

Hesaplanan Gelir Vergisi : İlgili ayda hesaplanan vergi ve istisna edilen vergi tutarlarının toplamı yazılacaktır.

Asgari Ücret İstisna GV Tutarı : İlgili ayda çalışanlar için vergi dışı tutulan istisna tutar toplamını içermelidir.(Ocak /2022 vergilendirme dönemi için en fazla 638,01 TL olacaktır) Hesaplanan Gelir vergisi tutarı Asgari Ücret İstisna Gv Tutarından küçük ise bu kolona hesaplanan gelir vergisi rakamı yazılacaktır. Bu durumda gelir vergisi kesintisi olmayacağından "Gelir Vergisi Kesintisi" kolonuna "0" yazılacaktır.

Gelir Vergisi Kesintisi : İlgili aydaki istisna gelir vergisi düşüldükten sonra kalan, ücretlerden kesilen gelir vergisi yazılacaktır.

Asgari Ücret İstisna DV Tutarı : İlgili ayda çalışanlar için vergi dışı tutulan istisna damga vergisi tutarı yazılacaktır.(Ocak/2022 vergilendirme dönemi için en fazla 37,98 TL olacaktır)

Damga Vergisi Kesintisi : İlgili aydaki istisna damga vergisi düşüldükten sonra kalan, ücretlerden kesilen damga vergisi yazılacaktır.

- *Fiili Hizmet çalışması olan çalışanlar için yine eskisi gibi iki satır yazılacak ancak yine tüm bilgiler yeni eklenen kolonlar ile birliktelikte tek satırda gösterilecektir.
- *Engelli çalışanların gösteriminde henüz bir değişiklik olmadığından eski şekli ile gösterime devam edilecek sadece yeni eklenen kolonlar doldurulacaktır.
- *Arge çalışması olan çalışanları gösteriminde ise değişiklik olmuştur. Arge ve Argesiz çalışması var ise satırlarda oranlanarak gösterilmesi istenmiştir. Ayrıca Arge gününe denk gelen ücret ve yardımlardan damga vergisi kesintisi kaldırılmıştır.

Tebliğde yayınlanan örnekte de DV hesaplanmadığı görülmektedir.

5746 SAYILI KANUN KAPSAMINDA ÇALIŞMA											
AYLAR	BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	KÜMÜLATİF MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ (TL)	İSTİSNA MATRAH (TL)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ *	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ**	NET ÜCRET (TL)
	(a)	(b) (ax%15)	(c)	(d)	(e) (dx%15,%20,%27-önceki ayların vergisi)	(f)	(g) (fx%15,%20-önceki ayların vergisi)	(h)	(i) (e-g)	(ii)	(j) (c-i-l)
Ocak	10.000,00	1.500,00	8.500,00	8.500,00	1.275,00	4.253,40	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Şubat	10.000,00	1.500,00	8.500,00	17.000,00	1.275,00	8.506,80	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Mart	10.000,00	1.500,00	8.500,00	25.500,00	1.275,00	12.760,20	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Nisan	10.000,00	1.500,00	8.500,00	34.000,00	1.375,00	17.013,60	638,01	4.253,40	736,99	0,00	7.763,01
Mayıs	10.000,00	1.500,00	8.500,00	42.500,00	1.700,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Haziran	10.000,00	1.500,00	8.500,00	51.000,00	1.700,00	25.520,40	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Temmuz	10.000,00	1.500,00	8.500,00	59.500,00	1.700,00	29.773,80	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Ağustos	10.000,00	1.500,00	8.500,00	68.000,00	1.700,00	34.027,20	739,37	4.253,40	960,63	0,00	7.539,37
Eylül	10.000,00	1.500,00	8.500,00	76.500,00	2.155,00	38.280,60	850,68	4.253,40	1.304,32	0,00	7.195,68
Ekim	10.000,00	1.500,00	8.500,00	85.000,00	2.295,00	42.534,00	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
Kasım	10.000,00	1.500,00	8.500,00	93.500,00	2.295,00	46.787,40	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
Aralık	10.000,00	1.500,00	8.500,00	102.000,00	2.295,00	51.040,80	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
TOPLAM	120.000,00	18.000,00	102.000,00	102.000,00	21.040,00	51.040,80	8.608,16	51.040,80	12.431,84	0,00	89.568,16

* Bu tutar Kanunda belirlenen oranlarda tahakkukattan terkin edilecektir.

** 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca damga vergisi hesaplanmamıştır.

Ücret Hesaplama Kod Girişi ekranında Ar-Ge için tanımlanmış kazanç ve yardımlardan DV ile ilgili seçim kaldırılmalıdır.

