

NETSİS BORDRO PAKETİ YENİLİKLERİ (VERGİ İADESİ İŞLEMLERİ, GÜNE BAĞLI HESAPLAR)

Amaç	2005 yılından geçerli olmak üzere değiştirilen gider indirimi uygulaması ile Netsis Bordro paketinde yapılan yeniliklerle ilgili bilgileri içerir.
Yayın Tarihi	12/1/2005
Kategori	<input checked="" type="checkbox"/> Yeni Fonksiyon
Ürün Grubu	<input checked="" type="checkbox"/> Fusion <input checked="" type="checkbox"/> Fusion Standart <input checked="" type="checkbox"/> EntegreW3
Modül	Netsis Bordro
Versiyon Önkoşulu	<input checked="" type="checkbox"/> 3.0.2
Gereken Dosyalar	Personel.DII, Pertrk.DII, Penteg.DII, Perrapor.DII, Pyardim.DII DBUPDATE
Yükleme Sonrası İşlemler	<input checked="" type="checkbox"/> DBUPDATE Programının Çalıştırılması
Uygulama	VERGİ İADESİ İŞLEMLERİ 4842 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununda yapılan değişiklikle ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde özel gider indirimi uygulaması kaldırılarak, bunun yerine vergi indirimi uygulaması getirilmiştir. Düzenleme aşağıdaki gibidir: <i>"Mükerrer Madde 121- Gerçek ücretlerin vergilendirilmesinde, mükellefin kendisi, eşi ve çocukları ile ilgili eğitim, sağlık, gıda, giyim ve ikamet edilen konuta ait kira harcamalarının yıllık toplam tutarının;</i> <i>- 3 milyar liraya kadar % 8'i,</i>

- 6 milyar liranın 3 milyar lirası için % 8'i, aşan kısmı için % 6'sı,

- 6 milyar liradan fazlasının, 6 milyar lirası için % 7'si, aşan kısmı için % 4'ü,

Ücretlinin ertesi yılda ödeyeceği gelir vergisinden mahsup edilir veya işverenler aracılığı ile kendisine nakden iade edilir.

Şu kadar ki; harcamaların Türkiye'de yapılması, gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınan belgelerle tevsik edilmesi ve bu belgelerin işverene verilmesi şarttır. Mahsup hakkı kazanılan tutarın hesaplanmasında dikkate alınan harcama tutarı, vergi matrahının toplamını geçemez.

Netsis Bordro paketlerinde yapılan uyarılama ve 5083 sayılı kanun gereğince, 1/1/2005 tarihinden itibaren Türkiye Cumhuriyeti para birimi Yeni Türk Lirası olduğundan, Vergi İadesi uygulaması, Yeni Türk Lirası üzerinden yapılacaktır.

PARAMETRELER / VERGİ İADESİ TABLOSU

Kanun gereğince belirlenmiş olan bu vergi indirimi dilimleri ve karşılık oranları, Parametreler / Vergi İade Tablosu bölümünden şirket bazında ve yıllık olarak girilebilir.

Vergi İade Tablosu		
Matrah Aralıkları		Vergi Oranları
0	3,000	8
3,001	6,000	6
6,001	9,999,999	4
10,000,000	0	0
1	0	0
1	0	0
1	0	0
1	0	0

PERSONEL BİLGİLERİ / VERGİ İADESİ HARCAMA GİRİŞİ

Örneğin, 2004 yılı içinde elde ettiği ücret gelirinin vergi matrahı 12.000.000.000 TL (12.000 YTL) olan ve ücret matrahının tamamı kadar vergi indirimi uygulaması kapsamında harcama yapmış bir ücretlinin hak kazanacağı vergi indirimi tutarı aşağıda gösterildiği üzere 660.000.000 TL (660 YTL) olacaktır.

İlk 3 milyar lira için (3.000 YTL) X %8 240.000.000 TL (240 YTL)

İkinci 3 milyar lira için (3.000 YTL) X %6 180.000.000 TL (180 YTL)

Kalan 6 milyar lira için (6.000 YTL) X %4 240.000.000 TL (240 YTL)

Toplam

660.000.000 TL (660 YTL)

Personel bazında getirilen ve kontrol edilmiş olan toplam harcama tutarı, Personel Bilgileri / Vergi İadesi Harcama Girişi bölümünden yapılabilir. Harcama toplamı girildikçe, program vergi iade tutarını otomatik olarak hesaplayıp gösterecektir. Sistemde vergi iadesi ödemeleri yapıldıysa, bugüne kadar mahsup edilen vergi iadesi düşülerek kalan iade miktarı da bu ekranda izlenebilir.

2005 yılında personelin getireceği harcamalar 2004 yılına ait olup TL.olarak belgelenecektir. Ancak harcama toplamı, 5083 no.lu kanunda belirlendiği şekliyle yuvarlanarak Yeni Türk Lirasına dönüştürülerek girilmelidir.

