

Bilgi

Ref. No : 2022/01/271
Tarih : 07.01.2022
Sürüm : PrestoXL 2.05.97.001
Konu : Asgari Ücret Vergi İstisnası

Bu sürümde 319 nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde (Taslak) detayı açıklanmış olan asgari ücret vergi istisnası ile ilgili değişiklikler yapılmıştır.

İlgili tebliğe aşağıdaki linkten ulaşılabilir;

<https://gib.gov.tr/node/157978>

Bu tebliğ uyarınca;

- Kazancı asgari ücret kadar olan ya da asgari ücretin üzerinde olan tüm çalışanlar için asgari ücretin aylık brüt tutarından sgk ve işsizlik primi düşüldükten sonra kalan tutar için gelir vergisi ve damga vergisi kesilmeyecektir.
- Buradaki ücret tanımına fazla mesai, prim, ikramiye, tazminat, aidat, avans gibi tüm kazançlar dahildir.
- Çalışanın emekli olması veya farklı bir belge türüne tabi olarak çalışması hesaplanacak gelir vergisi istisna tutarını etkilemeyecektir.
- Eksik çalışma, ay içinde giriş -çıkış gibi kısmı çalışma günlerine bağlı olmaksızın doğrudan kazanç tutarı üzerinden gelir vergisi istisnası hesaplanacaktır.
- Personel 4691, 5746 gibi gelir vergisi terkinin uygulanan kanunlara tabi ise; önce hesaplanan gelir vergisinden asgari ücret gelir vergisi istisnası düşülerek kalan gelir vergisi tutarından bu kanunlar için hesaplanan gelir vergisi terkinin düşülecektir.
- Sakatlık indirimi, yemek yardımı, gelir vergisi muafiyeti, sendika aidatı gibi vergi muafiyetleri var ise öncelikle bu vergi muafiyetleri vergi matrahından indirilecek kalan vergi matrahından gelir vergisi hesaplanacak ve sonrasında asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi düşülecektir.
- Aynı anda birden fazla işyerinde çalışan kişiler sadece bir işyeri için asgari ücret gelir vergisi istisnasından faydalanabilecekler. Hangi işyeri için gelir vergisi istisnası uygulanacağını işveren seçebilecektir.
- AGİ kaldırılmıştır.

İlgili tebliğ uyarınca personel yönetimi modülünde aşağıda anlatılan değişiklikler yapılmıştır.

Personel kartı işyeri sekmesine “Asg.Ücr.İst. Yok” isimli seçim kutusu eklenmiştir. Eğer personel aynı anda birden fazla işyerinde çalışıyor ise; gelir vergisi istisnası uygulanmayacak olan işyeri için bu seçim kutusu işaretlenmelidir. Diğer durumlarda bu seçim kutusu işaretlenmemelidir.

Personel Sicil Kartı (Ceren Doğan)

İşsizlik Sg. SGK Matrahı Ek Alanlar SGK Devir Diğer Özel Gider İnd. Ek Belgeler

Personel Personel-2 Personel-3 Personel-4 Nüfus Akraba Ücret Gelir ve Kesintiler

Vergi İnd./Art. Muhasebe Kodları Notlar İşaretler İşyeri G.V. Matrahları

Çalıştığı İşyerleri

Çıkış Sebebi	Bölge Çalışma Müd.Çıkış Kodu	Asg.Ücr.İst.Yok
>		<input type="checkbox"/>

Bu Personele Ait Diğer Kartlar

Personel Kodu	İşyeri Kodu	İşyeri Adı	İşe Giriş Tar.	İşten Çıkış T	
>	001.00002	001	Likom Yazılım A.Ş.	<input checked="" type="checkbox"/> 01.01.2018	
	001.00005	001	Likom Yazılım A.Ş.	<input checked="" type="checkbox"/> 01.06.1996	

Bir Önceki İşyeri Adresi

Ünvanı :

Adres : İlçe:

Şehir :

Sürekli Kart Girişi

Kaydet Kapat

Mesaj :

Personel kartında “G.V. Matrahları” sekmesinde vergi matrahlarının gösterildiği ekrana “Asgari ücret gelir vergisi matrahı” kolonu eklenmiştir. Bu kolonada maaş, ikramiye ve fark tahakkukunda hesaplanan toplam asgari ücret matrahı gösterilmektedir.