Hesap Kodu Açıklaması

Kazançlar

Yardımlar

Kesintiler

Muafiyet

Hesap Kodu

PERSONEL

Açıklama

Sıra No

14

AR-GE N.Ç

SGK Mat. Dahil

☒

DV. Mat. Dahil

☒

Çarpanlar

U - Ücret Nevi

Ay

0

SGK Gün

N-Normal

Nakdî

☒

İşçi Çarpan Değeri

1,00000000

SGKdan Muaf Çarp.

GV. Mat. Dahil

☒

SGK B. Türü

Arge

Memur Çarpan Değeri

1,00000000

SGKdan Muaf Oran

0,00

GV Muaf Değerle Çarpılsın

☐

Fiili Güne Dahil

☒

Çarpan Sonucu Nete Yazılsın

☐

GV. Muaf Kısmı

0,00

Ücrete Dahil

☒

Gün Hesapla

H - Hiçbiri

Uzaktan Çalışma

☐

Gün Hesapla Kaç Ay

0

Sıra No	Adı	SGK Mat. Dahil	SGK Gün	GV. Mat. Dahil	GV. Muaf Kısmı	DV. Mat. Dahil	Nakdî	İşçi Çarpan Değeri	Memur
1	NORMAL	E	N	E	0,00	E	E	1,00000000	
2	HAFTALIK TATİL	E	T	E	0,00	E	E	1,00000000	
3	ÜCRETLİ İZİN	E	N	E	0,00	E	E	1,00000000	
4	GENEL TATİL	E	N	E	0,00	E	E	1,00000000	
8	TATİL MESAİSİ	E	H	E	0,00	E	E	2,00000000	
9	FAZLA MESAİ - 1	E	H	E	0,00	E	E	1,50000000	
13	GECE VARDİYASI	E	N	E	0,00	E	E	0,50000000	
14	AR-GE N.Ç	E	N	E	0,00	H	E	1,00000000	
15	FIİLİ HİZMET	E	N	E	0,00	E	E	1,00000000	

Personel Puanaj Bilgileri

MSSQL | PER9 / KARDESLR | KARDEŞLER TİCARET LTD.ŞTİ

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

Sicil No T004 Murat Çimen Çalışma Günü 30 Giriş Tarihi 01.05.2017 İstirahat Sürelerinde Çalışmamıştır 7252 Gün Sayısı

Ücreti 9.000,00 Net Ücreti 0,00 Hes. Kodu PERSONEL

Sıra No	Değer	Tutar	Neti
☒ Kazançlı ☐ Yardım ☐ Kesinti			
1 NORMAL	10,00	3.000,00	0,00

Kazançlar	G/S	Tutar	Neti
1 NORMAL	10,00	3.000,00	0,00
2 HAFTALIK	0,00	0,00	0,00
3 ÜCRETLİ İ	0,00	0,00	0,00
4 GENEL TA'	0,00	0,00	0,00
8 TATİL MES	0,00	0,00	0,00
9 FAZLA ME	0,00	0,00	0,00
13 GECE VAF	0,00	0,00	0,00
14 AR-GE N.E	20,00	6.000,00	0,00
15 FİİLİ HİZM	0,00	0,00	0,00

Yardım	G/S	Tutar	Neti
1 PRIM	0,00	0,00	0,00
6 ÇOCUK	0,00	0,00	0,00
10 İHBAR	0,00	0,00	0,00
11 KIDEM	0,00	0,00	0,00
16 YOL	0,00	0,00	0,00
18 PROVİZYON	0,00	0,00	0,00
20 sigorta-veri	0,00	0,00	0,00
21 sigorta-veriş	0,00	0,00	0,00
22 sigorta-büi	0,00	0,00	0,00

Kesinti	G/S	Tutar
1 BORÇ TAKS	0,00	0,00
2 İCRA TAKS	0,00	0,00
3 KREDİ TAK	0,00	0,00
6 SENDİKA A	0,00	0,00
7 AVANS	0,00	0,00
13 BES KESİN	0,00	0,00
14 sağlık sigor	0,00	0,00

10 gün normal çalışma karşılığı 3.000

20 gün Arge çalışma karşılığı 6.000

Personel Puantaj Bilgileri

MSSQL | PER9 / KARDESLR | KARDEŞLER TİCARET LTD.ŞTİ

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

Sicil No T004 Murat Çimen Giriş Tarihi 01.05.2017

Ücreti 9.000,00 Net Ücreti 0,00 Hes. Kodu PERSONEL

Kazançlar		Yasal Kesintiler		Diğer Kesintiler	
Normal	9.000,00	SGK	1.350,00	İstihkak	7.140,51
Ek	0,00	Gelir Vergisi	509,49	Özel	0,00
Yardım	0,00	Damga Vrg.	0,00	Ters Bakiye	0,00
Toplam	9.000,00	Toplam	1.859,49	Yuvarlama	0,00
				Ödenecek	7.140,51

