

Ürün : BORDRO PLUS

Bölüm : 2022 Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması

2022 Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması

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/gvktebta_slak319_07012022.pdf linkinden erişebilirsiniz.

➤ Versiyon geçişinde dikkat edilmesi gereken hususlar:

Versiyon geçişi öncesi Logo Bordro Plus ürününde kullandığınız veritabanının yedeği alındıktan sonra Logo Bordro Plus v4.75.01.00 sürümüne geçilmelidir.

Bordro Plus ürününde geçmiş dönem puantajlarınız "Onaylandı" durumunda olmalıdır ve Bordro/Kayıtlar/Dönem Bilgileri alanından geçmiş dönem kayıtları "Dönem Sonu" yapılarak kapatılmalıdır.

Çalışma Tarihi 01.01.2022 olarak ayarlandıktan sonra Bordro Plus ana menü üzerinde bulunan Dosya/Kanun Parametrelerini İndir işlemi ile 2022 Kanun parametreleri aktarılmalıdır.

Not: Kanun Parametreleri; yayınlanan yeni yasal düzenlemelerle birlikte Logo servis sunucularında güncellenmekle birlikte bunların üründe tanımlanıp/ tanımlanmaması ve kontrolü (sektör bazlı ek parametrelerin tanımlanması) ürünü kullanan yetkililerin kontrolündedir.

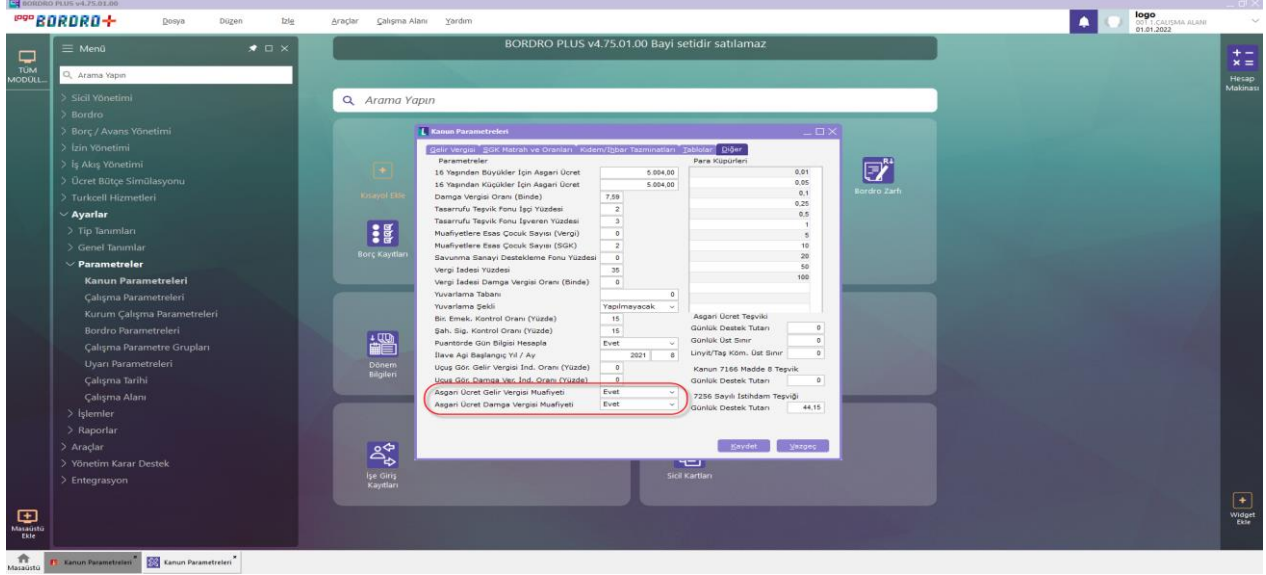
Düzenlemeyle birlikte yapılan geliştirme ile 01.01.2022 tarihinden itibaren geçerli olan Kanun Parametrelerinde, "Asgari Ücret Gelir Vergisi Muafiyeti" ve "Asgari Ücret Damga Vergisi Muafiyeti" parametreleri, Kanun Parametreleri içerisinde Diğer sekmesinin altına 'Evet' ve 'Hayır' seçenekleri ile eklenmiştir.

Tarih : 17/01/2022

Konu : 2022 Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması

Ürün : BORDRO PLUS

Bölüm : 2022 Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması



Sicil Kartı - Ödeme Bilgileri sekmesinde "Asgari Ücret Gelir Vergisi Muafiyeti" ve "Asgari Ücret Damga Vergisi Muafiyeti" seçenekleri checkbox alan olarak eklenmiştir. Bu alanlar ön değer işaretli olarak gelmektedir. Puantaj hesaplamasına yönelik işlemler için personel kartlarında bu iki alanın işaretli olması gerekmektedir.

