

360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABINA (GELİR VERGİSİ KESİNTİSİ) İLİŞKİN say2000i UYGULAMASI

Say2000i kapsamına bu yıl dahil olan idare muhasebe birimlerinden intikal eden sorunlardan, 360 hesabının gelir vergisi kesintisi alt kodunda yapılan işlemlerde aynı veya benzer nitelikte hatalar yapıldığı tespit edilmiş olup, konuya ilişkin detaylı uygulama örnekleri yapma ihtiyacı doğmuştur. Buna göre aşağıda basit uygulama örnekleri yapılmıştır. Ayrıca örneklerin sonunda, konuya ilişkin uyarı ve sorunları çözüm yolu gösterilmiştir.

1- Maaş ödemelerinden gelir vergisi kesilmesi.

Fiş Tipi : <input type="radio"/> MİF <input checked="" type="radio"/> ÖEB	Fiş Durumu <input type="checkbox"/>	İşlem No 20060000413	İşlem Tar 22/06/2006	K A B U L	Sorgu Gir			
Muhasebe Bir.Kodu 000099739	<input type="checkbox"/> Hakediş	Yevmiye No 20060000257	Yevm. Tar 31/01/2006	O N A Y	Sorgu İptal			
Hakediş Kart No		Verile No	Verile Tar	Onay İptal	<< >>			
Kurum Kodu 38 2 0 2	Birim 902	Daire Adı Özel Kalem		İptal Son.Onay	Form Temizle			
Vergi No 0000000001				Düzeltil T.Gön.	Kayıt Sil			
Adı a	Soyadı a	Vek.Soyadı		Alındı M.I.F.	Ç I K I Ş			
Vekalet Vergi No	Vek.Adı	Beyanname No		Yevmiye Tarihini Değiştir				
Açıklama 1				İptalli Fişten Düzeltme Fişi Oluştur				
				Maas Düz.				
Ş.K.	Hes.K	Kurum Kodu	Fonksiyon	Finans	Ekonomik	Borç	Alacak	Tanım
1	630	38 02 00 02	902	09 9 9 00	2 01 01 01 01	1.000,00		GIDERLER HESABI Temel Maaşlar
2	360				01 01 00 00		100,00	ÖDENECEK VERGİ Gelir Vergisi K
1	830	38 02 00 02	902	09 9 9 00	2 01 01 01 01	1.000,00		BÜTÇE GİDERLERİ Temel Maaşlar
2	835				00 00 00 00		1.000,00	GİDER YANSITMA GİDER YANSITMA
2	103				02 00 00 00		900,00	VERİLEN ÇEKLER Verilen Gönderm
TOPLAM						2.000,00	2.000,00	İcra Kesinti
Hes.Al.Tar	Hes.Al.No	Borç	Alacak	Kalan	Adı	Soyadı		
31/01/2006	20060000257							

İçeriğinde özel gider indirimi işlemi olmayan maaş ödemelerine ilişkin ödeme emri belgeleri sisteme girilirken;

- İşlem kodu alanına "2", hesap kodu alanına "360", ekonomik kod alanına "1.1" girilir ve tutar alanına gelene kadar enter tuşuna basılır.
- Tutar bilgisi girilir.
- Ödeme emri belgesindeki diğer hesap bilgileri uygulama kılavuzunda belirtildiği şekilde girilir. KABUL ve ONAY butonuna tıklanarak kayıt tamamlanır.
- Yukarıda belirtilen işlemler tamamlandıktan sonra 360 hesabın bulunduğu satıra tıkladığında, detayda "Hes. Al. Tar." ve "Hes. Al. No" alanlarının ilgili kaydın yevmiye tarih ve numarası ile doldurulduğu görülecektir. Bu alanlar, 360 hesabındaki tutarın yardımcı deftere kaydedildiği tarih ve yevmiye numarasını gösterir. 360 hesabına borç kaydı ile yapılacak çıkışlarda (gönderme, iade veya mahsup işlemlerinde) söz konusu hesaba alma tarih ve numarasının detaya girilmesi gerekecektir.

2- Maaş ödemeleri ve özel gider indirimi yapılması durumunda gelir vergisi kesilmesi.