Toplam Fatura Girişleri							
Sicil No	116	SELİM SEVER					
Kümüle Vergi Matrahı	12.000	Harcama Toplamı	12.000	İade Tutarı	660	Kalan İade	660
Sicil No		ile Vergi Matrahı	Harcama Toplamı	İade Tutarı	Kalan İade		
>> 116	SELİM SEVER	12000	12000	660	66		
117	ENGİN ALBAYRAK	6056.63	0	0			

İşverenler, Ocak ayı sonuna kadar düzenleyecekleri vergi indirimine ait bordroda her bir ücretli için hesaplayacakları vergi indirimi tutarını, Şubat ayından itibaren ödeyecekleri ücretlerin gelir vergisinden mahsup edeceklerdir.

Kazanç, Yardım, Kesinti	Muafiyet	Bilgi-1	Bilgi-2	Bilgi-3	
Sicil No	116	SELİM SEVER			
Ücreti	3.263.14	Hes. Kodu	PERSONEL	Personel &Devir Bilgileri	
Gayri Safi	2.830.09	Dev.GV.Mat.	0	G. İade	424.51
Toplam İnd.	0	Küm.GV.Mat.	2.830.09	G.İade DV.	0
Diğer Muaf.	0	Dev.GV.Tutarı	0	Kal. GV.	0
Net GV.Mat.	2.830.09	Küm.GV.Tutarı	424.51	DV. Matrahı	3.263.14
Gelir Vergisi	424.51			Danga Vrg.	19.58

GİDER İNDİRİMİ BORDROSU

ÖLEN / EMEKLİ / ÇIKAN BORDRO

İşverenler, kendilerine ibraz edilen vergi indirimine ait bildirimlerde yer alan harcama tutarını dikkate alarak Vergi İndirimine Ait Bordro düzenleyeceklerdir.

Gün hesapla seçeneklerindeki,

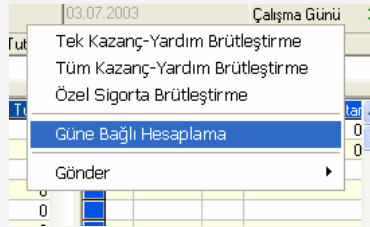
SSK GÜN : normal ve izin ssk gün sayısı toplamını ifade eder. Kazanç ve yardımlardan ssk gün sahası (H) içbiri dışında tanımlanmış ((N)ormal, Hafta (T)atili, (U)cretli izin) olanların gün toplamıdır.

FiİLİ GÜN : Fiilen çalışılan gün sayısıdır. Kazanç ve yardımlardan ssk gün sahası (N)ormal olarak tanımlanmış olanların gün sayılarının toplamıdır. Ancak bu kazanç ve yardımlardan, örneğin, raporlu gün sayısı olarak tanımlanmış (ssk gün sahası (N)ormal olan) bir kazancın gün sayısının fiili gün sayısı içinde değerlendirilmemesi için, Fiili Güne Dahil seçeneği işareti kaldırılması gerekir.

NORMAL GÜN, İZİN GÜN : Kazanç ve yardımlardan ssk gün sahası (N)ormal ya da (I)zin olarak tanımlanmış olanların gün sayılarının toplamıdır.

ÇALIŞMIŞSA : Bazı kazanç ve yardımlar, ilgili ayda çalışma varsa hak edilmekte, hiç çalışılmamışsa hak edilmemektedir. Örneğin, şirket ilgili ayda 50 YTL. bayram yardımı verecektir, ancak hiç çalışması olmayan kişi bu yardımı hak etmeyecektir. Bu yardım için, Çarpan = (M)iktar, İşçi ve Memur Çarpan Değeri = 50, Gün Hesapla = (C)alışmışsa verilmelidir. Personel Puantaj bilgilerinde, çalışması olan kişilerde bu yardımın değerine 1, çalışması olmayan kişilerde ise 0 (sıfır) atılacak, bu değer sahası 50 YTL.ile çarpılarak sonuca ulaşılabılır.

PERSONEL PUANTAJ BİLGİLERİ



Ücret hesaplama kod girişinde, yukarıda anlatıldığı şekilde, Gün Hesapla sahası belirtilmiş olan kazanç ve yardımların hesaplatılması için, Personel Puantaj Bilgileri üzerinde sağ click ile belirecek menüden, Güne Bağlı Hesaplar seçeneği kullanılabilir. İlgili personelin puantaj girişinde, çalışma, izin, rapor, mazeret vb. gün girişleri tamamlandığında, bu seçenek kullanılarak, güne bağlı hesaplar bir kerede otomatik olarak yaptırılabilir.

