

Bilgi

Ref. No : 2022/01/272
Tarih : 19/01/2022
Sürüm : PrestoPlus 2.03.01.011 – PrestoPlus MM 2.03.66.006
Konu : **Asgari Ücret Vergi İstisnası**

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

319 numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

[319 numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği](#)

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)

SSK Matrahı | Ek Alanlar | SSK Devir | Diğer | 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 | İşsizlik Sg.

Çalıştığı İşyerleri

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

Bir Önceki İşyeri Adresi

Ünvanı :
Adres :
İlçe : Şehir :

Sürekli Kart Giriş

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 Sicil Kartı (Ceren Doğan)

SSK Matrahı Ek Alanlar SSK Devir Diğer 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 İşsizlik Sg.

Yılı : 2022 Yenile

Aylar	Maaş Matral	İkramiye Matrahı	Fark Matrahı	Toplam	Asg.Ücr.Vrg.İst.
Ocak	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Şubat	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Devreden Vergi Mat: 0.00 Devreden Asgari Ücret Gelir Ver. İstisnası Matrahları
Ay : 0
Asg.Ver.Mat: 0.00 Asg.Dmg.Mat: 0.00

Sürekli Kart Giriş 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	6,000.00
Fazla Mesai Gelirleri	+ 0.00
Ek Gelirler	+ 0.00
Brüt Gelir	6,000.00
Yasal Kesintiler	- 1,034.55
Tasarıf Kesintisi	+ 0.00
SGK Primi	+ 840.00
Gelir Vergisi	+ 126.39
Normal Ücret	6,000.00
Fazla Mesai Ücreti	0.00
Vergüye tabi Ek Gelir	0.00
SGK Primi	- 840.00
İşsizlik Sigortası	- 60.00
Diğer İndirimler	- 0.00
Aylık Matrah	5,100.00
Biriken Matrah	+ 0.00
Toplam Matrah	5,100.00
Asg.Ücr.Gel.Ver.Matrahı	4,253.40
Asg.Ücr.Gel.Ver.Birik.Mat.	0.00
Asg.Ücr.İstisna Önce.Gel.Ver.	765.00
Asg.Ücr.Ver.İstisna Tut.	638.01
Gelir Vergisi	126.39
Trakin Edilecek Ücret	- 0.00
Damga Vergisi	+ 7.56
Sendika Aidatı	+ 0.00
Yasal Kesintiler	1,034.55
İşveren SGK Payı	0.00
İşsizlik Sigortası Kesintisi	60.00
Net Gelir	4,965.45
Ek Kesintiler	- 0.00
Net Ödenen	4,965.45

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																	
Dönem:	1 / 2022	Vergi Dairesi Hesap No:	12345678999	No:	ODTU ANKARA																	
Belge No:	21	SGK İşyeri Sicil No:	11111111111111111111111111111111	Web:																		
Ticaret Sicil No:	3232																					
SIRA	SICIL	ADI SOYADI	SIGORTA SICIL NO	TC. KİMLİK NO	ÜCRET	ÜCRETİ	VORM	TATIL	BAYR.	RAP.	YILIZ	ÜCRZ	ÜCRİ	DEVM	MAZ	NORM	HSON	BAYR.	FZLÇL	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	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.	İNDİRLER	ASG. ÜCR. ÖNC. VER.	ASG. ÜCR. İSTISNA	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											
SIRA	SICIL	ADI SOYADI	SIGORTA SICIL NO	TC. KİMLİK NO	ÜCRET	ÜCRETİ	VORM	TATIL	BAYR.	RAP.	YILIZ	ÜCRZ	ÜCRİ	DEVM	MAZ	NORM	HSON	BAYR.	FZLÇL	SERB	T.ÇAL	
2	001.00003	Handan Bulanık	32654478889	0	Ay	/B	5,004.00	26	5	0	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.	İNDİRLER	ASG. ÜCR. ÖNC. VER.	ASG. ÜCR. İSTISNA	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											
T O P L A M L A R																						
FAZLA MESAJ 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 SIGORTA 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. BİRKEN 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 SIGORTA MATRAHI	15,004.00	TOPLAM KESİNTİ	2,625.51																	
İNDİRİMİ Fİ	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. İSTISNASI	1,276.02	İŞSİZLİK KESİNTİSİ (TOPLAM)	450.12	NET ÖDENEN	12,378.49																	
GELİR VERGİSİ TUTARI	336.99																					
GELİR VERGİSİ TERKİMİ	0.00																					
ASG. ÜCR. DAM. VER. İSTISNASI	75.96																					
DAMGA VERGİSİ TERKİMİ	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 ağı tutarlarının gösterildiği bordro, zarf ve icmal raporlarında muhafaza edilmiştir. Maaş tahakkuk ekranında gönder tuşuna basıldığında hem eski hemde yeni bordro tasarımı hazır olarak gelir.

