

# 2022 Muhtasar Aylık Prim Hizmet Belgesi – SGK Bildirimleri Düzenlemeleri

## 2022 Muhtasar Aylık Prim Hizmet Belgesi – SGK Bildirimleri Düzenlemeleri

### Kanunla ilgili içerikler

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'nın 27/01/2022 tarihinde yayınlanan tebliğine istinaden 5746 sayılı "Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun"dan yararlanacak olan çalışanlara ilişkin hesaplamalarda düzenlemeler yapılmıştır. Tebliğ detayına [https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user\\_upload/Tebliğler/Gelir\\_Vergisi/319\\_serno\\_gelverteb.pdf](https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/Tebliğler/Gelir_Vergisi/319_serno_gelverteb.pdf) adresinden erişim sağlanabilir.

### Versiyon geçişine yönelik genel uyarılar

- Versiyon geçişi öncesi database backup'ı alınmalıdır.
- Bordro Plus 4.76.01.00 patch'i yüklü olmalıdır.
- Muhtasar Prim Hizmet Beyannamesi alınmadan önce Bordro\Kayıtlar\Dönem bilgileri alanında ilgili döneme ilişkin F9(sağ klik)\Güncelle işlemi yapılmalıdır.

### Düzenlemeye ilişkin Logo Bordro Plus ürünü içerisinde yapılan geliştirmeler

Yeni yasal düzenlemelere göre .txt ve .xls olarak alınan Muhtasar prim hizmet beyannamesine "Hesaplanan Gelir Vergisi", "Asgari Ücret İstisna GV Tutarı", "Asgari Ücret İstisna DV Tutarı" ve "Damga Vergisi Kesintisi" kolonları eklenmiş AGİ ile ilgili olan kolon kaldırılmıştır.

| # | X          | Y                                 | Z               | AA              | AB                | AC                        | AD                    | AE                    | AF                             | AG                       | AH                             | AI                      | AJ                             | AK                      | AL |
|---|------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|----|
| 1 | MediK Kodu | İstisna Sınırlarında Çalışmıyorsa | Tahakkuk Nedeni | Hizmet Dönem Ay | Hizmet Dönem Yılı | Gelir Vergisinden Muaf Mİ | Asgari Gelir İndirimi | Gelir Vergisi Matrahı | Gelir Vergisi Engellilik Oranı | Hesaplanan Gelir Vergisi | Asgari Ücret İstisna GV Tutarı | Gelir Vergisi Kesintisi | Asgari Ücret İstisna DV Tutarı | Damga Vergisi Kesintisi |    |

**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.

**Damga Vergisi Kesintisi:** İlgili aydaki istisna damga vergisi düşüldükten sonra kalan ücretlerden kesilen damga 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.)

**\*Fiili hizmeti bulunan çalışan için** Muhtasar ve Prim hizmet excelinde personelin fiili hizmet kapsamında çalışmadığı gün satırı olan 01 belge türü satırında istisna tutarları gösterilecektir.

| V                  | W                  | X          | Y                                 | Z               | AA              | AB                | AC                        | AD                    | AE                             | AF                       | AG                             | AH                      | AI                             | AJ                      | AK |
|--------------------|--------------------|------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|----|
| İstisna Gün Sayısı | İstisna Gün Nedeni | MediK Kodu | İstisna Sınırlarında Çalışmıyorsa | Tahakkuk Nedeni | Hizmet Dönem Ay | Hizmet Dönem Yılı | Gelir Vergisinden Muaf Mİ | Gelir Vergisi Matrahı | Gelir Vergisi Engellilik Oranı | Hesaplanan Gelir Vergisi | Asgari Ücret İstisna GV Tutarı | Gelir Vergisi Kesintisi | Asgari Ücret İstisna DV Tutarı | Damga Vergisi Kesintisi |    |
| 4                  | 25                 |            |                                   | 01              | 2022            |                   | 2                         | 11085,88              |                                | 3662,88                  | 638,01                         | 3024,87                 | 37,98                          | 61,01                   |    |
| 26                 | 25                 |            |                                   | 01              | 2022            |                   | 2                         |                       |                                | 0                        | 0                              | 0                       | 0                              | 0                       |    |

**\*Engelli çalışan için** puantajda hesaplanan değerler aktarılacaktır, yani engelli indirimi yapıldıktan sonra asgari ücret istisnası da uygulanarak bulunan tutarlar getirilecektir.

| S             | T            | U             | V             | W             | X             | Y             | Z             | AA              | AB                | AC                        | AD                    | AE                             | AF                       | AG                             | AH                      | AI                             | AJ                      | AK    |
|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------|
| İstisna Cıktı | Günlük Cıktı | İstisna Cıktı | İstisna Cıktı | İstisna Cıktı | İstisna Cıktı | İstisna Cıktı | İstisna Cıktı | Hizmet Dönem Ay | Hizmet Dönem Yılı | Gelir Vergisinden Muaf Mİ | Gelir Vergisi Matrahı | Gelir Vergisi Engellilik Oranı | Hesaplanan Gelir Vergisi | Asgari Ücret İstisna GV Tutarı | Gelir Vergisi Kesintisi | Asgari Ücret İstisna DV Tutarı | Damga Vergisi Kesintisi |       |
|               |              |               |               |               |               |               |               | 2022            |                   | 2                         | 11085,88              |                                | 40                       | 1187,88                        | 638,01                  | 949,87                         | 37,98                   | 61,01 |

**\*Argeli çalışanlar** için argeli gün ve normal çalışma günleri satırlarında gelir ve damga vergisi istisna tutarları maksimum istisna tutarı günlere oranlanarak yazılacaktır yani çalışan 20 gün argeli çalışıyorsa argeli çalışma satırına  $(638,01/30)*20=425,34$  10 günlük satıra da  $638,01-425,34=212,67$  yazılmalıdır. Damga vergisi ise argersiz satırda istisnanın tamamı Asgari Ücret İstisna DV Tutarı kolonunda, hesaplanan damga vergisinden istisna düşüldükten sonra kalan tutar ise Damga Vergisi Kesintisi kolonunda gösterilecektir. (Puantajdaki ile aynı tutarlar getirilmiş olacak, puantajdaki değişiklik olduğunda muhtasara da aynı tutarlar yansımış olacaktır.) İşlem detaylarına <https://docs.logo.com.tr/pages/viewpage.action?pageId=74716158> dokümanından ulaşabilirsiniz.