Fiş Tipi : <input type="radio"/> MİF <input checked="" type="radio"/> ÖEB	Fiş Durumu <input type="radio"/>	İşlem No	20060000414	İşlem Tar	22/06/2006	K A B U L	Sorgu Gir	
Muhasebe Bir.Kodu	000099739	<input type="checkbox"/> Hakediş	Yevmiye No	20060000258	Yevm. Tar	22/06/2006	Sorgu İptal	
Hakediş Kart No		Verile No		Verile Tar		Onay İptal	<< >>	
Kurum Kodu	38 2 0 2	Birim	902	Daire Adı	Özel Kalem	İptal Son.Onay	Form Temizle	
Vergi No	0000000001	Adı	a	Soyadı	a	Düzeltil T.Gön.	Kayıt Sil	
Vekalet Vergi No		Vek.Adı		Beyanname No		Alındı M.I.F.	Ç I K I Ş	
Açıklama	1					Yevmiye Tarihini Değiştir	İptalli Fişten Düzeltme Fişi Oluştur	
							Maas Düz.	
İş.K.	Hes.K.	Kurum Kodu	Fonksiyon	Finans	Ekonomik	Borç	Alacak	Tanım
1	630	38 02 00 02 902	09 9 9 00	2	01 01 01 01	1.000,00		GIDERLER HESABI Temel Maaşlar
1	360				01 01 00 00	80,00		ÖDENECEK VERGİ Gelir Vergisi K
2	360				01 01 00 00		100,00	ÖDENECEK VERGİ Gelir Vergisi K
1	830	38 02 00 02 902	09 9 9 00	2	01 01 01 01	1.000,00		BÜTÇE GIDERLERİ Temel Maaşlar
2	835				00 00 00 00		1.000,00	GIDER YANSITMA GIDER YANSITMA
TOPLAM						2.080,00	2.080,00	İcra Kesinti
Em.Al.Tar	Em.Al.No	Borç	Alacak	Kalan	Adı	Soyadı		
22/06/2006	20060000258	80,00	100,00	20,00	a	a		

Bilindiği üzere çalışanlara uygulanan özel gider indirimi, çalışandan kesilen gelir vergisinden mahsup edilmek üzere yapılmaktadır. Genel bütçeli idareler dışındaki idarelerde şubat ayı ve devam eden diğer aylar maaş evraklarında, uygulanacak özel gider indirimi tutarı 360 hesaba borç, ilgili ay kesilmesi gereken gelir vergisi kesintisi de 360 hesaba alacak kaydedilmektedir. Söz konusu işlem say2000i sistemine girilirken;

- Uygulanacak özel gider indirimi tutarı için; işlem kodu "1", hesap kodu "360", ekonomik kodu "1.1" girilir ve enter tuşuna basılır.
- İmleç detayda "Em. Al. Tar. (emanete alma tarihi)" ve "Em. Al. No (emanete alma yevmiye nosu) alanlarına gelir. **Kullanıcı tarafından bu alanlara hiçbir bilgi girilmeksizin enter tuşuna basılır ve imleç tutar alanına getirilir.** Uygulanacak özel gider indirimi tutarı girilir.
- İlgili ayda yapılan gelir vergisi kesintisinin girilmesi için; işlem kodu "2", hesap kodu "360", ekonomik kodu "1.1" girilir ve enter tuşuna basılır.
- İmleç tutar alanına gelinceye kadar enter tuşuna basılır. İlgili ayda yapılan gelir vergisi kesintisi girilir.
- Muhasebe işlemine ilişkin diğer hesaplar girildikten sonra KABUL ve ONAY butonuna tıklanarak kayıt tamamlanır.

Fiş Tipi : <input type="radio"/> MİF <input checked="" type="radio"/> ÖEB	Fiş Durumu <input type="radio"/>	İşlem No	20060000414	İşlem Tar	22/06/2006	K A B U L	Sorgu Gir	
Muhasebe Bir.Kodu	000099739	<input type="checkbox"/> Hakediş	Yevmiye No	20060000258	Yevm. Tar	22/06/2006	Sorgu İptal	
Hakediş Kart No		Verile No		Verile Tar		Onay İptal	<< >>	
Kurum Kodu	38 2 0 2	Birim	902	Daire Adı	Özel Kalem	İptal Son.Onay	Form Temizle	
Vergi No	0000000001	Adı	a	Soyadı	a	Düzeltil T.Gön.	Kayıt Sil	
Vekalet Vergi No		Vek.Adı		Beyanname No		Alındı M.I.F.	Ç I K I Ş	
Açıklama	1					Yevmiye Tarihini Değiştir	İptalli Fişten Düzeltme Fişi Oluştur	
							Maas Düz.	
İş.K.	Hes.K.	Kurum Kodu	Fonksiyon	Finans	Ekonomik	Borç	Alacak	Tanım
1	630	38 02 00 02 902	09 9 9 00	2	01 01 01 01	1.000,00		GIDERLER HESABI Temel Maaşlar
1	360				01 01 00 00	80,00		ÖDENECEK VERGİ Gelir Vergisi K
2	360				01 01 00 00		100,00	ÖDENECEK VERGİ Gelir Vergisi K
1	830	38 02 00 02 902	09 9 9 00	2	01 01 01 01	1.000,00		BÜTÇE GIDERLERİ Temel Maaşlar
2	835				00 00 00 00		1.000,00	GIDER YANSITMA GIDER YANSITMA
TOPLAM						2.080,00	2.080,00	İcra Kesinti
Hes.Al.Tar	Hes.Al.No	Borç	Alacak	Kalan	Adı	Soyadı		
22/06/2006	20060000258							

