

2022 Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması

2022 Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması ile ilgili detaylı bilgiye bu dokümandan ulaşılır:

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

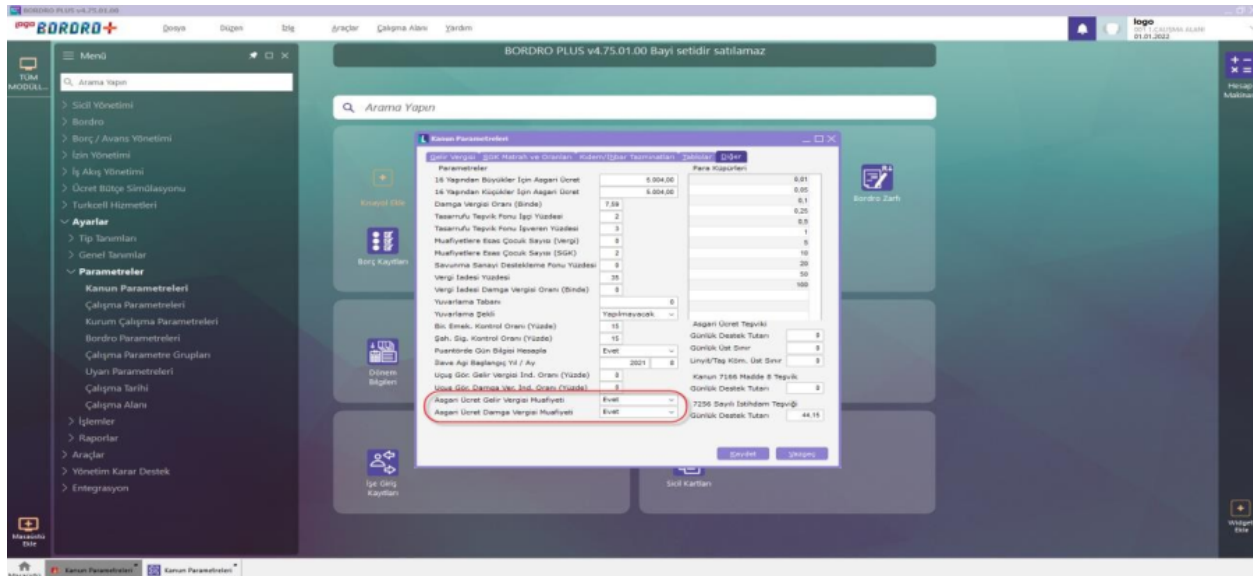
yürürlükten kaldırılan Gelir Vergisi Kanununun 64 üncü maddesi kapsamında bulunan diğer ücretlilerin durumuna yönelik hazırlanan Tebliğ Taslağının tamamına https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/Tebligler/Taslaklar/gelir/gvktebta_slak319_07012022.pdf linkinden erişebilirsiniz.

Versiyon geçişinde dikkat edilmesi gereken hususlar şunlardır:

- 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.



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 NumarasıA.0179Kurum001 1.KURUMAdıTest1Bölüm00000 MerkezSoyadıİş Yeri00000 MerkezÖzel KodBirim00000 Merkez

Ana BilgilerÖdeme BilgileriBordro BilgileriÇalışma BilgileriNüfus Cüzdanı BilgileriErişim BilgileriPasaport Bilgileri

Ücret/Maaş Bilgileri

Ücreti5.004,00 TLÖdeme TipiAyHesaplama ŞekliBrütYetki KoduÖdeme ŞekliBanka

Banka

AdıŞubesiHesap NumarasıIBAN Numarası

Masraf MerkeziDağıtım ŞablonuProje Kodu

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

KaydetVazgeç

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 agi hesaplamasının yapılması istenmiyor ise hesap şablonundan asgari geçim indirimi kutucuğunun işaretinin kaldırılması yeterlidir. Hesap şablonundan asgari geçim indirimi seçeneğinin kaldırılmadığı durumlarda personeller üzerinden agi 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

Personel Kartı - A.0179 (Test11 Asgari ücretli - 01.01.2022)

Adı Soyadı: Test11 Asgari ücretli Sicil Numarası: A.0179
Kurum: 001 1 KURUM Sosyal Güvenlik Numarası:
Bölüm: 00000 Merkez Sosyal Güvenlik Statüsü: K/a
İşyeri: 00000 Merkez İşe Giriş Tarihi: 01.01.2020
Özel Kod:
Mesajlar: Sosyal Yardımlar Ek Ödemeler Ek Kesintiler Borç İşlemleri Sicil Bilgileri