$9.000 \times 0.15 = 1.350$ TL Sgk İşçi Kesintisi
 $9.000 - 1350 = 7.650$ TL GV Matrahı
 $7.650 \times 0.15 = 1147,5$ TL Hesaplanan GV Kesintisi
 $1.147,5 - 638,01 = 509,49$ Gelir vergisi Kesintisi
 $3.000 \times 0.00759 = 22.77$ dv kesintisi

Personel Puantaj Bilgileri

MSSQL | PER9 / KARDESLR | KARDEŞLER TİCARET LTD.ŞTİ

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

Sicil No T004 Murat Çimen Giriş Tarihi 01.05.2017

Ücreti 9.000,00 Net Ücreti 0,00 Hes. Kodu PERSONEL

Gayri Safi		Dev. GV. Mat.		Net Sarkan Tutar	
Gayri Safi	7.650,00	Dev. GV. Mat.	0	Net Sarkan Tutar	0
Toplam İnd.	0	Küm. GV. Mat.	7.650,00	G. İade DV.	0
Diğer Muaf.	0	Dev. GV. Tutar	0	Kal. GV.	237,76
Net GV. Mat.	7.650,00	Küm. GV. Tutar	509,49	DV. Matrahı	3.000,00
Gelir Vergisi	509,49	Olmalı Küm. GV. Tut.	509,49	Damga Vrg.	0,00
Toplam GV Terkini	271,73	Fark GV. Tut.	0	Toplam DV Terkin	0
Top. SGK Terkini	915,00	Asg. Ucr. Küm. GV Mat.	4.253,40	Damga Ver. Muaf.	0
Top. Ücret Terkini	0			Asg. Ücret DV İndirimi	22,77
Asg. Ücret GV İndirimi	638,01				

Tebliğde normal çalışmaya ve Arge çalışması gelirlerine denk gelen satırların çalışma günlerine göre oranlanması istendiğinden, bilgiler yeni eklenen alanlara oranlanarak yansıtılacaktır. Aşağıdaki görselde 10 gün normal 20 gün Ar-ge örneği verilmiştir.

Hakedilen Ücret	Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Hizmet Dönem Yılı	Gelir Vergisinden Muaf	Gelir Vergisi Matrahı	Hesaplanan Gelir Vergisi	Asgari Ücret İstisna GV Tutarı	Gelir Vergisi Kesintisi	Asgari Ücret İstisna DV Tutarı	Damga Vergisi Kesintisi
3.000,00	21	25	2022	2	2.550,00	382,50	212,67	169,83	22,77	0,00
6.000,00	11	25	2022	2	5.100,00	765,00	425,34	339,66	0,00	0,00

Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

- "Terkin Edilecek Tutarla İlişkin Bilgiler" tablosuna "Adı Soyadı" sütunu eklenmiştir. * "Mahsup Edilebilecek Asgari Geçim İndirimi (***)" sütunu dipnotuyla birlikte kaldırılmıştır.

*"Asgari Geçim İndiriminin Mahsubu Sonrası Vergi Tutarı" sütunu kaldırılmıştır.
Muhtasar Beyannamesi Arge Stopaj Raporuna "Adı Soyadı" sütunu eklenmiştir.

Muhtasar Beyannamesi Arge GV Stopaj Raporu

Genel Kısıtlar

Ölçekleme

Yazıcı Seçenekleri

Şirket Kodu Aralığı

KARDESLR

KARDESLR

Başlangıç Ay/Yıl

Ocak

2022

Dönem Tipi

☒ Aylık

☐ Üç Aylık

Rapor

Oku

Sakla

Düzenle

Yenile

A	B	C	D	E	F
Tahsisli	Adı Soyadı	Çalışan TC Kimlik No	İşe Başlama Tarihi	Çalışmaya İlişkin Brüt Ücret Tutarı Toplamı	Ar-Ge ve Yenilik Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Ücret Tutarı
2	Murat Çimen	25997997725	01/05/2017	9000,00	5100,00
2	Asgari Ücretli (Net) Asgari Ücretli (Net)		01/01/2022	4854,94	2000,00
2	Arge Arge		01/01/2022	7004,00	4253,40