

Gelir Vergisi Tarifesi Değişikliği

Ürün Grubu	<input checked="" type="checkbox"/> Redcode Enterprise <input checked="" type="checkbox"/> Redcode Standart <input checked="" type="checkbox"/> Entegre.NET
Kategori	<input checked="" type="checkbox"/> Yeni Fonksiyon
Versiyon Önkoşulu	<p>5.0.2 Onaylı Sürüm</p> <p>01/08/2010 tarihli 27659 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 6009 numaralı kanun gereğince, gelir vergisi tarifesi 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere değiştirilmiştir. Fazla kesilen gelir vergisinin mahsup uygulamasını içeren 274 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliği ise, 04/08/2010 tarihli 27662 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmıştır.</p> <p>Netsis İnsan Kaynakları Bordro programında tebliğde belirtilen içeriğe uygun olarak yapılması gerekenler detaylı olarak aşağıda açıklanmaktadır.</p> <p>Gelir Vergisi Tablosu</p> <p>01/08/2010 tarihli 27659 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 6009 numaralı kanunun 3. Maddesinin detayı aşağıda yer almaktadır.</p> <p><i>MADDE 3- 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</i></p> <p><i>"MADDE 103- Gelir vergisine tabi gelirler;</i></p> <p><i>8.800 TL'ye kadar % 15</i></p> <p><i>22.000 TL'nin 8.800 TL'si için 1.320 TL, fazlası % 20</i></p> <p><i>50.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.960 TL</i></p> <p><i>(ücret gelirlerinde 76.200TL'nin 22.000 TL'si için 3.960 TL),fazlası % 27</i></p> <p><i>50.000 TL'den fazlasının 50.000 TL'si için 11.520 TL</i></p> <p><i>(ücret gelirlerinde 76.200 TL'den fazlasının 76.200 TL'si için 18.594 TL), fazlası % 35</i></p> <p><i>oranında vergilendirilir."</i></p> <p>Bu doğrultuda Netsis İnsan Kaynakları programında Bordro modülünde kayıt, parametreler seçeneği altında gelen Gelir Vergisi Tablosu aşağıdaki gibi düzenlenmelidir. Gelir vergisi tablosunun yeni vergi tarifesine göre düzenlenmesi, Temmuz/2010 yada Ağustos/2010 ayına ait bordrolarda yapılabilir.</p>

Matrah Aralıkları		Vergi Oranları
0	8.800,00	15,00
8.801,00	22.000,00	20,00
22.001,00	76.200,00	27,00
76.201,00	9.999.999.999,00	35,00
0.000.000.000,00	0,00	0,00
1,00	0,00	0,00
1,00	0,00	0,00
1,00	0,00	0,00

Personel Puantaj Bilgileri

Personel Puantaj Bilgileri, Bilgi-3 ekranına, **Olmalı Küm.GV. Tut** ve **Fark GV.Tut** sahaları eklendi. **Gelir Vergisi tablosunun yeni oranlara göre düzenlendiği ayda, Olmalı Kümülatif GV. Tutarı** alanında yeni oranlara göre hesaplanan kümülatif gelir vergisi tutarı izlenebilir.

Fark GV. Tutarı alanı ise Kümülatif G.V. Tutarı ile Olmalı Küm. GV. Tut. arasındaki farkı verecektir. Kısacası, **Fark GV. Tutarı** sahasında, ilgili personel için fazla hesaplanmış olan gelir vergisi tutarı izlenebilir.

Personel Puantaj Bilgileri				
Kazanç, Yardım, Kesinti	Muafiyet	Bilgi-1	Bilgi-2	Bilgi-3
Sicil No: 00001	MERT ÖĞÜN		Giriş Tarihi: 01.01.2009	
Ücreti: 14.657,13	Net Ücreti: 9.000,00	Hes. Kodu: PERSONEL	Çıkış Tarihi:	
Gayri Safi: 13.991,45	Dev.GV.Mat: 88.584,42	Asg. Geç. İnd: 0	Net Sarkan Tutar: 0	
Toplam İnd: 0	Küm.GV.Mat: 102.565,87	G.İade DV: 0	Kal. GV: 4.893,51	
Diğer Muaf: 0	Dev.GV.Tutar: 25.024,55	DV. Matrahı: 14.657,13	Damga Vrg: 87,94	
Net GV.Mat: 13.991,45	Küm.GV.Tutar: 29.918,06			
Gelir Vergisi: 4.893,51	Olmalı Küm.GV.Tut: 27.822,05			
Toplam GV Terkini: 0	Fark GV.Tut: 2.096,00			
Toplam SSK Terkini: 0				

Gelir Vergisi Fark Raporu

Bordro modülünde, raporlar menüsü altına **Gelir Vergisi Fark Raporu** eklendi.



İşten ayrılmış olan personeller için gelir vergisi farkının hesaplanması ve raporlanması isteniyor ise, **İşten Çıkanlar İçin Gelir Vergisi Farkı Hesaplınsın** parametresi işaretlenmelidir.