5.0	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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün	Gün

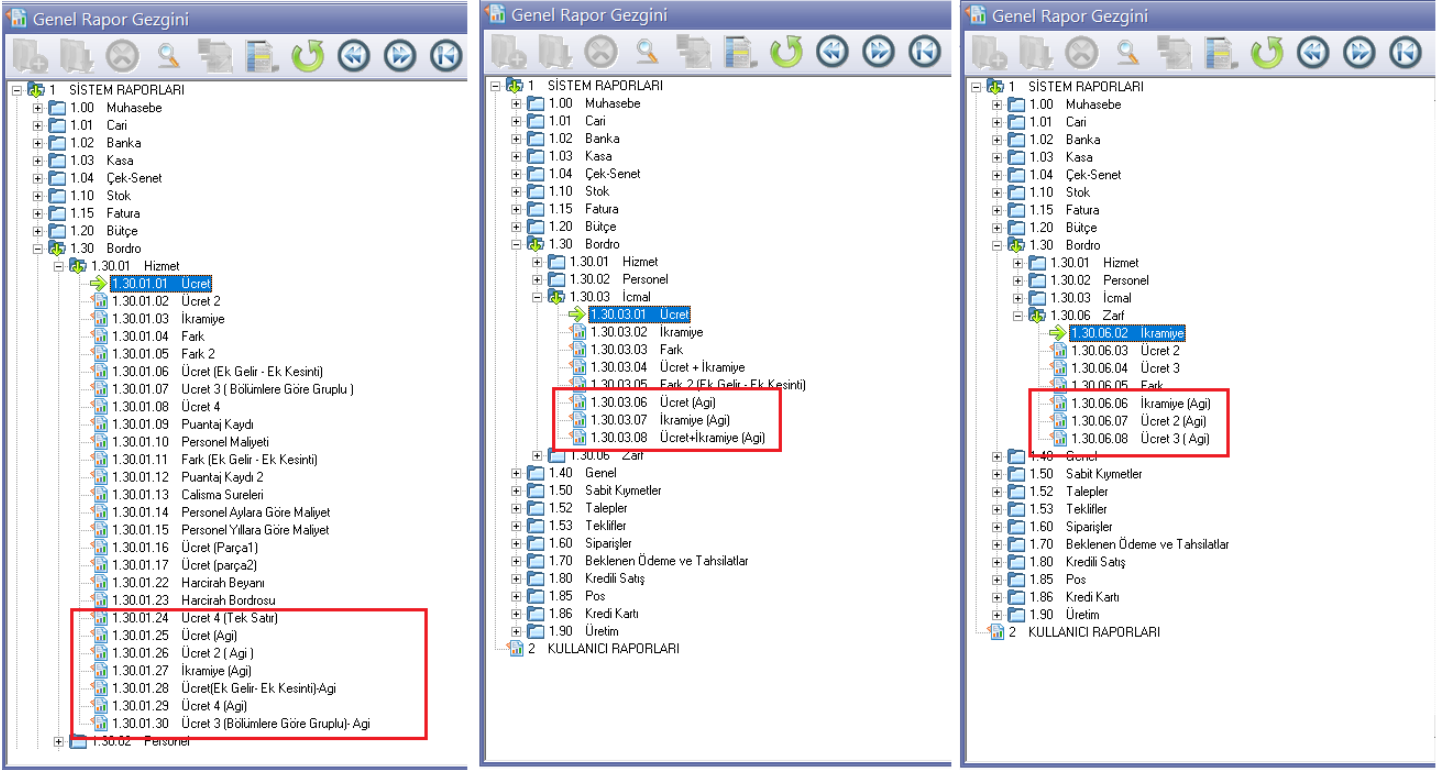
Tahakkuk Yapılan: 1 Tahakkuk Yapılmayan: 4 Diğer