- ONAY işleminden sonra 360 hesabın borç kaydının üzerine tıklandığında, ilgili kayıta bulunan 360 hesabın borç, alacak ve kalan tutarı detayda görünecektir. Anlaşılacağı üzere, kayıta uygulanan özel gider indirimi tutarı, o ay kesilen gelir vergisinden mahsup edilmiştir. Bir sonraki ay vergi dairesine aktarılacak tutar, mahsup sonunda kalan 20,00 TL lik tutardır.
- Kullanıcılar tarafından söz konusu kayıta ilgili en sık yapılan hata, uygulanan özel gider indirimi tutarını girerken daha önce kayıtlara alınmış olan 360 hesaptaki tutarlardan çıkış yapılmasıdır. Oysa özel gider indirimi tutarı girilecek satırda detayda hesaba alma tarih ve numarası alanları boş geçilmelidir.

3- Kurumdan Ayrılmış (Emekli, istifa vb.) Kişilere Özel Gider İndirimi Uygulanması

Fiş Tipi : <input type="radio"/> M F <input type="radio"/> ÖEB	Fiş Durumu <input type="radio"/>	İşlem No	20060000415	İşlem Tar	23/06/2006	K A B U L	Sorgu Gir	
Muhasebe Bir.Kodu	000099739	Hakediş	<input type="checkbox"/>	Yevmiye No	20060000259	O N A Y	Sorgu İptal	
Hakediş Kart No		Yevm. Tar	15/02/2006	Onay İptal	<<	>>		
Kurum Kodu	38 2 0 2	Birim	902	Daire Adı	Özel Kalem	İptal Son Onay	Form Temizle	
Vergi No	0000000001	Vek. Adı		Düzeltil	T.Gön.	Kayıt Sil		
Adı		Soyadı	a	Alındı	M.I.F.	Ç I K I Ş		
Vekalet Vergi No		Vek.Adı		Yevmiye Tarihini Değiştir		İptalli Fişten Düzeltme Fişi Oluştur		
Açıklama	1	Beyanname No		Maas Düz.				
İş.K.	Hes.K.	Kurum Kodu	Fonksiyon	Finans	Ekonomik	Borç	Alacak	Tanım
1	360				01 01 00 00	80,00		ÖDENECEK VERGİ Gelir Vergisi K
2	333				02 03 01 00		80,00	EMANETLER HESAB Vergi İndirimin
TOPLAM						80,00	80,00	İcra Kesinti
Em.Al.Tar	Em.Al.No	Borç	Alacak	Kalan	Adı	Soyadı		
31/01/2006	20060000257	80,00	100,00	20,00	a	a		

Kurumdan özel gider indirimine ilişkin gelir vergisi mahsubu yapılmadan ayrılmış olan kişilere uygulanacak özel gider indiriminde 360 hesaba ilişkin işlemler aşağıda belirtildiği şekilde sisteme girilir.

