

PERFORMANS DEĞERLENDİRME BİLDİRİMİ
(329 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ) HAKKINDA SİRKÜLER
SİRKÜLER NO: 2004/39

1

İstanbul, 02.03.2004

28.02.2004 tarih ve 25387 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 329 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; ticari,zirai ve mesleki kazançları dolayısıyla gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri için "Performans Derecelendirme Bildirimi" verme zorunluluğu getirilmiş bulunmaktadır.

Bildirim, 2003 yılı gelirlerinin beyanından itibaren başlamak üzere; her yıl gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile birlikte, beyannamelerin verilme süreleri içinde, bağlı bulunulan vergi dairesine verilecektir.

Yapılan yeni düzenleme ile Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler İçin Yıllık Faaliyet Bildirim Formu (A FORMU) düzenleme zorunluluğu ise kaldırılmıştır.

Yeterince açık olan ve ek bir yorum gerektirmeyen söz konusu tebliğe sirkülerimiz ekinde gönderilmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

A R K A N & E R G İ N
ULUSLARARASI DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

PERFORMANS DEĞERLENDİRME BİLDİRİMİ
(329 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ) HAKKINDA SİRKÜLER
SİRKÜLER NO: 2004/39
VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
(SIRA NO:329)

2

(Resmi Gazete Tarih : 28.02.2004 No: 25387)

213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 149 ve Mükerrer 257 inci maddelerinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak, ticari, zirai ve mesleki kazançları dolayısıyla gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri için, "Performans Derecelendirme Bildirimi" verme zorunluluğu getirilmiştir.

Buna karşılık [249 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği](#) ile getirilen "Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler İçin Yıllık Faaliyet Bildirim Formu (A FORMU)" düzenleme zorunluluğu kaldırılmıştır. Bu Tebliğde, alınacak bildirim amacı, doldurulması, verilme yeri ve zamanı ile verilmemesi veya eksik ve/veya yanıltıcı bilgi verilmesi durumunda uygulanacak müeyyideler açıklanmaktadır.

1. Bildirimin Amacı

Performans Derecelendirme Bildiriminin amacı, mükelleflerin vergiye uyumunun sağlanması temel amacına yönelik olarak, mükellefleri daha yakından takip etmek; performanslarını dönemler ve sektörler itibarıyla izlemek, mukayese etmek ve derecelendirilmesini sağlamaktır.

Bu bilgiler, incelenmeye seçilerek mükelleflerin belirlenmesinde esas alınacaktır.

2. Bildirimin Verilme Zamanı

Bildirim, 2003 yılı gelirlerinin beyanından itibaren başlamak üzere; her yıl gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile birlikte, beyannamelerin verilme süreleri içinde, bağlı bulunulan vergi dairesine verilecektir.

Kolektif şirketler ve adi ortaklıklara ilişkin bildirim, tüm ortaklar tarafından bağlı oldukları vergi dairelerine verilecektir.

3. Bildirimin Doldurulması

Tebliğ ekinde yer alan ve çoğaltılmak suretiyle kullanılacak olan bildirim, aşağıdaki açıklamalar doğrultusunda bir örnek olarak doldurulacaktır.

Mükelleflerin dolduracakları bildirimler defter tutma esaslarına göre farklılaştırılmış olup, her mükellef hangisini doldurması gerekiyorsa, sadece o bildirimi dolduracaktır.

Her üç bildirimde de, 1 - Mükellef Bilgileri ve 3 - Onay Bilgileri bölümleri aynı olup, performans verileri bölümü farklıdır.

3.1. Mükellef Bilgileri Bölümünün Doldurulması

ADI-SOYADI (UNVANI) bölümüne, gelir vergisi mükelleflerinde ad-soyad, kurumlar vergisi mükelleflerinde ise unvan yazılacaktır.

VERGİ DAİRESİ bölümüne yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği vergi dairesi yazılacaktır

VERGİ KİMLİK NUMARASI bölümüne mükellefin vergi kimlik numarası yazılacaktır.

FAALİYET KODU ve ADI bölümüne, yapılan işin niteliğine uygun olarak, www.gelirler.gov.tr İnternet sitesinde yayımlanan listelerden tespit edilecek faaliyet kodu ve adı yazılacaktır. Birden fazla alanda faaliyette bulunan mükellefler, cirosu en yüksek olan faaliyetin kodu ve adını bildirecektir.

FAALİYETTE BULUNULAN SÜRE bölümünde, yukarıda kodu ve adı bölümünde yer alan faaliyette bulunulan süre işaretlenecektir.

3.2. Bilanço Esasına Tabi Mükelleflere İlişkin Bildirimin Performans Verileri Bölümünün Doldurulması

Bilanço esasına tabi mükellefler tarafından, 1 sıra no'lu muhasebe sistemi uygulama Genel Tebliği'ne göre düzenlenmiş bulunan gelir tablosundaki Net Satışlar, Satışların Maliyeti, Faaliyet Giderleri ve Faaliyet Kar veya Zararı Tutarları, bu bölümün A, B, C ve D satırlarına sırasıyla aktarılacaktır.