HIZLI PUANTAJ ATAMA

Güne Bağlı Hesaplamalar, istenirse, birden fazla kişi için bir kerede yapılabilir. Bunun için Hızlı Puantaj Atama bölümünde ilgili seçenekleri kullanmak gerekir.

PERSONEL BORÇ TAKİBİ

Personelin şirkete borçlanıp belli düzende her ay ödemesinin otomatik hesaplanabilmesi ve bakiye borç takibinin yapılabilmesi amaçlanmıştır.

Borç Takip

Sicil No: 09 MEHTAP KESKIN

Kesinti No: 3 KRD. TAKSIDI Ödeme Tipi: 0 - Oran

Borç Tarihi: 10.10.2004 Toplam Borç: 10,000

İlk Öd. Yıl/Ay: 2,005 / 1 Ödeme Oranı / Tutar: 10

Öncelik: 0 **Toplam Bakiye**: 10,000

Kesinti No	Borç Tar.	İlk Öd.Yıl	İlk Öd.Ay	Öncelik	Ödeme Tipi	Top. Borç
>> 3	10.10.2004	2,005	1	0	0	10,000

Sicil No : Borçlanan personel sicil numarasıdır.

Kesinti No : Borç için yapılacak ödemelerin bağlanacağı kesinti numarasıdır. Bir kesintiye istenilen sayıda farklı borç ödemesi bağlanabilir.

Borç Tarihi : Borçlanma tarihi olup, bilgi amaçlıdır.

İlk Ödeme Ay/Yıl : Borç ödemesinin başlayacağı tarih ay/yıl olarak girilmelidir.

Ödeme Tipi (Oran / Tutar), Ödeme Oranı / Tutar : Ödeme Tipi Oran ise, personelin puantajında *net ödenecek* olarak hesaplanan son rakamın belli bir oranının her ay kesileceği anlamına gelir ve Ödeme Oranı sahasında bu oran belirtilmelidir. Ödeme Tipi Tutar ise, Ödeme Tutarı sahasında belirtilen tutar, her ay kesilecektir. Her şekilde kesintiler, toplam borç tükenene kadar devam edecektir.

Toplam Borç, Bakiye Borç : Toplam personelin borçlandığı rakam bu sahaya girilmelidir. Kesintiler yapıp borç ödendikçe, bakiye borç sahasında, bakiye izlenebilecektir.

Öncelik : Öncelik değeri sıfır olan kesintiler, net ödenecekten mutlaka kesilecektir. Öncelik değeri 1 ve üzeri verilen kesintiler ise, en küçük öncelikten başlayarak en büyüğe doğru sırayla kesilir. Öncelik belirtilmiş kesintiler, net ödenecekten sırasıyla ve kesilebiliyorsa kesilir. Yani öncelik belirlenmiş kesintilerden dolayı eksi bakiyeye düşme oluyorsa, bu kesinti yapılmaz. Öncelik belirtilmiş olan ve oransal tanımlanmış kesintiler, net ödenecek rakamdan sırayla kesilirken, **kalan net ödenecek** oranlanarak hesaplanır.

Borç Takip bölümünde tanımlı bakiye borç ödemelerinin hesaplanıp puantaja yansıtılması, Personel Puantaj Bilgileri ekranında, yukarıda anlatılan Güne Bağlı Hesaplar seçeneği ile hesaplatılıp, puantaja atanabilir.

Örnek : Bir personelin 10,000 YTL.borcu olup, aylık %25 oranında kesileceği belirtilmiştir. Öncelik = 1 olarak verilmiştir. Personelin puantaj tahakkuku sonucu, net ödenecek = 1,200 YTL.dir. Güne Bağlı Hesaplar seçeneği ile, kesintiye, $1.200 * \%25 = 300$ YTL. atanacaktır.

Aynı kişiye bir sonraki ay, yeni bir borç işlenmiş olup, bu kez borç toplamı 1,000 YTL; aylık 250 YTL. ödeme tanımlanmış, öncelik = 0 olarak verilmiştir. Puantaj tahakkuku sonucu yine net ödencek rakamın = 1,200 olduğunu varsayarak, Güne Bağlı Hesaplar seçeneği ile, ilk olarak, yeni ayda işlenmiş olan yeni borcun ödemesi tahsil edilecektir. Bu ödeme için 250 YTL. işlenecektir. Diğer borç içinse, kalan net ödencek olan $1,200 - 250 = 950$ YTL.nin %25'i = 237.5 YTL, eski borcun ödemesi olarak hesaplanacak ve ilgili kesintiye atılacaktır.

Bir kesintiyle birden fazla borç ödemesinin ilişkilendirilmesi durumunda, hesaplamalar yine aynı şekilde yapılmak kaydıyla, kesintiye toplam ödeme tutarı aktarılacaktır.