- İşlem kodu "1", hesap kodu "360", ekonomik kod "1.1" girilir. Enter tuşuna basılır.
- İmleç "Em. Al. Tar.", "Em. Al. No" alanına gelir. Bu alanlara, bir önceki ay hesaba alınmış, ancak vergi dairesine gönderilmemiş 360.1.1 hesapta bulunan kayıtlardan birisinin emanete alma tarih ve yevmiye numarası girilir. Mahsup sonrası düzenlenecek muhtasar beyannameye kesilen vergi tutarı ve mahsup tutarı ayrı ayrı belirtilir.
- Kurumdan ayrılmış kişilere özel gider indirimi uygulamasında en sık yapılan hata; 360 hesabı borç girerken, detayda emanete alma tarih ve yevmiye numarası alanına hiçbir değer girilmeden boş geçilmesidir. Kullanıcılar, mutlaka bu tür işlemlerde söz konusu detay alanlarını mevcut kayıtlardan birisine ilişkin bilgileri girerek doldurmalıdır.
- Yukarıdaki kayıttan da anlaşılacağı üzere, ilgili kişinin talebinde ödenmek üzere, tutar emanet hesabına alınır.
- Kişinin talebi halinde 333 hesap borç, 103 hesap alacak kaydı yapılmak suretiyle ilgilinin hesabına aktarılır.

4- Kesilmiş Olan Vergilerin Bir sonraki Ay Gönderilmesi

Fiş Tipi : <input checked="" type="radio"/> MIF <input type="radio"/> ÖEB	Fiş Durumu <input type="text"/>	İşlem No <input type="text"/>	İşlem Tar 26/06/2006	K A B U L	Sorgu Gir			
Muhasebe Bir.Kodu 000099739	<input type="checkbox"/> Hakediş	Yevmiye No <input type="text"/>	Yevm. Tar <input type="text"/>	O N A Y	Sorgu İptal			
Hakediş Kart No <input type="text"/>	Verile No <input type="text"/>	Verile Tar <input type="text"/>	Onay İptal	<<	>>			
Kurum Kodu 38 2 0 2	Birim 902	Daire Adı Özel Kalem	İptal Son.Onay	Form Temizle				
Vergi No 0000000001	Adı <input type="text"/>	Soyadı <input type="text"/>	Düzeltilir	T.Gön.	Kayıt Sil			
Vekalet Vergi No <input type="text"/>	Vek.Adı <input type="text"/>	Beyanname No <input type="text"/>	Alındı	M.I.F.	Ç I K I Ş			
Açıklama 1			Yevmiye Tarihini Değiştir					
			İptalli Fişten Düzeltme Fişi Oluştur					
			Maas Dü					
İş.K.	Hes.K	Kurum Kodu	Fonksiyon	Finans	Ekonomik	Boş	Alacak	Tanım
1	360				01	01	00	Gelir Vergisi Kanununun 94/1 md. Gö
TOPLAM								İcra Kesinti
Em.Al.Tar	Em.Al.No	Boş	Alacak	Kalan	Adı	Soyadı		
31/01/2006								

Bir önceki ay kesilerek hesaba alına vergiler, ilgili ayda vergi dairesine gönderilmek üzere aşağıda belirtildiği şekilde hesaplardan çıkartılır.

- İşlem kodu "1", hesap kodu "360" ekonomik kodu ilgili vergi kesintisinin ekonomik kodu girilir ve enter tuşuna basılır.
- İmleç "Em. Al. Tar." alanına gelir. Bu alana, vergi göndermesi yapılacak ilgili ayın son günün tarihi yazılır ve "T.Gön." (toplu gönder butonu) butonuna tıklanır. Ekranı aşağıdaki pencere gelir. Söz konusu pencerede, girilen tarih itibariyle, muhasebe biriminin kayıtlarında bulunan ve gönderilmeyi bekleyen vergiler, yevmiye tarih ve numarası bazında gelir.

Emanet Kapatma							
Hesap Kodu	Ekod1	Ekod2	Ekod3	Ekod4	Emanete Alma Tarihi	Emanete Alma No.	Tutar
360		1	0	0	31/12/2004	20041009400	800,00
360	1	1	0	0	31/01/2006	20060000257	20,00
Alacak Toplam							820,00
Tümünü Seç		Seçilenleri Kaldır		Ç I K I Ş			

- Söz konusu pencereden ilgili kayıtlar "Tümünü Seç" butonuna basılarak seçilir ve ÇIKIŞ butonuna basılır.
- Seçilen kayıtların tamamı, muhasebe kayıt formuna otomatik olarak gelir.

