

Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İndirimi Uygulaması

Kanunla ilgili içerikler

2022 yılında uygulanacak olan Asgari Ücret Tespit komisyonunun aldığı karara <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/12/20211217-8.pdf> linkinden erişebilirsiniz.

22/12/2021 tarihli ve 7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent ile düzenlenen hizmet erbabının, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutarına isabet eden ücretlerinin istisna edilmesine ilişkin açıklamalar ile aynı Kanunla yürürlükten kaldırılan Gelir Vergisi Kanununun 64 üncü maddesi kapsamında bulunan diğer ücretlilerin durumuna yönelik hazırlanan Tebliğ Taslağının tamamına https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/Tebliğler/Taslaklar/gelir/gvktebtaslak319_07012022.pdf linkinden erişebilirsiniz.

Versiyon geçişine yönelik genel uyarılar

- Versiyon geçişi öncesi database backup'ı alınmalıdır
- 9.39.1 seti yüklenmelidir.
- Şirket ayı ve yılı Ocak/2022 olmalıdır
- Şirket Parametreleri>Özel Parametreler ekranına eklenen "Asgari Ücret Gelir Vergisi Muafiyeti Uygulaması" ve "Asgari Ücret Damga Vergisi Muafiyeti Uygulaması" parametrelerinin işaretli olması

Önemli Not: Bu parametreler işaretli değil ise bu işyerinde yeni uygulama çalışmayacaktır. Şayet ilgili parametreler işaretlenmeden yeni aya devir yada ay içi devir yapıldıysa parametreler işaretlendikten sonra devir işlemlerinin tekrar yapılması gerekmektedir.

- 2022 yasal parametreleri ve gelir vergisi tablosu girilmelidir.

Yasal Tanımlamalar								
	Normal	SGK İşçi Oranları				SGK İşveren Oranları		
		Emekli	Yabancı	Çırak		Normal	Emekli	Yabancı
Analık	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Gen. Sağlık Sig. Primi	5,00	0,00	5,00	0,00		7,50	0,00	6,00
Malullük, Yaşlılık, Ölüm	9,00	0,00	0,00	0,00		11,00	0,00	0,00
SGDP		7,50					22,50	
İşsizlik Kesintisi	1,00	0,00	0,00	0,00		2,00	0,00	0,00
Toplam SGK Kesintisi	15	7,5	5	0		20,5	22,5	6
Asg.Geç.İnd. İçin Aylık Asgari Ücret	5.004,00			Özel İndirim			0,00	
Aylık Asgari Ücret	5.004,00			Göçmen İndirimi			0,00	
Aylık/Günlük SGK Taban Mat.	5.004,00			166,8 Sakatlık Oranı-1			2.000	
Aylık/Günlük SGK Tavan Mat.	37.530,00			1.251 Sakatlık Oranı-2			1.170	
Aylık/Günlük Kıdem Taz.Tav.	10.596,74			353,22 Sakatlık Oranı-3			500	
Damga Vergisi(Binde)	7,59			Maks.Sigorta Muaf Oranı			15,00	
Sigorta Muaf Tavanı	5.004,00			2. Çocuk İçin Asg.Geç.İnd. Oranı			7,50	
Eş İçin Asg.Geç.İnd.Oranı	10,00			3. Çocuk İçin Asg.Geç.İnd. Oranı			10,00	
1.Çocuk İçin Asg.Geç.İnd.Oranı	7,50			Diğer Çocuklar İçin Asg.Geç.İnd. Oranı			5,00	
Uçuş Gör. Gelir Ver. Muaf. Oranı	70,00			Uçuş Gör. Damga Ver. Muaf. Oranı			70,00	

Gelir Vergisi Tablosu		
Matrah Aralıkları		Vergi Oranları
0	32.000,00	15,00
32.001,00	70.000,00	20,00
70.001,00	250.000,00	27,00
250.001,00	880.000,00	35,00
880.001,00	9.999.999,00	40,00
1.000.000,00	0,00	0,00
1,00	0,00	0,00
1,00	0,00	0,00

- Personel kartlarındaki agi ile ilgili alanlar sıfırlanmalıdır. (\\Bordro\\İşlemler\\Hızlı Değişiklik İşlemleri\\Sabit Bilgi Değişikliği ve Ücret Değişikliği)

Hızlı Personel Sabit Bil. Değiştirme

Genel Kısıtlar Aralık/Maske Değiştir

Sicil Alanları

Adres
Telefonu
Kan Grubu
SGK Kanun No
SGK Belge Tipi
Asgari Geçim İndirim Oranı
Kanun 5763 Madde 20 Terkin

Ekle >
<Çıkar

Data İzle..