Sicil Kartı - A.0179 (Test1)

Sicil Numarası: A.0179 Kurum: 001 1.KURUM
 Adı: Test1 Bölüm: 00000 Merkez
 Soyadı: İş Yeri: 00000 Merkez
 Özel Kod: Birim: 00000 Merkez

Ücret/Maaş Bilgileri

Ücreti: 5.004,00 TL Ödeme Tipi: Ay Hesaplama Şekli: Brüt
 Yetki Kodu: Ödeme Şekli: Banka

Banka

Adı: Şubesi: Hesap Numarası: IBAN Numarası:

Masraf Merkezi: Dağıtım Şablonu: Proje Kodu:

Devreden Yuvarlama Farkı Sıfırlaması
 Kümülatif Matrah Aktarılmayacak
 Eski Hükümlü
 Terör Mağduru
 Asgari Ücretli
 Asgari Ücret Gelir Vergisi Muafiyeti
 Asgari Ücret Damga Vergisi Muafiyeti

Kaydet Vazgeç

Tarih : 17/01/2022

Konu : 2022 Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması

Ürün : BORDRO PLUS

Bölüm : 2022 Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması

01.01.2022 tarihi itibari ile Asgari Geçim İndirimi uygulaması kaldırılmıştır. Bu nedenle yeni açılan sicil kartlarında, Bordro Bilgileri sekmesinde "Asgari Geçim İndirimi" ön değer işaretli şekilde gelmektedir. 01.01.2022 tarihi öncesi açılan personel kartlarında bu alan işaretli değildir. Toplu Tabilik Düzenleme uygulaması ile değişiklikler kısmından, Geçerlilik tarihi 01.01.2022 yapılarak ve Asgari Geçim İndirimi işaretlenerek toplu olarak güncellenebilmektedir.

Aktif hesap şablonlarında Asgari Geçim İndirimi alanı sürüm geçişi ile birlikte boş gelmektedir. Kurumda ağı hesaplamasının yapılması istenmiyor ise hesap şablonundan asgari geçim indirimi kutucuğunun işaretinin kaldırılması yeterlidir. Hesap şablonundan asgari geçim indirimi seçeneğinin kaldırılmadığı durumlarda personeller üzerinden ağı muafiyeti yapılmak isteniyor ise bu durumda toplu tabilik düzenleme işlemi yapılabilir.

Asgari ücret alan çalışan için örnek hesaplama :

Kazançlar Toplamı = 5004 TL (Brüt)
 Toplam SGK Matrahı = 5.004,00 TL
 SGK Primi: $5004 * 0,15 = 750,60$ TL
 Gelir Vergisi Matrahı: $5004 - 750,6 = 4.253,40$ TL
 Asgari Ücret GV İstisnası: $4253,40 * 0,15 = 638,01$ TL
 Gelir Vergisi = 0,00
 Damga Vergisi Matrahı = 5.004 TL
 Asgari Ücret DV İstisnası: $5004 * 0,00759 = 37,98$ TL
 Damga Vergisi = 0,00
 Yasal Kesintiler Toplamı = 750,60 TL
 Net Ödenecek: $5004 - 750,60 = 4253,40$ TL

Mesajlar	Sosyal Yardımlar	Ek Ödemeler	Ek Kesintiler	Borc İşlemleri	Sicil Bilgileri
SGK Primine Esas Gün	30				
Vergi Ödeme Günü	30				
Toplam Çalışma Günü	30	225			
Mesailer	30	225			5.004,00
argenli gün	26	195	1		4.236,00
Hafta Tatili	4	30	1		667,20
Resmî Tatil			1		567,12
Çalışılan Tatil			1		
Kısa Çalışma Ödenegi			0,5		
testi-ücretsiz			1		
argersiz gün			1		
Sporcu			1		
TESTİMESAL			1		
Ücretsiz İzin			1		
Ücretsiz İzin			1		
Ücretsiz İzin			1		
Doğum İzni			1		
Fazla Mesai					
Fazla Mesai (1)			1	150,00	
Fazla Mesai (2)			1	150,00	
Fazla Mesai (3)			1	150,00	
Gece Vardiyası			1		