Personel Sıcl Kartı (Handan Bulanık)

İşsizlik Sg. SGK Matrahi Ek Alanlar SGK Devir Diğer Özel Gider İnd. Ek Belgeler

Personel Personel-2 Personel-3 Personel-4 Nüfus Akriba Ücret Gelir ve Kesintiler

Vergi İnd./Art. Muhasebe Kodları Notlar İşaretler İşyeri G.V. Matrahları

Yılı : 2022 Yenile

Aylar	Maaş Matrahi	İkramiye Matrahi	Fark Matrahi	Toplam	Asg.Ücr.Ist.Matr.
Ocak	18,155.54	0.00	0.00	18,155.54	0.00
Şubat	19,196.34	0.00	0.00	19,196.34	4,253.40
Mart	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nisan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mayıs	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Haziran	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Temmuz	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ağustos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Eylül	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ekim	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Kasım	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aralık	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	37,351.88	0.00	0.00	37,351.88	4,253.40

Devreden Vergi Mat: 0.00 Devreden Asg.Ücr.Vergi İstisna Tutarları

Ay : 0 Gel.Ver.Ist.: 0.00 Dam.Ver.Ist.: 0.00

Sürekli Kart Girişi Kaydet Kapat

Mesaj :

Tahakkuk sonuçları ekranında asgari ücret gelir vergi istisnası aşağıdaki şekilde gösterilmektedir. 2022 öncesi tahakkuk izleme ekranında aşağıdaki kolonlar yerine AGİ değerleri, 2022 ve sonrasında ise gelir vergisi istisnası değerleri gösterilmektedir.

Tahakkuk İzleme

Adı Soyadı: Burak Eski

Normal Gelir	4,000.00
Fazla Mesai Gelirleri	0.00
Ek Gelirler	23.54
Brüt Gelir	4,023.54
Yasal Kesintiler	603.54
Tasaruf Kesintisi	0.00
SGK Primi	563.30
Gelir Vergisi	0.00
Normal Ücret	4,000.00
Fazla Mesai Ücreti	0.00
Vergi Atrımı	0.00
SGK Primi	563.30
İşsizlik Sigortası	40.24
Vergiye tabi Ek Gelir	23.54
Diğer İndirimler	0.00
Aylık Matrah	1,920.00
Biriken Matrah	0.00
Toplam Matrah	1,920.00
Asg.Ücr.Gel.Ver.Matrahı	1,920.00
Asg.Ücr.Gel.Ver.Birik.Mat.	0.00
Asg.Ücr.İstisna Önce.Gel.Ver.	288.00
Asg.Ücr.Ver.İstisna Tut.	288.00
Gelir Vergisi	0.00
Tenkin Edilecek Tutar	0.00
Mahsup Edilen Gelir Ver.	0.00
Damga Vergisi	0.00
Sendika Aidatı	0.00
Yasal Kesintiler	603.54
İşveren SGK Payı	1,138.06
İşsizlik Sigortası Kesintisi	40.24
Net Gelir	3,420.00
Ek Kesintiler	0.00
Net Ödenen	3,420.00

Detayları > Aç Kapat Kapat

Tahakkuk İzleme

Adı Soyadı: Burak Eski

Normal Gelir	4,000.00
Fazla Mesai Gelirleri	0.00
Ek Gelirler	23.54
Brüt Gelir	4,023.54
Yasal Kesintiler	603.54
Tasaruf Kesintisi	0.00
SGK Primi	563.30
Gelir Vergisi	0.00
Damga Vergisi	0.00
Normal Ücret	4,000.00
Fazla Mesai Ücreti	0.00
Vergiye tabi Ek Gelir	23.54
Damga Vergi Matrahı	0.00
Asg.Ücr.Damga Ver.İstisna Tut.	30.54
Asg.Ücr.İst.Önce.Damga Ver.	30.54
Asg.Ücr.Damga Ver.Matrahı	4,023.54
Damga Vergi Oranı	0.759
Damga Vergisi	0.00
Tenkin Edilecek Tutar	0.00
Mahsup Edilen Damga Ver.	0.00
Sendika Aidatı	0.00
Yasal Kesintiler	603.54
İşveren SGK Payı	1,138.06
İşsizlik Sigortası Kesintisi	40.24
Net Gelir	3,420.00
Ek Kesintiler	0.00
Net Ödenen	3,420.00