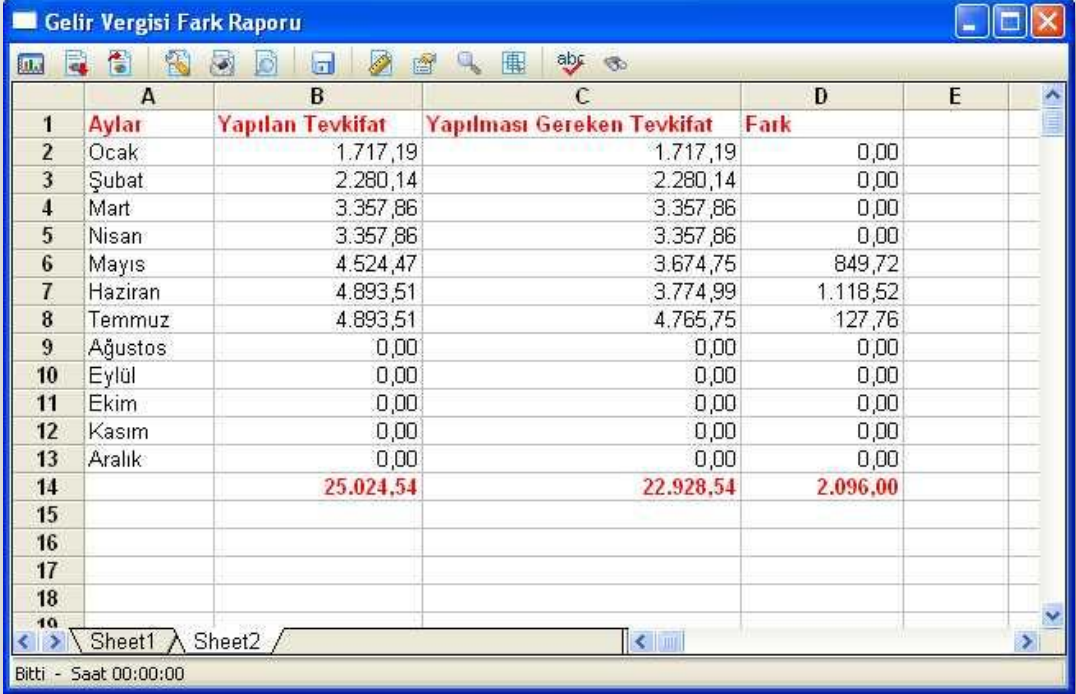
Gelir Vergisi Fark Raporunda 1. sayfada personel bazında, aylık gelir vergisi fark tutarları yer almaktadır.

The screenshot shows a spreadsheet with columns for months (Ocak, Şubat, Mart, Nisan) and rows for tax data. The data is as follows:

					Ocak			Şubat			Mart			Nisan			
	İşyeri	Sicil No	Adı	Soyadı	TC.Kimlik No	Kesilen GV	Yeni GV	Fark	Kesilen GV	Yeni GV	Fark	Kesilen GV	Yeni GV	Fark	Kesilen GV	Yeni GV	Fark
4	S1	00001	MERT	OĞUN		1.717,19	1.717,19	0,00	2.280,14	2.280,14	0,00	3.357,86	3.357,86	0,00	3.357,86	3.357,86	0,00
5						1.717,19	1.717,19	0,00	2.280,14	2.280,14	0,00	3.357,86	3.357,86	0,00	3.357,86	3.357,86	0,00

Kesilen GV sütununda eski oranlara göre ilgili ayda hesaplanmış olan gelir vergisi tutarı; **Yeni GV** sütununda, yeni gelir vergisi oranlarına göre ilgili ayda hesaplanması gereken gelir vergisi tutarı; **Fark** sütununda ise ilgili ay için fazladan ödenmiş olan gelir vergisi tutarı raporlanacaktır.

Gelir Vergisi Fark Raporunda 2. sayfada ise aylık kümülatif tutarlar yer almaktadır.



	A	B	C	D	E
1	Aylar	Yapılan Tevkifat	Yapılması Gereken Tevkifat	Fark	
2	Ocak	1.717,19	1.717,19	0,00	
3	Şubat	2.280,14	2.280,14	0,00	
4	Mart	3.357,86	3.357,86	0,00	
5	Nisan	3.357,86	3.357,86	0,00	
6	Mayıs	4.524,47	3.674,75	849,72	
7	Haziran	4.893,51	3.774,99	1.118,52	
8	Temmuz	4.893,51	4.765,75	127,76	
9	Ağustos	0,00	0,00	0,00	
10	Eylül	0,00	0,00	0,00	
11	Ekim	0,00	0,00	0,00	
12	Kasım	0,00	0,00	0,00	
13	Aralık	0,00	0,00	0,00	
14		25.024,54	22.928,54	2.096,00	
15					
16					
17					
18					
19					
20					

Raporda 2. sayfada, **Yapılan Tevkifat** sütununda, eski oranlara göre ilgili ayda hesaplanmış olan toplam gelir vergisi tutarı; **Yapılması Gereken Tevkifat** sütununda, yeni oranlara göre ilgili ayda hesaplanması gereken toplam gelir vergisi tutarı; **Fark** sütununda ise ilgili ay için fazladan ödenmiş olan toplam gelir vergisi tutarı raporlanacaktır.