Hesaplar	Detaylar
GELİR VERGİSİ	
GELİR VER MATRAHI (İNDİRİMSİZ)	5.004,00
SIGORTA PRİMLERİ	750,60
GELİR VERGİSİ MATRAHI (NORMAL)	4.253,40
DEVREDEN KÜMLATİF VERGİ MATRAHI	4.253,40
SON KÜMLATİF VERGİ MATRAHI	4.253,40
ASGARI ÜCRET MATRAHI	4.253,40
ASGARI ÜCRET KÜMLATİF MATRAHI	4.253,40
VERGİ ORANI	MATRAH VERGİ
15	4.253,40 638,01
	638,01
Aylık Asgari Ücret Vergisi İnd.	638,01
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İnd.	638,01
Uyulanacak Asgari Ücret İnd.	638,01
GELİR VERGİSİ (NORMAL)	
DAMGA VERGİSİ	
KAZANÇLAR TOPLAMI	5.004,00
DAMGA VERGİSİ MATRAHI	5.004,00
ASGARI ÜCRET DAMGA VERGİSİ MATRAHI	5.004,00
DAMGA VERGİSİ	37,98
Aylık Asgari Ücret Vergisi İnd.	37,98
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İnd.	37,98
Uyulanacak Asgari Ücret İnd.	37,98
DAMGA VERGİSİ	
SIGORTA PRİMLERİ	750,60
GELİR VERGİSİ (NORMAL)	
DAMGA VERGİSİ	
YASAL KESİNTİLER TOPLAMI	750,60
TUM ÖDEMELER TOPLAMI	5.004,00
YASAL KESİNTİLER TOPLAMI	750,60
NET İSTİHKAK	4.253,40
+ YUAVLAMA FARKI	
NET ÖDENECEK	4.253,40

Tarih : 17/01/2022

Konu : 2022 Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması

Ürün : BORDRO PLUS

Bölüm : 2022 Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması

Asgari ücret üzerinde ücret alan emekli çalışan için hesaplama :

Toplam SGK Matrahı= 5.004,00 TL
SGK İşçi Primi: 5004 * 0,075= 375,30 TL
Gelir Vergisi Matrahı: 5004 - 375,30 = 4.628,70 TL
Gelir Vergisi İstisnası: 4253,40 * 0,15= 638,01 TL
Gelir Vergisi= (4.628,70 * 0,15) - 638,01 = 56,30 TL
Damga Vergisi Matrahı= 5.004,00 TL
DV İstisnası: 5004 * 0,0759= 37,98 TL
Damga Vergisi= 0,00
Yasal Kesintiler Toplamı= 431,60 TL
Net Ödenecek: 5004 – 431,60 = 4572,40 TL

Mesailer	Sosyal Yardımlar	Ek Ödemeler	Ek Kesintiler	Borç İşlemleri	Sicil Bilgileri
SGK Primine Esas Gün	30				
Vergi Ödeme Günü	30				
Toplam Çalışma Günü	30	225			
Mesailer	30	225		5.004,00	4.572,41
argeli gün	30	225	1	5.004,00	4.572,41
Hafta Tatili			1		
Resmî Tatil			1		
Çalışılan Tatil			1		
Kısa Çalışma Ödenegi			0,5		
test-ücretsiz			1		
argestsiz gün			1		
Sporcu			1		
TESTMESAJ			1		
Ücretli İzin					
Ücretli İzin			1		
Ücretsiz İzin					
Ücretsiz İzin			1		
Doğum İzni			1		
Fazla Mesai					
Fazla Mesai (1)			1	150,00	
Fazla Mesai (2)			1	150,00	
Fazla Mesai (3)			1	150,00	
Gece Vardiyası			1		
Fazla Mesai (4)			1	150,00	

Hesaplar	Detaylar
GELİR VERGİSİ	
GELİR VER. MATRAHI (İNDİRİMSİZ)	5.004,00
- SIGORTA PRİMLERİ	375,30
GELİR VERGİSİ MATRAHI (NORMAL)	4.628,70
DEVREDEN KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI	
SON KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI	4.628,70
ASGARI ÜCRET MATRAHI	4.253,40
ASGARI ÜCRET KÜMÜLATİF MATRAHI	4.253,40
VERGİ ORANI	MATRAH VERGİ
15	4.628,70 694,31
	694,31
Aylık Asgari Ücret Vergisi İnd.	638,01
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İnd.	
Uyulanacak Asgr. Ücret İnd.	638,01
GELİR VERGİSİ (NORMAL)	56,30
DAMGA VERGİSİ	
KAZANÇLAR TOPLAMI	5.004,00
DAMGA VERGİSİ MATRAHI	5.004,00
ASGARI ÜCRET DAMGA VERGİSİ MATRAHI	5.004,00
DAMGA VERGİSİ	37,98
Aylık Asgari Ücret Vergisi İnd.	37,98
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İnd.	
Uyulanacak Asgr. Ücret İnd.	37,98
DAMGA VERGİSİ	
SIGORTA PRİMLERİ	375,30
GELİR VERGİSİ (NORMAL)	56,30
DAMGA VERGİSİ	
YASAL KESİNTİLER TOPLAMI	431,60
TÜM ÖDEMELER TOPLAMI	5.004,00
- YASAL KESİNTİLER TOPLAMI	431,60
NET İSTİHKAK	4.572,40
+ YUVARLAMA FARKI	
NET ÖDENECEK	4.572,40

Tarih : 17/01/2022

Konu : 2022 Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması