

KURUMLAR GEÇİCİ VERGİ VE GELİR GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMELERİNDE
GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRÜT KAZANÇ
DAĞILIMI

TABLOSUNUN OTOMATİK OLARAK DOLDURULMASI

GMS.NET Yazılımında hem Bilanço türü defterlerde hem de İşletme ve Serbest Meslek Defterlerinde Geçici Vergi Beyannamelerinin hesaplatılması sırasında bu beyannamelere yeni eklenmiş olan **GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI** tablosunun otomatik olarak doldurulması imkanı sağlanmıştır.

Hesaplatma işlemi, Bilanço türü defterlerde gelir hesaplarına faaliyet kodu tanımlanması ile yapılmaktadır. Bu nedenle, **Hesap Planı İşlemleri** formuna **Faaliyet Kodu** sütunu eklenmiştir.

İşletme ve Serbest Meslek türü defterlerde ise gelir bilgilerinin girildiği formda faaliyet kodunun da girilebileceği bir sütun açılmıştır.

Aşağıda, otomatik hesaplatma imkanından yararlanabilmek için yapılması gerekenler ve pratik kullanım önerileri anlatılmıştır.

Tüm defter tiplerinde yapılması gerekenler :

Firma Bilgileri formunda “**Mükellef**” sekmesinde bulunan **Faaliyet Kodu** doldurulmalıdır.

Firma Bilgileri		Hesap Planı İşlemleri	KGECICI_18
Genel	Mükellef	Beyanname	Beyanname Düzenleme Bilgileri
Özel Notlar	VUK 413 -1	VUK 41	
Beyannamelerde Kullanılacak Mükellef Bilgileri			
Yetkili SM/SMMM :	KEMAL ÖZDEMİR		Smmm Listesi
Yetkili YMM :			Ymm Listesi
T. C. Kimlik No :	#### #### ###		
Kuruluş Tarihi (*) :	02.07.1992		
Kapanış Tarihi :	__ . __ . ____		
Faaliyet Kodu :	620902		
Faaliyet Adı :	DİĞER BİLGİ TEKNOLOJİSİ VE BİLGİSAYAR HİZME		
Soyadı / Ünvanı :			
Adı :			

İşletmenin birden fazla faaliyet kodu var ise yine aynı formda “**VUK 413-2**” sekmesinde bulunan **6 adet faaliyet kodu** kullanılarak diğer faaliyet kodları da girilmelidir.

Sıra	Faaliyet Kodu (*)	Faaliyet Kodu Açıklaması
1	682002	Kendine Ait Veya Kiralanan Gayrimenkullerin Kiraya Verilmesi Veya Leasingi (Kendine Ait Binalar, Devre Mülkler, Araziler, Müstakil Evler, vb.)
2	631201	Web Portalı Faaliyetleri
3	582101	Bilgisayar Oyunlarının Yayımlanması
4	620301	Bilgisayar Tesisleri Yönetim Faaliyetleri
5		
6		

Faaliyet kodlarının bu şekilde tanımlanması sayesinde, Bilanço türü defterlerde Hesap Planındaki ilgili hesaplara Faaliyet Kodu tanımlanırken, diğer defterlerde ise gelir satırlarında Faaliyet Kodu girilirken binlerce kalemden oluşan bir liste yerine sadece önceden tanımlanmış faaliyet kodlarından oluşan çok daha küçük bir listeden seçim yapabilme imkanı sağlanmıştır.

Bilanço Tipi Defterlerde Yapılması Gerekenler :

Hesap planına eklenen **Faaliyet Kodu** sütunu görünür halde değil ise “**Sütun Ayarları**” uygulaması ile görünür hale getirilmelidir.

Kod	Hesap Adı	KDV Oranı	Tipi	Stok Kodu	Birim	Tck/Vkn	Cari	KDV Hesap Kodu	Faaliyet Kodu
600.GN	GMS.NET Satışları								
600.T	4691 BOLGE ÜRETİLE								
600.T.GN.A.BYM	GMS.NET Beyanname				ad				
600.T.GN.A.DTM	GMS.NET Demirbaş Ta				ad				
600.T.GN.A.EDEF	GMS.NET E-Defter Mod			G4.2.EDEF	Adet				
600.T.GN.A.EFT	GMS.NET E-Fatura -KO			G4.2.EFT	Adet				
600.T.GN.A.EFTG	GMS.NET E-Fatura Mo			G4.2.EFTG	Adet				
600.T.GN.A.FAT	GMS.NET Fatura Modul			G4.2.FAT	Adet				
600.T.GN.A.GMM	GMS.NET Genel Muhas				ad				
600.T.GN.A.IDM	GMS.NET İşletme Defte				ad				

Brüt kazanç tutarlarının kaydedildiği hesaplarda (600, 601, 602 vb) Faaliyet Kodu sütununa gerekli bilgi girilmelidir. Bu bilgi girilirken F6 tuşu ile ekrana getirilecek listede tüm faaliyet kodları değil sadece Firma Bilgileri uygulamasında tanımlanan faaliyet kodları görülebilecektir.

Faaliyet kodları detay hesaplar bazında tanımlanabileceği gibi ara ve ana hesaplar seviyesinde de tanımlanabilir. Bu durumda, bir ara veya ana hesap seviyesinde tanımlanan faaliyet kodu, o hesabın altında yer alan ve faaliyet kodu tanımlanmamış tüm diğer detay hesaplar için geçerli olacaktır.

Aşağıdaki örnekte, faaliyet kodu **600.T** kodlu hesap için tanımlanmıştır. Yapılan bu tanımlama kodu **600.T** ile başlayan tüm hesaplar için geçerli olacaktır. Bu nedenle, **600.T** ile başlayan tüm hesaplara ayrı ayrı faaliyet kodu tanımlanmasına gerek yoktur.

Kod	Hesap Adı	Faaliyet Kodu
600.T	4691 BÖLGE ÜRETİL	620902
600.T.B	BMS - 4691 BÖLGE	
600.T.B.Z501N0	BMS501-N Yeni Yükl	
600.T.BN	BDY.NET Satışları -02	
600.T.BN.A	BDY.NET ANA MOD	
600.T.BN.A.BYM	BDY.NET Ana Modül	
600.T.BN.A.DTM	BDY.NET TMS/TFRS	
600.T.BN.K	BDY.NET KULLANICI	
600.T.BN.K.BYM	BDY.NET Ana Modül	
600.T.BN.K.DTM	BDY.NET TMS/TFRS	
600.T.D	DTS/5 - 4691 BÖLGE	
600.T.D.D106DSK	DTS Yeni Disket (kdv)	
600.T.D.D501DSK	DTS501 Yeni Disket	
600.T.D.D501N0	DTS501N Yeni Yükle	
600.T.D.D501N1	DTS1xxS'den DTS50	
600.T.D.D501N2	DTS1xxN'den DTS50	
600.T.D.D501N3	DTS110S'den DTS50	
600.T.D.D501N4	DTS110N'den DTS50	
600.T.D.D501N5	DTS501S'den DTS50	
600.T.D.D501S0	DTS501S Yeni Yükle	
600.T.D.D501S1	DTS1xxNS'den DTS5	
600.T.D.D501S2	DTS110NS'den DTS5	
600.T.E	EDP - 4691 BÖLGE	

Yukarıda verilen örnekten devamla;

600.T ile başlayan hesaplardan **600.T.BN** kodu ile başlayan hesapların başka bir faaliyet kodunda sınıflandırılması gerektiğini varsayarsak ve **600.T.BN** kodlu hesaba ilgili faaliyet kodunu (**631201**) girersek kodu **600.T.BN** ile başlayan hesaplar (**600.T.BN.A.BYM, 600.T.BN.A.DTM, 600.T.BN.K.BYM, 600.T.BN.A.DTM**) **600.T.BN** kodlu hesaba girdiğimiz faaliyet kodunda (**631201**) sınıflandırılacak, **600.T** ile başlayan diğer tüm hesaplar ise **600.T** kodlu hesaba girdiğimiz **620902** faaliyet kodunda sınıflandırılacaktır.

Kod	Hesap Adı	Faaliyet Kodu
600.T	4691 BÖLGE ÜRETİL	620902
600.T.B	BMS - 4691 BÖLGE	
600.T.B.Z501N0	BMS501-N Yeni Yükl	
600.T.BN	BDY.NET Satışları -02	631201
600.T.BN.A	BDY.NET ANA MOD	
600.T.BN.A.BYM	BDY.NET Ana Modül	
600.T.BN.A.DTM	BDY.NET TMS/TFRS	
600.T.BN.K	BDY.NET KULLANICI	
600.T.BN.K.BYM	BDY.NET Ana Modül	
600.T.BN.K.DTM	BDY.NET TMS/TFRS	
600.T.D	DTS/5 - 4691 BÖLGE	
600.T.D.D106DSK	DTS Yeni Disket (kdv)	
600.T.D.D501DSK	DTS501 Yeni Disket	
600.T.D.D501N0	DTS501N Yeni Yükle	
600.T.D.D501N1	DTS1xxS'den DTS50	
600.T.D.D501N2	DTS1xxN'den DTS50	
600.T.D.D501N3	DTS110S'den DTS50	
600.T.D.D501N4	DTS110N'den DTS50	
600.T.D.D501N5	DTS501S'den DTS50	
600.T.D.D501S0	DTS501S Yeni Yükle	

Yukarıda açıkladığımız uygulama ana hesap seviyesinde de geçerlidir.

Örneğin, sadece tek bir faaliyet alanı olan bir firmanın gelir hesaplarında (600, 601, 602 gibi) binlerce detay hesap yer alıyor olabilir. Bu durumda, bu hesapların tamamına faaliyet kodu tanımlaması yapmak yerine sadece ana hesaplara tanım yapmak yeterli olacaktır.

Diğer Defter Tiplerinde Yapılması Gerekenler :

İşletme ve Serbest Meslek Defter tiplerinde faaliyet kodu Hesap Planına eklenen yeni sütuna veya Gelir Bilgileri Giriş formuna eklenen yeni sütuna girilmelidir.

Kod	Hesap Adı	KDV Oranı	Hesap Tipi	Birim	OKH Kodu	Özel Matrah Şekli	Faaliyet Kodu	Adres No
100	Mobilya		0-Serbest			Hayır		
100.01	Masa		1-Toptan Satı			Hayır		
100.01.001	Ahşap Masa		1-Toptan Satı			Hayır	75903	
100.02	Sandalye		6-Mal Alış			Hayır		
100.03	Koltuk		2-Perakende			Hayır		
100.03.003	Kılıf sistemli koltuk		2-Perakende			Hayır	75903	
200	TEST		0-Serbest			Hayır	990015	

Tarih	Hesap Kodu	Hesap Adı	Tck/Vkn	Belge Türü	Belge Tarihi	Belge No	Açıklama	Faaliyet Kodu
01.01.2015	600.02	0		ZRP	01.02.2015		Z Raporu	
01.02.2015	600.01	% 18		ZRP	01.02.2015		Z Raporu	
01.02.2015	600.02	0		ZRP	01.02.2015		Z Raporu	
01.02.2015	600.02	0		ZRP	01.02.2015		Z Raporu	
05.02.2015	600.02	0		ZRP	01.02.2015		Z Raporu	
01.03.2015	600.02	0		ZRP	01.02.2015		Z Raporu	

Bu bilgi girilirken F6 tuşu ile ekrana getirilecek listede tüm faaliyet kodları değil sadece Firma Bilgileri uygulamasında tanımlanan faaliyet kodları görülebilecektir. Bu listede, ayrıca, 888888 kodlu bir satır daha görülecektir. Bu kod belirli bir işlemin hesaplama dahil edilmemesi istendiğinde kullanılmalıdır. (Örneğin, gelir olarak kaydedilen SGK teşviklerinde veya gelir vergisine tabi olmayan tel'if hakkı gelirlerinde.)

Gelir Bilgileri Giriş formunda herhangi bir satırda Faaliyet Kodu bilgisinin boş bırakılması halinde o satırda kullanılan hesap için tanımlanmış Faaliyet Kodu esas alınır. Bu işlem yapılırken, aynı Bilanço türü defterlerde olduğu gibi, ilgili hesabın üst hesapları da bir faaliyet kodu bulununcaya kadar taranır. Örneğin, satırda 100.02 hesap kodu kullanılmış ise ve bu hesaba tanımlanmış bir faaliyet kodu varsa o kod esas alınır. 100.02 kodlu hesap için tanımlanmış bir faaliyet kodu yoksa bu defa 100 kodlu hesaba bakılır ve varsa o kod esas alınır.

Girilen Gelir satırında hesap kodu kullanılmamış ise veya kullanılan hesap ve üst hesapları için herhangi bir faaliyet kodu tanımlanmamış ise bu satır için Firma Bilgileri formunda “**Mükellef**” sekmesinde tanımlanmış olan **Faaliyet Kodu** esas alınacaktır.

Pratikte, işletmenin sadece bir faaliyet kodu varsa bu bilginin herhangi bir hesapta veya gelir satırlarında girilmesine gerek yoktur. Bu faaliyet kodunun sadece Firma Bilgileri formunda “**Mükellef**” sekmesinde tanımlanması yeterli olacaktır.

İşletmenin birden fazla faaliyet kodu olması halinde ise en sık kullanılan faaliyet kodu Firma Bilgileri formunda “**Mükellef**” sekmesinde tanımlanıp hesaplarda ve Gelir Bilgileri Giriş formunda boş bırakılabilir.