Detayları > Aç Kapat Kapat

LİKOM

Ücret bordrosu, zarf ve icmal dökümlerinde asgari ücret öncesi gelir vergisi ve asgari ücret vergi istisnası kolonları gösterilmektedir.

Hizmet Erbabı Ücret Bordrosu																				
İşyeri : Likom Yazılım A.Ş.					Muhtasar Beyanname Vergi D. : Kavaklıdere					Adres :Teknokent Gümüş Bloklar										
Likom Yazılım A.Ş.					Vergi Dairesi Hesap No : 12345678999					No : ODTU ANKARA										
Dönem : 1 / 2022					SGK İşyeri Sicil No : 11111111111111111111111111111111					Web :										
Belge No : 21					Ticaret Sicil No : 3232															
SIRA	SICIL	ADI SOYADI	SIGORTA SICILI	TC. KİMLİK NO	ÜCR T.	ÜCRETİ	NORM.	TATIL	BAYR.	RAP.	YIL İZ	ÜCRZ.	ÜCRİ.	DEVM	MAZ. NORM.	HSON	BAYR.	FZL.ÇL	SERB. T.ÇAL.	
1	001.00002	Burak Eski	32659874172	12073252484	Ay /B	10,000.00	26	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30
GÜN. ÜCR.	FAZ MES.T.	EK GELİR	BRÜT KAZANÇ	S.GÜN	SGK MATRAHI	İŞÇİ PRİMİ	İŞV. PRİMİ	İŞZ. SIG.MAT.	İŞZ. İŞÇİ.KES.	İŞZ. İŞV.KES.	TOP. İŞZ. KES.	SEND.KES.	BİRK. MATRAH	AYLIK MATR.						
333.33	0.00	0.00	10,000.00	30	10,000.00	1,400.00	2,000.00	10,000.00	100.00	200.00	300.00	0.00	7,467.78	6,500.00						
TOPL.MATR.	İNDİRLİMLER	ASG.ÜCR.ÖNC.VER.	ASG.ÜCR.İSTİSNA	GELİR VER.	DAMGA VER.	YASAL KES.	BRÜT MAAŞ	NET ÜCRET	BES TUTARI	TOP.EK KES.	NET ÖDENEN									
13,967.78	2,000.00	975.00	638.01	336.99	37.92	1,874.91	10,000.00	8,125.09	0.00	0.00	8,125.09									
2	001.00003	Handan Bulanik	32654478889	0	Ay /B	5,004.00	26	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30
GÜN. ÜCR.	FAZ MES.T.	EK GELİR	BRÜT KAZANÇ	S.GÜN	SGK MATRAHI	İŞÇİ PRİMİ	İŞV. PRİMİ	İŞZ. SIG.MAT.	İŞZ. İŞÇİ.KES.	İŞZ. İŞV.KES.	TOP. İŞZ. KES.	SEND.KES.	BİRK. MATRAH	AYLIK MATR.						
166.80	0.00	0.00	5,004.00	30	5,004.00	700.56	1,000.80	5,004.00	50.04	100.08	150.12	0.00	0.00	4,253.40						
TOPL.MATR.	İNDİRLİMLER	ASG.ÜCR.ÖNC.VER.	ASG.ÜCR.İSTİSNA	GELİR VER.	DAMGA VER.	YASAL KES.	BRÜT MAAŞ	NET ÜCRET	BES TUTARI	TOP.EK KES.	NET ÖDENEN									
4,253.40	0.00	638.01	638.01	0.00	0.00	750.60	5,004.00	4,253.40	0.00	0.00	4,253.40									
TOPLAMLAR																				
FAZLA MESAI TUTARI			0.00	S.G.K. GÜN			60.00	MAH. EDİLEN GEL. VERGİSİ			0.00									
EK GELİR			0.00	S.G.K. MATRAHI			15,004.00	MAH. EDİLEN DAMGA VERGİSİ			0.00									
BRÜT KAZANÇ			15,004.00	KISA VADELİ SİGORTA KOLLARI			15,004.00	SENDİKA AIDATI			0.00									
VERGİ ARTIRIMI			0.00	S.G.K. İŞVEREN PRİM TEŞVİKİ			0.00	YASAL KESİNTİLER			2,625.51									
GELİR VER. BİRİKEN MATRAH			7,467.78	S.G.K. PRİM (İŞÇİ)			2,100.56	BES TUTARI			0.00									
GELİR VERGİSİ AYLIK MATRAH			10,753.40	S.G.K. PRİM (İŞVEREN)			3,000.80	TOPLAM EK KESİNTİ			0.00									
GELİR VER. TOPLAM MATRAH			18,221.18	İŞSİZLİK SİGORTA MATRAHI			15,004.00	TOPLAM KESİNTİ			2,625.51									
İNDİRLİMLER			2,000.00	İŞSİZLİK KESİNTİSİ (İŞÇİ)			150.04	TOPLAM ÖDENEN + KESİNTİ			15,004.00									
ASG. ÜCR. İST. ÖNCESİ GEL. VER.			1,613.01	İŞSİZLİK KESİNTİSİ (İŞVEREN)			300.08	DAMGA VERGİSİ			37.92									
ASG. ÜCR. GEL. VER. İSTİSNASI			1,276.02	İŞSİZLİK KESİNTİSİ (TOPLAM)			450.12	NET ÖDENEN			12,378.49									
GELİR VERGİSİ TUTARI			336.99					TOPLAM MALİYET			18,304.88									
GELİR VERGİSİ TERKİNİ			0.00																	
ASG. ÜCR. DAM. VER. İSTİSNASI			75.96																	
DAMGA VERGİSİ TERKİNİ			0.00																	
DÜZENLEYEN					KONTROL EDEN					YETKİLİ İMZA										

