektir.



- ▶ Tebliğ Açıklamalarına aşağıdaki linke tıklayarak ulaşabilirsiniz.  
<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/01/20210125-11.htm>

## ÖRNEK 1

Form BA ve Form BS bildirimini verme yükümlülüğü bulunan A işletmesine 2021/Kasım dönemi içerisinde, B firması tarafından KDV hariç 4.800 TL tutarında e-Arşiv Fatura ve her biri 150 TL tutarında 2 adet kâğıt ortamında fatura düzenlenmiştir. Söz konusu mükellefe, aynı ay içerisinde B firmasınca düzenlenen belge tutarı toplamı KDV hariç (4.800+150+150) 5.100 TL olduğundan, A işletmesi B firmasından yaptığı alımlara ilişkin olarak 2021/Kasım dönemi Form BA bildiriminde sadece kâğıt ortamında düzenlenen 2 adet belgeyi, **KDV hariç toplam 300 TL olarak bildirecektir.**

Diğer taraftan, B firması A işletmesine yaptığı satışlara ilişkin olarak 2021/Kasım dönemi Form BS bildiriminde elektronik ortamda oluşturduğu belgeyi dikkate almayacak, elektronik ortamda ve kâğıt ortamında düzenlenen belgelerin KDV hariç toplam tutarlarının 5.000 TL'yi geçmesi nedeniyle, sadece kâğıt ortamında düzenlediği 2 adet belgeyi, KDV hariç toplam 300 TL olarak bildirecektir."

### e-Arşiv Fatura

Hesap Kodu	Hesap Adı	Belge Tipi	KDV Belge Tipi	Belge Tarihi	B. Seri	Belge No	Açıklama	Borç Tutar	Alacak Tutar
153 1 18	%18 KDV' li Ticari Mal Alışı	Fatura	e-Arşiv Faturası	05.11.2021	GIB	2021000001453	Alış Faturası	4.800,00	
191 1 18	%18 indirilecek KDV Hesabı	Fatura	e-Arşiv Faturası	05.11.2021	GIB	2021000001453	Alış Faturası	864,00	
320 1 00001	B Firması	Fatura	e-Arşiv Faturası	05.11.2021	GIB	2021000001453	Alış Faturası		5.664,00

### Kâğıt Fatura

Hesap Kodu	Hesap Adı	Belge Tipi	KDV Belge Tipi	Belge Tarihi	B. Seri	Belge No	Açıklama	Borç Tutar	Alacak Tutar
153 1 18	%18 KDV' li Ticari Mal Alışı	Fatura	Fatura	05.11.2021	A	123	Alış Faturası	150,00	
191 1 18	%18 indirilecek KDV Hesabı	Fatura	Fatura	05.11.2021	A	123	Alış Faturası	27,00	
320 1 00001	B Firması	Fatura	Fatura	05.11.2021	A	123	Alış Faturası		177,00

### Kâğıt Fatura

Hesap Kodu	Hesap Adı	Belge Tipi	KDV Belge Tipi	Belge Tarihi	B. Seri	Belge No	Açıklama	Borç Tutar	Alacak Tutar
153 1 18	%18 KDV' li Ticari Mal Alışı	Fatura	Fatura	05.11.2021	A	124	Alış Faturası	150,00	
191 1 18	%18 indirilecek KDV Hesabı	Fatura	Fatura	05.11.2021	A	124	Alış Faturası	27,00	
320 1 00001	B Firması	Fatura	Fatura	05.11.2021	A	124	Alış Faturası		177,00

Tebliğ Açıklamalarındaki örneğe göre 2021/Kasım dönemi Form BA bildiriminde sadece kâğıt ortamında düzenlenen 2 adet belgeyi, **KDV hariç toplam 300 TL olarak bildirecektir.**

The screenshot shows the ORKA software interface for the Form BA (ALİŞ) Formu. The interface is in Turkish and displays the following information:

- Company Information:** Firma Türü: Limited Şirket, Unvan: ORKA YAZILIM TEST BA, Adı: , Soyadı: , Vergi Dairesi: , V.D. Kodu: , Vergi No: , T.C. Kimlik: , Tic. Sicil No: , E-Posta: , Telefon: .
- Invoice List:** A table showing 2 invoices with a total amount of 300,00 TL.
- Summary Table:**

Ayar Tipi	Adet	Tutar
Tanımı Kebr Kodlar	72	
Limit Üstü Belgeler	3	5.100,00
<b>Toplam</b>	<b>3</b>	<b>5.100,00</b>
- Limit Settings:** Limit Tutarı: 5.000,00, Tarih Kaynak: Fiş Tarihi, Başla Tarihi: 01.11.2021, Bitiş Tarihi: 30.11.2021.