Fiş Tipi : MIF ÖEB	Fiş Durumu	İşlem No	20060000416	İşlem Tar	26.06/2006	K A B U L	Sorgu Gir
Muhasebe Bir.Kodu	000099739	Hakediş	Yevmiye No	20060000260	Yevm. Tar	26.06/2006	O N A Y
Hakediş Kart No		Verile No		Verile Tar		Onay İptal	Sorgu İptal
Kurum Kodu	38 2 0 2	Birim	902	Daire Adı	Özel Kalem	İptal Son Onay	<< >>
Vergi No	0000000001	Adı	a	Soyadı	a	Düzeltil	Form Temizle
Vekalet Vergi No		Vek. Adı		Vek. Soyadı		T.Gön.	Kayıt Sil
Açıklama	1	Beyanname No				Alındı	M.İ.F.
						Yevmiye Tarihini Değiştir	Ç I K I Ş
						İptalli Fişten Düzeltme Fişi Oluştur	
							Maas Düz.

Ş.K.	Hes.K.	Kurum Kodu	Fonksiyon	Finans	Ekonomik	Borç	Alacak	Tanım
1	360				01 01 00 00	800,00		ÖDENECEK VERGİ Gelir Vergisi K
1	360				01 01 00 00	20,00		ÖDENECEK VERGİ Gelir Vergisi K
2	103				02 00 00 00		820,00	VERİLEN ÇEKLER Verilen Gönderim
TOPLAM						820,00	820,00	İcra Kesinti

Em.Al.Tar	Em.Al.No	Borç	Alacak	Kalan	Adı	Soyadı
31/01/2006	20060000257	100,00	100,00	,00	a	a

- Gönderme kaydına ilişkin diğer hesaplar girilir. KABUL ve ONAY butonuna basılarak kayıt tamamlanır.

UYARILAR

- 360 hesabına ilişkin borç kayıtlarında, detay alanına mutlaka ilgili emanete alma tarih ve yevmiye numarasının girilmesi ve ilgili kayıttan çıkış yapılması gerekir. Bu kuralın tek istisnası, çalışanlara ilişkin özel gider indirimin uygulandığı maaş evraklarının girişidir. Bu tür ödeme emri belgelerinde aynı kayıt içerisinde 360 .1.1 hesap hem borç (özel gider indirimi) hem de alacak (o ay ki gelir vergisi kesintisi) çalışır.
- Vergi dairelerine gönderme işlemi yapılırken, toplu gönder butonu ile çıkış işlemi yapılmalıdır. Böylece hatalı işlemler önlenir. Hesaptaki bir kaydın tamamı borç çalıştırılmak istenmiyorsa, tutar alanına tıklanarak borç çalıştırılmak istenilen tutar manuel olarak girilir.
- Mizana raporlarına göre kalan tutarı ile toplu gönder butonuna basılarak ekrana gelen tutar arasında fark olması;
 - Toplu gönder butonuna basılarak ekrana gelen tutar az ise; ilgili kayıtlardan bazıları, toplu gönder yapılan tarihten sonraki bir tarihte kapatılmış (borç kaydı yapılarak çıkış işlemi gerçekleştirilmiş) demektir.
 - Toplu gönder butonuna basılarak ekrana gelen tutar fazla ise; 1. maddede belirtilen uyarıya uyulmadan (yani 360 hesap borç çalıştırılırken ilgili hesaba alma tarih ve numarası yazılmadan çıkış yapılmış) işlem yapılmış demektir. Dolayısıyla kapatması yapıldığı düşünülen kayıt detayda kapatılmamış olacaktır.
 - Bu durumda kullanıcı;

Muhasebe Kontrol Raporları/ Yevmiye bazında ters bakiye veren hesaplar raporundan 360 hesabın raporunu aldığı anda, ilgili hesaba alma tarih ve numarası yazılmadan borç kaydı yapılmış kayıtları görebilir.

Yine kullanıcı, Devir işlemleri/ Devreden hesaplar / Devreden hesaplar raporunu alarak, kapatılmayı bekleyen (çıkış yapılacak) kayıtlarını görebilir. Her iki raporu incelediğinde, yevmiye bazında ters bakiye veren kayıtların toplamının, devreden hesaplar raporunda fazla çıkan tutara eşit olduğunu görecektir.

Bu durumda kullanıcı, çıkış kaydı yaptığı ve yevmiye bazında ters bakiye veren hesaplar raporunda belirtilen kayıtlarını düzeltme yoluna giderek, borç kayıtlarını ilgili emanete aldığı yevmiye tarih ve numaralı kayıtlardan yapacaktır. Sorunun çözümünde yetersiz kaldığı durumlarda ozelbutce@muhasibat.gov.tr adresinden destek ve yardım isteyecektir.