Bordro, zarf ve icmal raporlarından AGİ kaldırılarak yukarıda gösterilen gelir vergisi istisna kolonları eklenmiştir.

Aralık 2021 ve öncesi için AGİ'nin yer aldığı bordro çıktılarının kullanılması gerektiği için agi tutarlarının gösterildiği bordro, zarf ve icmal raporlarında muhafaza edilmiştir. Maaş tahakkuk ekranında gönder tuşuna basıldığında hem eski hemde yeni bordro tasarımı hazır olarak gelir.

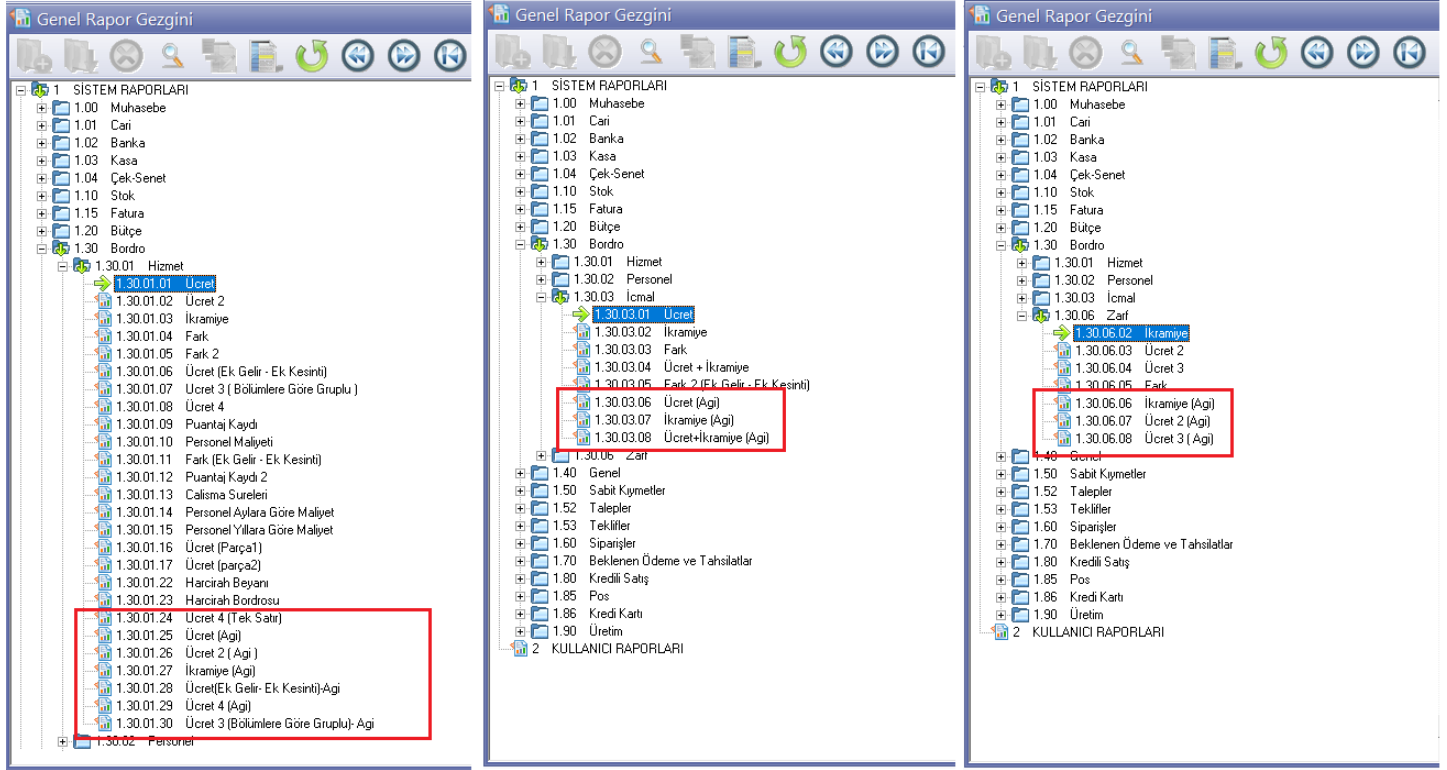
Gün	Gün	Gün	Gün Dahil	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Saat	U	Ü
0.0	0.0	0.0	0.0	0.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0	0
0.0	0.0	0.0	0.0	0.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0	0
0.0	0.0	0.0	0.0	0.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0	0

Tahakkuk Yapılan: 4 Tahakkuk Yapılmayan: 3
0%

Tah. Başlat Tah. İptal Gönder Kapat

Text Önizleme >
Grafik Önizleme > Bordro_Hizmet_Ucret_2_agi (Bordro_Hizmet_Ucret_2_agi)
Text Döküm >
Grafik Döküm > Hizmet Erbabı Ücret Bordrosu-2 (Bordro_Hizmet_Ucret_2)
Excel Dosyası
HTML Dosyası
