

FAVÖK Oranının Hesaplanması

Belge türü	Sirküler
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Sirküler no	GVK-19/2004-11/Performans Derecelendirme Bildirimi
Tarih	04.03.2004

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

Gelir Vergisi Sirküleri/19

Konusu : Performans Derecelendirme Bildirimi

Tarihi : 04/03/2004

Sayısı : GVK-19/2004-11/Performans Derecelendirme Bildirimi

İlgili olduğu maddeler : Vergi Usul Kanunu Madde 149 ve mükerrer Madde 257

İlgili olduğu kazanç türleri : Ticari, zırai ve mesleki kazançlar ile kurum kazançları

1 - Giriş

Bilindiği üzere, ticari, zırai ve mesleki kazançları dolayısıyla gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri için "Performans Derecelendirme Bildirimi" verme zorunluluğu getirilmiş olup, buna ilişkin açıklamalar 329 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yapılmıştır.

Bu bildirimlerin doldurulmasına ilişkin olarak Bakanlığımıza iletilmiş sorunlara yönelik açıklamalar bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2-FAVÖK Oranının Hesaplanması

Performans Derecelendirme Bildiriminde, FAVÖK oranının gösterilme şekli uygulamada sorun yarattığından, oranlama sonucu bulunan rakamın "100" rakamı ile çarpılması sonucu bulunan oranın virgülden sonra bir hane yürütülmek suretiyle bu satırda gösterilmesi uygun görülmüştür.

ÖRNEK 1 - Verileri aşağıdaki tabloda yer alan ve bilanço esasına göre defter tutan bir tacirin FAVÖK oranı, tabloda yer aldığı şekilde gösterilecektir.

A-NET SATIŞLAR	80.000.000.000
B-SATIŞLARIN MALİYETİ	75.000.000.000
C-FAALİYET GİDERLERİ	15.000.000.000
D-FAALİYET KARI/ (ZARARI)(A-(B+C))	- 10.000.000.000
E-FİNANSMAN GİDERLERİ	0
F-AMORTİSMAN GİDERLERİ	12.000.000.000

G-FAVÖK (D+E+F) (zarar oluşması halinde D eksi olarak dikkate alınacaktır.)	2.000.000.000
H-FAVÖK ORANI (G/A) (%)	2,5

ÖRNEK 2 - Verileri aşağıdaki tabloda yer alan ve işletme hesabı esasına göre defter tutan bir tacirin FAVÖK oranı, tabloda yer aldığı şekilde gösterilecektir.

A-GELİR	700.000.000
B-GİDER	1.800.000.000
C-FARK (kar veya zarar) (A-B)	1.100.000.000
D-FİNANSMAN GİDERLERİ	0
E-AMORTİSMAN GİDERLERİ	0
F-FAVÖK (C+D+E) (zarar oluşması halinde C eksi olarak dikkate alınacaktır.)	- 1.100.000.000
G-FAVÖK ORANI (F/A) (%)	- 157,1

ÖRNEK 3 - Verileri aşağıdaki tabloda yer alan bir serbest meslek erbabının FAVÖK oranı, tabloda yer aldığı şekilde gösterilecektir.

A-GAYRİSAFİ HASILAT	140.000.000.000
B-İNDİRİLECEK GİDERLER	20.000.000.000
C-(KAR VEYA ZARAR) (A-B)	120.000.000.000
D-FİNANSMAN GİDERLERİ	0
E-AMORTİSMAN GİDERLERİ	5.000.000.000
F-FAVÖK (C+D+E) (zarar oluşması halinde C eksi olarak dikkate alınacaktır.)	125.000.000.000
G-FAVÖK ORANI (F/A) (%)	89,2

3- İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerde Gelir ve Gider Satırlarının Doldurulması

Ticari kazancı gerçek usulde tespit edilen ve işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, Performans Derecelendirme Bildiriminin 2-Performans Verileri Bölümünün;

- "A-Gelir" satırında, Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ekinde IV No.lu Tablonun İşletme Hesabı Özeti'nde Gelir olarak gösterilen (Dönem İçinde Elde Edilen Hasılat + Diğer Gelirler + Dönem Sonu Emtia Mevcudu) toplam tutarını,

- "B-Gider" satırında, Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ekinde IV No.lu Tablonun İşletme Hesabı Özeti'nde Gider olarak gösterilen (Dönem Başı Emtia Mevcudu + Dönem İçinde Satın Alınan Emtia + Giderler) toplam tutarını,

göstereceklerdir.

Duyurulur.