Hangi Sahaya Göre Hesap Tipi Sabit Değer

Yuvarlama Yuvarlama Tipi

Hiçbiri Aşağı Yukarı

<<Önceki Değiştir İptal Yardım

Hızlı Personel Ücret Bil. Değiştirme

Genel Kısıtlar Aralık/Maske Değiştir

Sicil Alanları

Döviz Cinsi
Doğrudan Gider Yazılan
Asgari Ücretli
AGİ Dağıl Çocuk Sayısı
Eş AGİ ye Dahil
İstisnaya Dahil
Proje Kodu

Ekle >
<Çıkar

Data İzle..

Hangi Sahaya Göre Hesap Tipi Sabit Değer

Yuvarlama Yuvarlama Tipi

Hiçbiri Aşağı Yukarı

<<Önceki Değiştir İptal Yardım

- Personel Sabit Bilgileri >Personel Ek bilgiler-1 alanına eklenen "istisnaya dahil" kutucuğu işaretlenmelidir. (Toplu olarak yapılmak isteniyor ise Bordro\İşlemler\Hızlı Değişiklik İşlemleri\Hızlı Ücret Değişikliği işleminden yapılabilir)

NETSIS Enterprise İnsan Kaynakları (KARDESLER)

NETSIS ENTERPRISE Genel Düzen Ekstra Diğer Çalışma Alanı Modüller

Ay İçi 0 KARDESLER TİCARET LTD.ŞTİ
Ay / Yıl 01/2022 PERS 1 KARDESLER
MSSQL

Personel Sabit Bilgileri

Sicil No T017 Adı Soyadı: Gülnihal Kısa

Kayıt Tarihi: 11.03.2021 Değiş. Tarihi: 07.10.2021
Kayıt Yapan: NETSIS Değiş. Yapan: NETSIS

Doğrudan Gider Yazılan: 0,00
Ayrılık Kodu:
Ayrılık Nedeni:

İstihdam Tipi 1: Daimi
İstihdam Tipi 2: Full Time

Kısmi Gün Sayısı:
Telefonu:
Cep Telefonu:
E-Posta:
Kişisel E-Posta:

Asgari Geçim İndirim Oranı(%): 0,00
Asg. Geç. İnd. Dahil Çocuk Sayısı: 0
Eg. Asgari Geçim İndirimine Dahil:
Üçüncü Personeli:

İndirim Dilekçesi:
Eski Hükümlü:
Göçmen:
Kontenjan Fazlası:
Terörle Mücadele Kapsamı:

Sakatlık Drc. 0. Yok
1.Drc. Sakat Yakın 0
2.Drc. Sakat Yakın 0
3.Drc. Sakat Yakın 0

Çocuklar SGK'dan Muaf GV'den Muaf
Çocuk Adedi 0 Orta 0
Okul Öncesi 0 Lise 0
İlkokul 0 Yüksek 0

SGK Aile Yardımı: GV Aile Yardımı:
Kıdem Günlüne Dahil/Hariç Gün sayısı(+/-): 0,00
Bordro Zarf Sırası:
İstisnaya Dahil

Aynı zamanda birden fazla işverenden ücret alınması halinde, istisna uygulaması, sadece en yüksek ücretin elde edildiği işveren tarafından gerçekleştirilecektir. Birden fazla işyerinden aynı tutarda ücret alındığı durumda, istisnayı uygulayacak olan hizmet erbabı kendisi belirleyecektir. İstisnadan faydalanan işverende, istisnanın tamamından faydalanılamaması durumunda kalan tutar için diğer işverende istisnadan faydalanılması mümkün değildir. Böyle bir durumda parametre bir iş yerindeki personel kartında işaretlenmelidir. Parametre işaretlenmediği durumda hesaplamalar eskisi gibi olacaktır.