	Gün	Saat	Katayn	Tutar	Brüt Tutar	Net Tutar
SGK Primi Esas Gün	30					
Vergi Ödeme Günü	30					
Toplam Çalışma Günü	30	225			5.004,00	4.253,40
Mesai	30	225			4.336,00	3.686,20
arşet gün	30	195	1			
Hafız Tatil	4	30	1		667,20	667,12
Resmî Tatil			1			
Çalışılan Tatil			1			
Kısa Çalışma Ödeneği			0,5			
İstedi-Çalış			1			
arşetiz gün			1			
Sporcu			1			
TESTİMESAL			1			
Öcretli İzin			1			
Öcretli İzin			1			
Öcretli İzin			1			
Öcretli 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)						

Kayıtları

Hesaplar - A.0179 - Test11 Asgari ücretli

Hesaplar: Detaylar

GELİR VERGİSİ

GELİR VER. MATRAH (İNDİRİMSİZ) : 5.004,00

- SİGORTA PRİMLERİ : 750,60

GELİR VERGİSİ MATRAH (NORMAL) : 4.253,40

DEVREDEN KÜMLATİF VERGİ MATRAH : 4.253,40

SON KÜMLATİF VERGİ MATRAH : 4.253,40

ASGARI ÜCRET MATRAH : 4.253,40

ASGARI ÜCRET KÜMLATİF MATRAH : 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

Uygulanacak Asgari Ücret İnd : 638,01

GELİR VERGİSİ (NORMAL)

DAMGA VERGİSİ

KAZANÇLAR TOPLAMI : 5.004,00

DAMGA VERGİSİ MATRAH : 5.004,00

ASGARI ÜCRET DAMGA VERGİSİ MATRAH : 5.004,00

DAMGA VERGİSİ : 37,98

Aylık Asgari Ücret Vergisi İnd : 37,98

Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İnd : 37,98

Uygulanacak Asgari Ücret İnd : 37,98

DAMGA VERGİSİ

SİGORTA PRİMLERİ : 750,60

GELİR VERGİSİ (NORMAL)

DAMGA VERGİSİ

YASAL KESİNTİLER TOPLAMI : 750,60

TÜM ÖDEMELER TOPLAMI : 5.004,00

YASAL KESİNTİLER TOPLAMI : 750,60

NET İSTİHKAK : 4.253,40

+ YUVARLAMA FARKI

NET ÖDENECEK : 4.253,40

Döviz Türü : TL Kur Tarihi : 01.01.2022

Kapat

Asgari ücret üzerinde ücret alan çalışan için örnek hesaplama:

Toplam SGK Matrahı = 12.000 TL SGK Primi: $12000 * 0,15 = 1.800$ TL

Gelir Vergisi Matrahı: $12000 - 1800 = 10.200,00$ TL Son Kümülatif GV Matrahı: 81.600,00 TL

Asgari Ücret GV İstisnası = 739,37 TL (Önceki yıl ya da Ocak ayında işe giren kişi için gv istisna hesabında, 8. aya kadar asgari ücret vergi matrahının %15'i dikkate alınır. 8. ayda 30 gün çalışan asgari ücretlinin kümülatif vergi matrahı 34027,20 olur. Bu durumda 4253,40 TL 'nin 2027,20 TL 'si için %20, 2226,2 TL 'si için %15 oranı kullanılır (gelir vergisi istisna tutarı =739,37 TL. Sonraki aylarda ise %20 kullanılır(gelir vergisi istisna tutarı= 850,68))

Gelir Vergisi= $(10200 * 0,27) - 739,37 = 2.014,63$ TL

Damga Vergisi Matrahı = 12.000 TL

Asgari Ücret DV İstisnası: $5004 * 0,00759 = 37,98$ TL Damga Vergisi: $(12.000 * 0,00759) - 37,98 = 53,10$ TL

Yasal Kesintiler Toplamı = 3.867,73 TL

Net Ödenecek: $12000 - 3.867,73 = 8132,27$ TL

Puantaj Kartı - A.0180 (Test2 Asgari Ücretli Değil - 01.08.2022)

Adı Soyadı: Test2 Asgari Ücretli Değil Sicil Numarası: A.0180
Kurum: 0011 KURUM Sosyal Güvenlik Numarası:
Bölüm: 00000 Merkez Sosyal Güvenlik Statüsü: A/a
İşyeri: 00000 Merkez İşe Giriş Tarihi: 01.01.2020
Özel Kod:
Mesailer: Sosyal Yardımlar Ek Ödemeler Ek Kesintiler Borç İşlemleri Sicil Bilgileri

	Gün	Saat	Katsevi	Tutar	Brüt Tutar	Net Tutar
SGK Primine Esas Gün	30					
Vergi Ödeme Günü	30					
Toplam Çalışma Günü	30	225				
Mesailer	30	225			12.000,00	8.132,27
argeli gün	26	195	1		10.400,00	7.151,61
Hafta Tatili	4	30	1		1.600,00	980,66
Resmî Tatil			1			
Çalışan Tatil			1			
Kısa Çalışma Ödeneği			0,5			
İstisna-Ücretsiz			1			
argersiz gün			1			
Sporcu			1			
TESTMESAJ			1			
Ücretli izin						
Ücretli izin			1			
Ücretsiz izin						
Ücretsiz izin			1			
Doğum izni			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 - A.0180 - Test2 Asgari Ücretli Değil

