



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Kızılay ANKARA Sicil ve Mühür No: SAKIP ŞEKER 861-898  
Tel : 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Fax : 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

(2 Sayfadır)

Ankara, 01.03.2004

## SİRKÜLER NO : 2004/17

### FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

#### **Yıllık Faaliyet Bildirimi Yerine “Performans Derecelendirme Bildirimi” Verilecek**

28 Şubat 2004 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 329 no’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükelleflerinin vermekte oldukları Yıllık Faaliyet Bildirim Formu (A Formu) kaldırılarak bunun yerine **“Performans Derecelendirme Bildirimi (PDB)”** verme zorunluluğu getirilmiştir.

PDB’nin amacı mükellefleri daha yakından takip etmek, performanslarını dönemler ve sektörler itibariyle izlemek, mukayese etmek ve derecelendirmektir. Bildirim formundaki bilgiler, incelemeye seçilecek mükelleflerin belirlenmesinde esas alınacaktır.

Bildirim formunun düzenleniş biçiminden, mükelleflerin gayrisafi satış karlılığının tespit edilmesi amaçlandığı anlaşılmaktadır.

Bildirimler, 2003 yılı gelirlerine ait gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bağlı bulunan vergi dairesine verilecektir.

Bildirim Formuna, Gelir Tablosundaki Net Satışlar, Satışların Maliyeti, Faaliyet Giderleri ve Faaliyet Karı ve Zararı tutarları aktarılacaktır. Ayrıca, faaliyet kar ve zararına satışların maliyeti veya faaliyet giderlerine intikal ettirilmiş olan finansman giderleri ve amortisman giderleri ilave edilecektir. Böylelikle, finansman giderleri ve amortisman giderleri hariç Faaliyet kar/zararı hesaplanarak FAVÖK/Net Satış oranı hesaplanacaktır. FAVÖK, Finansman Gideri, Amortisman Gideri Ve Vergi Öncesi Karı ifade etmektedir.

#### **Örnek:**

<b>A-</b> Net Satışları	16 Trilyon
<b>B-</b> Satışların Maliyeti	13 Trilyon
<b>C-</b> Faaliyet Giderleri	1 Trilyon
<b>D-</b> Faaliyet Kar/Zararı [A- (B+C)]	2 Trilyon
<b>E-</b> Finansman Gideri (Satışların maliyeti ve Faaliyet Giderleri içindeki)	0,5 Trilyon
<b>F-</b> Amortisman Giderleri (Satışların Maliyeti ve Faaliyet Giderleri içindeki)	1 Trilyon
<b>G-</b> FAVÖK (D+E+F)	3,5 Trilyon
<b>H-</b> FAVÖK Oranı (G/A)	%21,8
<b>I-</b> Dönem Karı veya Zararı (Vergi Öncesi Ticari Kar)	1 Trilyon (Gelir Tablosundan)

Örnekte yer alan işletmenin Satışların Maliyeti ve Faaliyet Giderleri içinde yer alan Amortisman Giderleri ve Finansman Giderleri hariç vergi öncesi karlılık oranı %21,8 olarak hesaplanmıştır. Satışların maliyeti ve faaliyet giderleri içindeki finansman ve amortisman giderleri düşülmeden önceki faaliyet karlılık oranı ise  $(2/16=)$  %12,5 olarak hesaplanacaktır. Firmalar arasındaki karlılık oranı amortisman giderleri ve finansman giderleri hariç tutularak kıyaslanacaktır.

Bildirim formları mali müşavir veya yeminli mali müşavir tarafından imzalanacak ve imzalayanlar formdaki bilgilerin doğruluğundan sorumlu tutulacaklardır.

Bildirim formunu vermeyenler hakkında özel usulsüzlük cezası (250 milyon lira ile 1 milyar 70 milyon lira arasında ceza) kesilecektir.

Saygılarımızla,

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**