XML Dosyası
Text Dosya
E-Posta Gönder >
Tasarla >

Rapor ağacında eski rapor tasarımları aşağıdaki şekilde yer almaktadır.



Eğer gelir vergisi terkini ayrı muhasebe hesaplarına kaydedilmek isteniyor ise 330 ya da 370 nolu öndeğerlerden birisi işaretli olmalıdır. Bu iki öndeğer gelir vergisi terkini ve damga vergisi terkinlerinin muhasebeye kayıt şekli ile ilgili genel öndeğerlerdir. Eğer her iki öndeğerde işaretli olursa İstisnalar ayrı muhasebe hesap kodlarına yazılmaz, istisnalar düşülmüş net tutarlar muhasebeye kaydedilir.

Gelir vergisi terkini ile birlikte asgari ücret vergi istisnası ve asgari ücret damga vergisi istisnasının da kaydedilmesi isteniyor ise 2210 nolu öndeğer kontrol edilmelidir. 2210 nolu öndeğer 1 ise asgari ücret vergi istisna tutarı ve damga vergisi istisna tutarı diğer terkinler ile birlikte gelir vergisi terkini muhasebe hesap koduna kaydedilir. 2210 nolu öndeğer 2 ise asgari ücret vergi istisna tutarı ve damga vergisi istisna tutarı muhasebeye kaydedilmez, istisnalar düşülmüş net tutarlar yazılır.