## ÖRNEK 2

Form BA ve Form BS bildirim verme yükümlülüğü bulunan C firmasına 2021/Eylül döneminde D firması tarafından elektronik ortamda düzenlenen belge tutarı toplamı KDV hariç 4.000 TL, kâğıt ortamda düzenlenen belge tutarı toplamı KDV hariç 500 TL'dir. C firmasına D firmasınınca düzenlenen belge tutarı toplamı KDV hariç (4.000+500) 4.500 TL olduğundan, Tebliğde belirtilen haddin altında kalmaktadır. İlgili ayda C firmasının bildirim konu başka bir alımı da olmamıştır. Bu durumda C firmasının 2021/Eylül dönemi mal ve/veya hizmet alımları Tebliğde belirtilen haddin altında kaldığından Form BA bildirimini "BA bildiriminde beyan edilecek bilgiler bulunmamaktadır." kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, bildirim verme yükümlülüğü bulunan D firmasının 2021/Eylül döneminde C firmasına yaptığı satışlar toplamı KDV hariç 4.500 TL olduğundan, belirtilen haddin altında kalmaktadır. D firmasının ilgili dönemde bildirim konu başka mal ve/veya hizmet satışı olmamıştır. Bu halde D firmasının 2021/Eylül dönemi mal ve/veya hizmet satışları Tebliğde belirtilen haddin altında kaldığından Form BS bildirimini "BS bildiriminde beyan edilecek bilgiler bulunmamaktadır." kutucuğunu işaretlemek suretiyle vermesi gerekmektedir.

### e-Arşiv Fatura

Hesap Kodu	Hesap Adı	Belge Tipi	KDV Belge Tipi	Belge Tarihi	B. Seri	Belge No	Açıklama	Borç Tutar	Alacak Tutar
600 1 18	%18 KDV' li Satış	Fatura	e-Arşiv Faturası	01.09.2021	ASD	2021000001071	Satış Faturası		4.000,00
391 1 18	%18 Satış KDV Hesabı	Fatura	e-Arşiv Faturası	01.09.2021	ASD	2021000001071	Satış Faturası		720,00
120 1 00001	C Firması	Fatura	e-Arşiv Faturası	01.09.2021	ASD	2021000001071	Satış Faturası	4.720,00	

### Kâğıt Fatura

Hesap Kodu	Hesap Adı	Belge Tipi	KDV Belge Tipi	Belge Tarihi	B. Seri	Belge No	Açıklama	Borç Tutar	Alacak Tutar
600 1 18	%18 KDV' li Satış	Fatura	Fatura	01.09.2021	A	1456	Satış Faturası		500,00
391 1 18	%18 Satış KDV Hesabı	Fatura	Fatura	01.09.2021	A	1456	Satış Faturası		90,00
120 1 00001	C Firması	Fatura	Fatura	01.09.2021	A	1456	Satış Faturası	590,00	

Düzenlenen belge tutarı toplamı KDV hariç (4.000+500) 4.500 TL olduğundan, Tebliğde belirtilen haddin altında kalmaktadır. İlgili ayda C firmasının bildirim konu başka bir alımı da olmamıştır. Bu durumda C firmasının 2021/Eylül dönemi mal ve/veya hizmet alımları **Tebliğde belirtilen haddin altında kaldığından Form BA bildirimini "BA bildiriminde beyan edilecek bilgiler bulunmamaktadır."**

The screenshot shows the ORKA software interface for the 'BS (SATIŞ) Formu' (Sales Form) for the month of September 2021. The interface is in Turkish and displays the following information:

- Company Information (0016 FİRMA BİLGİSİ):**
  - Firma Türü: Limited Şirket
  - Unvan: ORKA YAZILIM TEST BA
  - Adı: [Empty]
  - Soyadı: [Empty]
  - Vergi Dairesi: [Empty]
  - V.D. Kodu: [Empty]
  - Vergi No: [Empty]
  - T.C. Kimlik No: [Empty]
  - Tic. Sicil No: [Empty]
  - E-Posta: [Empty]
  - Telefon: [Empty]
  - SMMM: SMMM ALI AK
  - Yürüten: SMMM ALI AK
  - YMM: [Empty]
  - n. Temsilci: [Empty]
- Form Settings (AYARLAR):**
  - Limit Tutarı: 5.000,00
  - Tarih Kaynak: Fiş Tarihi
  - Başla Tarihi: 01.09.2021
  - Bitiş Tarihi: 30.09.2021
  - Aynı Belge İskonto Var: Hayır
  - Karşı Hesap Oto. Bul: Evet
  - Karşı Hesap Grubu: Evet
- Sales Data Table:**

Seç	Hesap Kodu	Hesap Adı	Ülke	T.C. Kimlik No	Vergi No	Telefon	Adet	Tutar
							0	
<Görüntülenecek Veri Yok>								
<b>Toplamlar</b>								
	Ayar Tipi	Adet	Rapor Tipi				Adet	Tutar
	Tanım Kebir Kodlar	72	Limit Altı Belgeler				2	4.500,00
							2	4.500,00
- Status Bar:**
  - İnternet Aksiyonları: ORKA\_0016\_2021
  - Tarih: 01.01.2021 - 31.12.2021
  - Merkez: 100000 - Merkez
  - Form: ORKA YAZILIM TEST BA - BS
  - Altuğ
  - CAPS NUM SCRL