Dönem sonu işlemleri sırasında, satışların maliyeti veya faaliyet giderlerine intikal ettirilmiş olan finansman giderleri ve amortisman giderleri dönem sonu muhasebe kayıtlarından hareketle belirlenip E ve F satırlarına yazılacaktır.

Belirlenen Amortisman ve finansman giderleri FAALİYET KARI VEYA ZARARI tutarına eklenerek G-FAVÖK (finansman giderleri, amortisman giderleri ve vergi öncesi kar) tutarı; FAVÖK tutarının NET SATIŞLAR tutarına bölümüyle de H-FAVÖK ORANI hesaplanacaktır.

Gelir Tablosu kalemlerinden DÖNEM KARI VEYA ZARARI (VERGİ ÖNCESİ TİCARİ KAR) tutarı da tablonun İ satırında bildirilecektir.

3.3. İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflere İlişkin Bildirim Bölümünün Doldurulması

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, A- GELİR B-GİDER ve C- FARK (kar veya zarar) kısmına ait bilgileri, Gelir Vergisi Beyannamelerinin İŞLETME HESABI ÖZETİ bölümünden hareketle dolduracaklardır.

PERFORMANS DEĞERLENDİRME BİLDİRİMİ
(329 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ) HAKKINDA SİRKÜLER
SİRKÜLER NO: 2004/39

3

İlgili dönem amortisman ve finansman giderleri yasal defter kayıtlarından belirlenecek ve bu tutarlar C-FARK (kar veya zarar) tutarına ilave edilerek F-FAVÖK tutarı, FAVÖK tutarının A-GELİR tutarına bölünmesiyle de G- FAVÖK ORANI tespit edilecektir.

3.4.Serbest Meslek Kazanç Defteri Tutan Mükelleflere İlişkin Bildirim Bölümünün Doldurulması
Serbest meslek kazanç defteri tutan mükellefler, A- GAYRİSAFİ HASILAT, B- İNDİRİLECEK GİDERLER ve C- FARK (kar veya zarar) kısmına ait bilgileri, Gelir Vergisi Beyannamelerinin SERBEST MESLEK KAZANÇLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM bölümünden hareketle dolduracaklardır.

İlgili dönem amortisman ve finansman giderleri yasal defter kayıtlarından belirlenecek ve bu tutarlar C-FARK (kar veya zarar) tutarına ilave edilerek F-FAVÖK tutarı, FAVÖK tutarının A-Gayri Safi hasılat tutarına bölünmesiyle de G- FAVÖK ORANI tespit edilecektir.

3.5. Onay Bilgileri Bölümünün Doldurulması

Bildirimi onaylayan mükellef veya kanuni temsilcisi tarafından, Adı-Soyadı, Vergi Kimlik Numarası ve Tarih bölümü doldurulup imzalanacaktır.

Ayrıca (varsa) mükellefin 3568 Sayılı Kanuna istinaden yetki almış serbest muhasebecisi, serbest muhasebeci mali müşaviri veya yeminli mali müşaviri tarafından da Adı- Soyadı, Vergi Kimlik Numarası, Sicil Numarası yazılarak imzalanacaktır.

Beyannameleri imzalayan veya tasdik eden meslek mensuplarının sözkonusu bildirimde yer alan bilgilerin doğruluğundan sorumlu olacakları tabiidir.

4. Bildirimi Belirlenen Sürelerde Vermeyenler, Eksik Veya Yanıltıcı Olarak Düzenleyenler Hakkında Uygulanacak Cezalar

Bu Genel Tebliğ ile verme zorunluluğu getirilen bildirimleri, belirlenen sürelerde vermeyenler, eksik veya yanıltıcı olarak düzenleyenler hakkında; Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi uyarınca, mükellefiyet durumlarına göre, (2004 yılında) 250 milyon lira ile 1 milyar 70 milyon lira arasında değişen tutarlarda özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Bu cezalara rağmen yükümlülüklerini yerine getirmeyenler hakkında özel usulsüzlük cezaları bir kat arttırılarak uygulanacaktır. Eksik veya yanıltıcı olarak düzenleyenler hakkında ise Vergi Usul Kanunu'nun 352/B-7. maddesi uyarınca ikinci derece usulsüzlük cezası kesilecektir.

Ayrıca, bu mükellefler, öncelikli olarak incelemeye sevk edilecektir.

Tebliğ olunur.

