

Özel Sigorta Tutarları İstisna Vergi Matrahına Eklenmesin Parametresinin Kullanımı

Özel Sigorta Tutarları İstisna Vergi Matrahına Eklenmesin Parametresinin Kullanımı hakkında ayrıntılı bilgiye bu dokümandan ulaşılır.

Sistem Ayarları / Öndeğer ve Parametreler / Bordro Çalışma Parametreleri / Diğer Parametreler ekranı açılır. Açılan pencerede " Özel Sigorta Tutarları Vergi Matrahına: Eklenmesin " seçilir.

Parametre eklenmesin seçili olduğunda özel sigorta tanımında olan kalemlerin toplamı brüt kazancın %15'i olarak hesaplanan tutara dahil edilmez.

"Özel Sigorta Tutarları İstisna Vergi Matrahına: Eklenmesin" Seçildiğinde Vergi İstisnası Hesaplama Yöntemi;

Örnek: 11.000 TL brüt ücretle çalışan A'ya Ocak 2023 döneminde brüt 3.000 TL tutarında ikramiye, günlük brüt 120 TL tutarında aynı yemek yardımı ve 2.500 TL tutarında sosyal yardım tipinde özel sağlık sigortası yardımı yapılmaktadır. Çalışanın Ocak 2023 dönemine ait 24 gün normal mesaisi 6 günlük hafta tatili bulunmaktadır. Bu durumda çalışana ait gelir vergisi istisnası ne olmalıdır?

Toplam brüt kazanç: mesai brütü + ikramiye + yemek yardımı şeklinde olmalıdır.

Not : (Parametre eklenmesin olarak seçildiğinden dolayı özel sigorta tanımında olan tanımlar brüt kazanca dahil edilmemiştir.)

Toplam brüt: $11.000 + 3.000 + 2.880 (120 \text{ TL} * 24 \text{ gün}) = 16.880 \text{ TL}$

Özel sağlık sigortası GV istisna tutarı hesaplanırken Gv istisnası olan tutarlar toplam brütten düşülür.

Yemek Yardımı GV istisna tutarı: $118,80 (\text{günlük KDV dahil tutar}) * 24 = 2.851,20 \text{ TL}$

Özel sağlık sigorta istisnası = $16.880 - 2.851,20 = 14.028,80 * 0,15 = 2.104,32 \text{ TL'}$ dir.

----- GELİR VERGİSİ -----

GELİR VER. MATRAHI (İNDİRİMSİZ) : 19.472,98

- Sigorta Primleri : 2.247,95

- Yemek Yardımı İstisnası : 2.851,20

- Özel Sigorta İstisnası : 2.104,32

GELİR VERGİSİ MATRAHI (NORMAL) : 12.269,51

Devreden Kümülatif Vergi Matrahı : 0,00

Son Kümülatif Vergi Matrahı : 12.269,51

Asgari Ücret Matrahı : 8.506,80

Asgari Ücret Kümülatif Matrahı : 8.506,80

Not: " Özel Sigorta Tutarları Vergi Matrahına : Eklensin " seçili olduğunda ise mevcut hesaplama yöntemi ile özel sigorta türünde tanımlı olan kalemler brüt kazanca dahil edilerek, brüt kazancın %15' i olarak hesaplanan özel sigorta istisna tutarı bulunur.