Hesaplama Örnekleri

- Asgari Ücretli çalışan için Bütüt 5004 TL

Bilgi-1

MSSQL | PER9 / KARDESLR | KARDESLER TİCARET

Kazanç, Yardım, Kesinti Muafiyet Bilgi-1 Bilgi-2 Bilgi-3

Sicil No T021 Asgari Ücretli Asgari Ücretli Giriş Tarihi 01.12.2021

Ücreti 5.004,00 Net Ücreti 0,00 Hes. Kodu PERSONEL

Kazançlar

Normal	5.004,00
Ek	0,00
Yardım	0,00
Toplam	5.004,00

Yasal Kesintiler

SGK	750,60
Gelir Vergisi	0,00
Damga Vrg.	0,00
Toplam	750,60

Diğer Kesintiler

İstihkak	4.253,40
Özel	0,00
Ters Bakiye	0,00
Yuvarlama	0,00
Ödenecek	4.253,40

Bilgi-2

Kazanç, Yardım, Kesinti		Muafiyet		Bilgi-1		Bilgi-2		Bilgi-3	
Sicil No	T021	Asgari Ücretli Asgari Ücretli				Giriş Tarihi		01.12.2021	
Ücreti	5.004,00	Net Ücreti	0,00	Hes. Kodu	PERSONEL				
	Ayığı Ücret	Ayığı Diğer	Ayığı İzin	Ücret	Diğer	İzin	Toplam SGK		
Gün		0	0		30	0	30		
SGK'ya tabi	0	0		5.004	0		5.004		
11/2021 Devir		0			0				
12/2021 Devir		0			0				
11/2021 Sarf		0			0		0		
12/2021 Sarf		0			0		0		
İşçi Matrahı	0	0	0	5.004	0	0	5.004		
İşvr. Matrahı	0	0	0	5.004	0	0	5.004		
İşçi Primi		0	0		750,6	0	750,6		
İşvr. Primi		0	0		1.125,9	0	1.125,9		
11/2021 Kalan		0			0		0		
12/2021 Kalan		0			0		0		
1/2022 Kalan		0			0		0		
İşçi SGK Oranı		15,00		İşvr. SGK Oranı		22,50			

Bilgi-3

Kazanç, Yardım, Kesinti		Muafiyet		Bilgi-1		Bilgi-2		Bilgi-3	
Sicil No	T021	Asgari Ücretli Asgari Ücretli				Giriş Tarihi		01.12.2021	
Ücreti	5.004,00	Net Ücreti	0,00	Hes. Kodu	PERSONEL				
Gayri Safi 4.253,40 Toplam İnd. 0 Diğer Muaf. 0 Net GV. Mat. 4.253,40 Gelir Vergisi 0,00 Toplam GV Terkini 0 Top. SGK Terkini 250,20 Top. Ücret Terkini 0 Asg. Ücret GV Terkini 638,01		Dev. GV. Mat. 0 Küm. GV. Mat. 4.253,40 Dev. GV. Tutar 0 Küm. GV. Tutar 0 Olmalı Küm.GV.Tut. 0 Fark GV.Tut. 0		Asg. Geç. İnd 0 Net Sarkan Tutar 0 G. İade DV. 0 Kal. GV. 0 DV. Matrahı 5.004,00 Damga Vrg. 0,00 Toplam DV Terkin 0 Damga Ver. Muaf. 0 Asg. Ücret DV Terkini 37,98					

- Asgari Ücretli+ Emekli çalışan için Bütüt 5004 TL

Bilgi-1

MSSQL | PER9 / KARDESLR | KARDEŞLER TİCARET LTD.ŞTİ

Kazanç, Yardım, Kesinti Muafiyet **Bilgi-1** Bilgi-2 Bilgi-3

Sicil No T022 Asgari Ücretli Emekli Asgari Ücretli Emekli Giriş Tarihi 01.12.2021

Ücreti 5.004,00 Net Ücreti 0,00 Hes. Kodu PERSONEL

Kazançlar		Yasal Kesintiler		Diğer Kesintiler	
Normal	5.004,00	SGK	375,30	İstihkak	4.572,40
Ek	0,00	Gelir Vergisi	56,30	Özel	0,00
Yardım	0,00	Damga Vrg.	0,00	Ters Bakiye	0,00
Toplam	5.004,00	Toplam	431,60	Yuvarlama	0,00
				Ödenecek	4.572,40

Bilgi-2

Kazanç, Yardım, Kesinti Muafiyet **Bilgi-1** **Bilgi-2** Bilgi-3

Sicil No T022 Asgari Ücretli Emekli Asgari Ücretli Emekli Giriş Tarihi 01.12.2021

Ücreti 5.004,00 Net Ücreti 0,00 Hes. Kodu PERSONEL

	Ayıcı Ücret	Ayıcı Diğer	Ayıcı İzin	Ücret	Diğer	İzin	Toplam SGK
Gün		0	0		30	0	30
SGK'ya tabi	0	0		5.004	0		5.004
11/2021 Devir		0			0		
12/2021 Devir		0			0		
11/2021 Sarf		0			0		0
12/2021 Sarf		0			0		0
İşçi Matrahı	0	0	0	5.004	0	0	5.004
İşvr. Matrahı	0	0	0	5.004	0	0	5.004
İşçi Primi		0	0		375,3	0	375,3
İşvr. Primi		0	0		1.225,98	0	1.225,98
11/2021 Kalan		0			0		0
12/2021 Kalan		0			0		0
1/2022 Kalan		0			0		0
İşçi SGK Oranı		7,50		İşvr. SGK Oranı	24,50		

Bilgi-3

Kazanç, Yardım, Kesinti Muafiyet **Bilgi-1** **Bilgi-2** **Bilgi-3**

Sicil No T022 Asgari Ücretli Emekli Asgari Ücretli Emekli Giriş Tarihi 01.12.2021