PERFORMANS DEĞERLENDİRME BİLDİRİMİ
(329 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ) HAKKINDA SİRKÜLER

4

SİRKÜLER NO: 2004/39

PERFORMANS DERECELENDİRME BİLDİRİMİ
(BİLANÇO ESASINA TABİ MÜKELLEFLER İÇİN)

1. MÜKELLEF BİLGİLERİ (..... YILI)

ADI SOYADI (UNVANI)	
VERGİ DAİRESİ	
VERGİ KİMLİK NUMARASI	
FAALİYET KODU	
FAALİYET ADI	
FAALİYETTE BULUNULAN SÜRE	<input type="checkbox"/> 0-5 Yıl <input type="checkbox"/> 6-10 Yıl <input type="checkbox"/> 11-15 Yıl <input type="checkbox"/> 16-20 Yıl <input type="checkbox"/> Daha fazla

2- PERFORMANS VERİLERİ (TL)

A-NET SATIŞLAR	
B- SATIŞLARIN MAALİYETİ	
C- FAALİYET GİDERLERİ	
D-FAALİYET KAR (ZARARI) A-(B+C)	
E- FİNANSMAN GİDERLERİ	
F- AMORTİSMAN GİDERLERİ	
G- FAVÖK ORANI (D+E+F) (zarar oluşması halde D eksi olarak dikkate alınacaktır)	
H- FAVÖK ORANI (G/A)	(virgülden sonra tek hane yürütülecektir)
I-DÖNEM KARI VEYA ZARARI (VERGİ ÖNCESİ TİCARİ KAR)	

3- ONAY BİLGİLERİ

Mükellef veya Kanuni Temsilcisinin	Bildirimi İmzalayan SM, SMMM veya YMM'nin
Adı Soyadı:	Adı Soyadı
Vergi Kimlik Numarası:	Vergi Kimlik Numarası
Tarih:	Sicil Numarası
İmzası	İmzası

PERFORMANS DEĞERLENDİRME BİLDİRİMİ
(329 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ) HAKKINDA SİRKÜLER
SİRKÜLER NO: 2004/39

5

PERFORMANS DERECELENDİRME BİLDİRİMİ
(İŞLETME HESABI ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLER İÇİN)
1. MÜKELLEF BİLGİLERİ (..... YILI)

ADI SOYADI (UNVANI)	
VERGİ DAİRESİ	
VERGİ KİMLİK NUMARASI	
FAALİYET KODU	
FAALİYET ADI	
FAALİYETTE BULUNULAN SÜRE	<input type="checkbox"/> 0-5 Yıl <input type="checkbox"/> 6-10 Yıl <input type="checkbox"/> 11-15 Yıl <input type="checkbox"/> 16-20 Yıl <input type="checkbox"/> Daha fazla

2- PERFORMANS VERİLERİ
(TL)

A- GELİR	
B- GİDER	
C- FARK (kar veya Zarar) (A-B)	
D- FİNANSMAN GİDERLERİ	
E- AMORTİSMAN GİDERLERİ	
F- FAVÖK (C+D+E)(zarar oluşması halinde C eksi olarak dikkate alınacaktır)	
G- FAVÖK ORANI (F/A)	(virgülden sonra tek hane yürütülecektir)

3- ONAY BİLGİLERİ

Mükellef veya Kanuni Temsilcisinin	Bildirimi İmzalayan SM, SMMM veya YMM'nin
Adı Soyadı	Adı Soyadı
Vergi Kimlik Numarası	Vergi Kimlik Numarası
Tarih:	Sicil Numarası
İmzası	İmzası

PERFORMANS DEĞERLENDİRME BİLDİRİMİ
(329 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ) HAKKINDA SİRKÜLER
SİRKÜLER NO: 2004/39

6

PERFORMANS DERECELENDİRME BİLDİRİMİ
(SERBEST MESLEK KAZANÇ DEFTERİ TUTAN MÜKELLEFLER İÇİN)
1. MÜKELLEF BİLGİLERİ (..... YILI)

ADI SOYADI (UNVANI)	
VERGİ DAİRESİ	
VERGİ KİMLİK NUMARASI	
FAALİYET KODU	
FAALİYET ADI	
FAALİYETTE BULUNULAN SÜRE	<input type="checkbox"/> 0-5 Yıl <input type="checkbox"/> 6-10 Yıl <input type="checkbox"/> 11-15 Yıl <input type="checkbox"/> 16-20 Yıl <input type="checkbox"/> Daha fazla

2- PERFORMANS VERİLERİ (TL)

A- GAYRİSAFİ HASILAT	
B- İNDİRİLECEK GİDERLER	
C- (KAR VEYA ZARAR) (A-B)	
D- FİNANSMAN GİDERLERİ	
E- AMORTİSMAN GİDERLERİ	
F- FAVÖK (C+D+E) (zarar oluşması halinde C eksi olarak dikkate alınacaktır)	
G- FAVÖK ORANI (F/A)	(virgülden sonra tek hane yürütülecektir)

3- ONAY BİLGİLERİ

Mükellef veya Kanuni Temsilcisinin	Bildirimi İmzalayan SM, SMMM veya YMM'nin
Adı Soyadı	Adı Soyadı
Vergi Kimlik Numarası	Vergi Kimlik Numarası
Tarih:	Sicil Numarası
İmzası	İmzası