Tah. Başlat Tah. İptal Gönder Kapat

- Text Önizleme
- Grafik Önizleme
- Text Döküm
- Grafik Döküm
- Excel Dosyası
- HTML Dosyası
- XML Dosyası
- Text Dosya
- Tasarla

Bordro_Hizmet_Ucret_2_Agi (Bordro_Hizmet_Ucret_2_Agi)
Hizmet Erbabı Ücret Bordrosu-2 (Bordro_Hizmet_Ucret_2)

Rapor ağacında eski rapor tasarımları aşağıdaki şekilde yer almaktadır.



Eğer gelir vergisi istisnası ve damga vergisi istisnası ayrı muhasebe hesaplarına kaydedilmek isteniyor ise 296 nolu öndeğerler işaretli olmalı. Eğer bu öndeğer işaretlenmezse İstisnalar ayrı muhasebe hesap kodlarına yazılmaz, istisnalar düşülmüş net tutarlar muhasebeye kaydedilir.

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 (Ceren Doğan)

SSK Matrahı	Ek Alanlar	SSK Devir	Diğer	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	İşsizlik Sg.

Hareket Tipi	Hesap Kodu	Hesap Adı
Ödenecek SSK Primi (İşveren)	730.007.002	Ssk İşveren Payı
Ödenecek İşsizlik Primi (İşçi)	361.001	Ödenecek SSK Primi
Ödenecek İşsizlik Primi (İşvr)	730.007.004	İşsizlik Sigortası İşveren Primi
Fazla Mesai Ücreti	730.007.001	Brüt Ücretler
Asgari Geçim İndirimi	730.007.001	Brüt Ücretler
SGK İşveren Primi Tesviki	730.007.001	Brüt Ücretler
SGK İşveren Primi Tesviki Karşı Hesap	730.007.001	Brüt Ücretler
İstisna Edilen Gelir Vergisi		
İstisna Edilen Gelir Verg. Karşı Hesap		
İstisna Edilen Damga Vergisi		
İstisna Edilen Damga Verg. Karşı Hesap		
Kıdem Yükü Karşılığı Hesabı-TFRS	730.007.001	Brüt Ücretler
Kıdem Yükü Karşılığı Karşı Hesabı-TFRS	730.007.001	Brüt Ücretler
BES Katkı Payı	730.007.001	Brüt Ücretler
İhbar Tazminatı	730.007.001	Brüt Ücretler

Takip Eden Satırlara Kopyala Şablonlar -> Personel Muh. Kodları Şablondan Al Üst Seviyeden Al

Sürekli Kart Giriş

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 (Ceren Doğan)

SSK Matrahı Ek Alanlar SSK Devir Diğer 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 İşsizlik Sg.

Yılı : 2022 Yenile

Aylar	Maaş Matrahı	İkramiye Matrahı	Fark Matrahı	Toplam	Asg.Ücr.Vrg.İst.
► Ocak	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Şubat	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Devreden Vergi Mat: 0.00

Devreden Asgari Ücret Gelir Ver. İstisnası Matrahları
Ay : 0
Asg.Ver.Mat: 0.00 Asg.Dmg.Mat: 0.00

Sürekli Kart Giriş Kaydet Kapat

Mesaj :