Ücreti 5.004,00 Net Ücreti 0,00 Hes. Kodu PERSONEL

Gayri Safi		Dev. GV. Mat.		Asg. Geç. İnd	
Gayri Safi	4.628,70	Dev. GV. Mat.	0	Asg. Geç. İnd	0
Toplam İnd.	0	Küm. GV. Mat.	4.628,70	Net Sarkan Tutar	0
Diğer Muaf.	0	Dev. GV. Tutar	0	G. İade DV.	0
Net GV. Mat.	4.628,70	Küm. GV. Tutar	56,30	Kal. GV.	56,30
Gelir Vergisi	56,30	Olmalı Küm.GV.Tut.	56,30	DV. Matrahı	5.004,00
Toplam GV Terkini	0	Fark GV.Tut.	0	Damga Vrg.	0,00
Top. SGK Terkini	0,00			Toplam DV Terkin	0
Top. Ücret Terkini	0			Damga Ver. Muaf.	0
Asg. Ücret GV Terkini	638,01			Asg. Ücret DV Terkini	37,98

- Asgari ücret üzerinde alan personel için Brüt 10.000 TL

Bilgi-1

Kazanç, Yardım, Kesinti	Muafiyet	Bilgi-1	Bilgi-2	Bilgi-3
-------------------------	----------	---------	---------	---------

Sicil No	T999	Hakkı Karabük	Giriş Tarihi	01.03.2021
Ücreti	10.000,00	Net Ücreti	0,00	Hes. Kodu PERSONEL

Kazançlar	Yasal Kesintiler	Diğer Kesintiler
Normal 10.000,00	SGK 1.500,00	İstihkak 7.825,09
Ek 0,00	Gelir Vergisi 636,99	Özel 0,00
Yardım 0,00	Damga Vrg. 37,92	Ters Bakiye 0,00
Toplam 10.000,00	Toplam 2.174,91	Yuvarlama 0,00
		Ödenecek 7.825,09

Bilgi-2

Kazanç, Yardım, Kesinti	Muafiyet	Bilgi-1	Bilgi-2	Bilgi-3
-------------------------	----------	---------	---------	---------

Sicil No	T999	Hakkı Karabük	Giriş Tarihi	01.03.2021
Ücreti	10.000,00	Net Ücreti	0,00	Hes. Kodu PERSONEL

	Ayıcı Ücret	Ayıcı Diğer	Ayıcı İzin	Ücret	Diğer	İzin	Toplam SGK
Gün		0	0		30	0	30
SGK'ya tabi	0	0		10.000	0		10.000
11/2021 Devir		0			0		
12/2021 Devir		0			0		
11/2021 Sarf		0			0		0
12/2021 Sarf		0			0		0
İşçi Matrahı	0	0	0	10.000	0	0	10.000
İşvr. Matrahı	0	0	0	10.000	0	0	10.000
İşçi Primi		0	0		1.500	0	1.500
İşvr. Primi		0	0		2.250	0	2.250
11/2021 Kalan		0			0		0
12/2021 Kalan		0			0		0
1/2022 Kalan		0			0		0
İşçi SGK Oranı	15,00			İşvr. SGK Oranı	22,50		

Bilgi-3

Kazanç, Yardım, Kesinti	Muafiyet	Bilgi-1	Bilgi-2	Bilgi-3
-------------------------	----------	---------	---------	---------

Sicil No	T999	Hakkı Karabük	Giriş Tarihi	01.03.2021
Ücreti	10.000,00	Net Ücreti	0,00	Hes. Kodu PERSONEL

Gayri Safi 8.500,00	Dev. GV. Mat. 0	Asg. Geç. İnd 0
Toplam İnd. 0,00	Küm. GV. Mat. 8.500,00	Net Sarkan Tutar 0
Diğer Muaf. 0	Dev. GV. Tutar 0	G. İade DV. 0
Net GV. Mat. 8.500,00	Küm. GV. Tutar 636,99	Kal. GV. 636,99
Gelir Vergisi 636,99	Olmalı Küm.GV.Tut. 636,99	DV. Matrahı 10.000,00
Toplam GV Terkini 0	Fark GV.Tut. 0	Damga Vrg. 37,92
Top. SGK Terkini 500,00		Toplam DV Terkin 0
Top. Ücret Terkini 0		Damga Ver. Muaf. 0
Asg. Ücret GV Terkini 638,01		Asg. Ücret DV Terkini 37,98

Önemli Not: Yapılan son düzenlemeyle; Net anlaşmalı SGK statüsü Emekli olan asgari ücretli çalışanların, SGK prim hesaplamalarına bağlı olarak net ücreti 4572,405 olarak girilmelidir.