Hesaplar Detaylar

GELİR VERGİSİ MATRAHI (NORMAL) : 10.200,00
DEVREDEN KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI : 71.400,00
SON KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI : 81.600,00
ASGARI ÜCRET MATRAHI : 4.253,40
ASGARI ÜCRET KÜMÜLATİF MATRAHI : 34.027,20

VERGİ ORANI MATRAH VERGİ

27 10.200,00 2.754,00

2.754,00

Aylık Asgari Ücret Vergisi Ind. : 739,37
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi Ind. :
Uygulanacak Asgari Ücret Ind. : 739,37

GELİR VERGİSİ (NORMAL) : 2.014,63
DAMGA VERGİSİ :
KAZANÇLAR TOPLAMI : 12.000,00
DAMGA VERGİSİ MATRAHI : 12.000,00
ASGARI ÜCRET DAMGA VERGİSİ MATRAHI : 5.004,00
DAMGA VERGİSİ : 91,08

Aylık Asgari Ücret Vergisi Ind. : 37,98
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi Ind. :
Uygulanacak Asgari Ücret Ind. : 37,98

DAMGA VERGİSİ : 53,10

SIGORTA PRİMLERİ : 1.800,00
GELİR VERGİSİ (NORMAL) : 2.014,63
DAMGA VERGİSİ : 53,10

YASAL KESİNTİLER TOPLAMI : 3.867,73

TUM ÖDEMELER TOPLAMI : 12.000,00
- YASAL KESİNTİLER TOPLAMI : 3.867,73

NET İSTİHKAK : 8.132,27
+ YUVARLAMA FARKI :
NET ÖDENECEK : 8.132,27

Döviz Türü: TL Kur Tarihi: 01.08.2022

Çap

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

Paantaj Kartı - A.0181 (Test3 Asgari ücretli emekl - 01.01.2022)

Adı Soyadı: Test3 Asgari ücretli emekl Sici Numarası: A.0181

Kurum: 001 1 KURUM Sosyal Güvenlik Numarası:

Bölüm: 00000 Merkez Sosyal Güvenlik Statüsü: 4/a

İşyeri: 00000 Merkez İşe Giriş Tarihi: 01.01.2020

Özel Kod:

Mesailer Sosyal Yardımlar Ek Ödemeler Ek Kesintiler Borç İşlemleri Sicil Bilgileri

	Gün	Saat	Katsayı	Tutar	Brüt Tutar	Net Tutar
SGK Primine Esas Gün	30					
Vergi Ödeme Günü	30					
Toplam Çalışma Günü	30	225				
Mesailer	30	225			5.004,00	4.572,41
argelsiz gün	30	225	1		5.004,00	4.572,41
Hafta Tatili			1			
Resmî Tatil			1			
Çalışılan Tatil			1			
Kısa Çalışma Ödeneği			0,5			
test-ücretsiz			1			
argelsiz gün			1			
Sporcu			1			
TESTMESAI			1			
Ücretli izin						
Ücretli izin			1			
Ücretsiz izin						
Ücretsiz izin			1			
Doğum izni			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 - A.0181 - Test3 Asgari ücretli emekl

Hesaplar Detaylar

GELİR VERGİSİ

GELİR VER. MATRAHI (İNDİRİMSİZ) : 5.004,00

- SIGORTA PRİMLERİ : 375,30

GELİR VERGİSİ MATRAHI (NORMAL) : 4.628,70

DEVREDEN KÜMLATİF VERGİ MATRAHI : 4.628,70

SON KÜMLATİF VERGİ MATRAHI : 4.628,70

ASGARI ÜCRET MATRAHI : 4.253,40

ASGARI ÜCRET KÜMLATİF 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. : 638,01

Uyulanacak Asgari 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. : 37,98

Uyulanacak Asgari Ücret İnd. : 37,98

DAMGA VERGİSİ

SIGORTA PRİMLERİ : 375,30

GELİR VERGİSİ (NORMAL) : 56,30

DAMGA VERGİSİ

YASAL KESİNTİLER TOPLAMI : 431,60

TUM ÖDEMELER TOPLAMI : 5.004,00

- YASAL KESİNTİLER TOPLAMI : 431,60

NET İSTİHKAK : 4.572,40

+ YUVARLAMA FARKI

NET ÖDENECEK : 4.572,40

Döviz Türü TL Kur Tarihi 01.01.2022

İzle