Eğer gelir vergisi istisnası ve damga vergisi istisnası ayrı muhasebe kodlarına yazılmak isteniyor ise personel kartı muhasebe sekmesinde aşağıda belirtilen ilgili hesapların entegrasyon kodları doldurulmalıdır.

Personel Sicil Kartı (Handan Bulanık)

İşsizlik Sg. SGK Matrahı Ek Alanlar SGK Devir Diğer Özel Gider İnd. Ek Belgeler

Personel Personel-2 Personel-3 Personel-4 Nüfus Akraba Ücret Gelir ve Kesintiler

Vergi İnd./Art. Muhasebe Kodları Notlar İşaretler İşyeri G.V. Matrahları

Hareket Tipi	Hesap Kodu	Hesap Adı
Ödenecek Tasarruf Kesintisi		
Fazla Mesai Ücreti		
Asgari Geçim İndirimi		
SGK İşveren Primi Teşviki		
SGK İşveren Primi Teşviki Karşı Hesap		
Mahsup/Terkin Edilen Gelir Vergisi		
Mahsup/Terkin Edilen Gelir Verg. Karşı Hesap)		
Mahsup/Terkin Edilen Damga Vergisi		
Mahsup/Terkin Edilen Damga Verg.Karşı Hesap		
Kıdem Yükü Karşılığı Hesabı-TFRS		
Kıdem Yükü Karşılığı Karşı Hesabı-TFRS		
BES Katkı Payı		
Özel Vergi İndirimi		
Özel Vergi İndirimi Karşı Hesabı		
Özel Vergi Artırımı		
Özel Vergi Artırımı Karşı Hesabı		

Kopyala Şablonlar -> Personel Muh. Kodları Şablondan Al

Sürekli Kart Girişi Kaydet Kapat

Mesaj :

Bir personel için aynı personel kartında farklı işyerilerine giriş çıkış yaptığında eski iş yerlerindeki asgari ücret vergi istisnası matrahları toplanarak yeni işyerinde yapılan tahakuka otomatik olarak biriken asgari ücret vergi istisnası matrahı devreder. Bu durumda devreden asgari ücret vergi matrahı girmeye gerek yoktur.

Yıl ortasında başka bir yazılımdan Presto'ya geçildiğinde ya da çalışan bir personel için herhangi bir nedenle yeni bir personel kartı açıldığında devreden asgari ücret vergi istisnası matrahı girilebilir.

Personel kartındaki gelir vergisi matrahı sekmesinde aşağıdaki resimde gösterilen devreden ay ve devreden asgari ücret vergi istisnası matrahı alanından giriş yapılabilir.

Personel Sicil Kartı (Handan Bulanık)

İşsizlik Sg. SGK Matrahı Ek Alanlar SGK Devir Diğer Özel Gider İnd. Ek Belgeler
Personel Personel-2 Personel-3 Personel-4 Nüfus Akraba Ücret Gelir ve Kesintiler
Vergi İnd./Art. Muhasebe Kodları Notlar İşaretler İşyeri G.V. Matrahları

Yılı : 2022 Yenile

Aylar	Maaş Matrahı	İkramiye Matrahı	Fark Matrahı	Toplam	Asg.Ücr.İst.Matr.
Ocak	18,155.54	0.00	0.00	18,155.54	0.00
Şubat	19,196.34	0.00	0.00	19,196.34	4,253.40
Mart	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nisan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mayıs	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Haziran	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Temmuz	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ağustos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Eylül	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ekim	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Kasım	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aralık	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	37,351.88	0.00	0.00	37,351.88	4,253.40

Devreden Vergi Mat:

Devreden Asg.Ücr.Vergi İstisna Tutarları
Ay :
Gel.Ver.İst.: Dam.Ver.İst.:

Sürekli Kart Girişi Kaydet Kapat

Mesaj :