Not: Yukarıda ekran görüntüsü yer alan örneğimizde, gelir vergisi tablosu yeni oranlara göre Ağustos/2010 ayında düzenlenmiştir. Bu nedenle Ağustos/2010 ayında alınan Gelir Vergisi Fark Raporunda, en son Temmuz/2010 için fark hesaplamıştır.

Banka Dosyası Oluşturma

Gelir Vergisi Kesintisi fazla yapılmış olan personellere, fazladan kesilmiş olan gelir vergisi tutarının ödemesinin yapılabilmesi için Banka Dosyası Oluşturma menüsünde, Bankaya Yatırılacak Olan alanına **Gelir Vergisi Farkı** seçeneği eklendi.

Banka Dosyası Oluşturma

Şirket Kodu Başlangıcı:

Şirket Kodu Bitişi:

Bankaya Yatırılacak Olan:

Ay İçi Toplamları Alınsın:

Özel Gider İndirimi Hariç:

Banka Seçilsin Ve Tutarlar Sadece Seçilen Bankaya Oluşturulsun:

Banka Seçimi:

Banka 1 Banka 2 Banka 3 Banka 4

Banka Dosyası Oluşturma, Gelir Vergisi Farkı seçilerek çalıştırıldığında, personel puantaj bilgileri, bilgi-3 ekranında yer alan **Fark GV. Tut.** sahasındaki tutar için banka dosyası oluşacaktır. Oluşan tutarlar, banka için liste alınarak kontrol edilebilir.

Banka İçin Liste

Sıra	Sicil No	Adı	Soyadı	T.C.Kimlik No	1.Banka	1.Banka Şubesi	Şube İsmi	1.Banka Hesap No	IBAN	Tutar	
1	00001	MERT	ÖĞÜN	046	00001		GUZELYALI	T-123456789		2.096,00	
										TOPLAM	2.096,00
										G.TOPLAM	2.096,00

Sheet1 /
Bitti - Saat 00:00:00

Kümüle Gelir Vergisi Tutarının Düzeltilmesi

Kümüle gelir vergisi, gelir vergisi tablosunda değişikliğin yapıldığı aydan sonraki aya, yeni aya/yıla devir seçeneği ile **devir** yapıldığında, program tarafından otomatik olarak düzeltililecektir.

Bu işlem sonucunda, personel puantaj bilgileri, bilgi-3 ekranında Kümüle Gelir Vergisi Tutarı, bir önceki aydaki Fark GV. Tutarı düşülerek getirilir.

Personel Puantaj Bilgileri			
Kazanç, Yardım, Kesinti	Muafiyet	Bilgi-1	Bilgi-2 Bilgi-3
Sicil No: 00001	MERT ÖĞÜN		Giriş Tarihi: 01.01.2009
Ücreti: 14.657,13	Net Ücreti: 9.000,00	Hes. Kodu: PERSONEL	Çıkış Tarihi:

Gayri Safi	13.981,45	Dev.GV.Mat.	102.565,87	Asg. Geç. İnd.	0
Toplam İnd.	0	Küm.GV.Mat.	116.547,32	Net Sarkan Tutar	0
Diğer Muaf.	0	Dev.GV.Tutar	27.822,06	G.İade DV.	0
Net GV.Mat.	13.981,45	Küm.GV.Tutar	32.715,57	Kal. GV.	4.893,51
Gelir Vergisi	4.893,51	Olmalı Küm.GV.Tut.	32.715,56	DV. Matrahi	14.657,13
Toplam GV Terkini	0	Fark GV.Tut.	0	Danga Vrg.	87,94
Toplam SSK Terkini	0				

Notlar :

- 1- Personelin kümülatif gelir vergisi matrah ve tutarları, Bordro modülünde, kayıt, Personel Bilgileri seçeneği altında yer alan Personel Devir Bilgilerinde Devir Bilgileri-2 ekranından izlenebilir ve gerekli durumlarda düzeltilebilir.

Personel Devir Bilgileri			
Devir Bilgileri 1		Devir Bilgileri 2	
Sicil No	00001	MERT ÖĞÜN	
GV. Mat.	102.565,87		
GV. K.	27.822,06		
Asg. Geçim	0,00	Yur. Farkı	0,00
		Ters Bak.	0,00

- 2- Programda her yıl için tek gelir vergisi tablosu geçerlidir. Tablo değiştirildikten sonra geçmiş aya dönüş yapılırsa değerler eski haline dönmeyecek ve hesaplamalar düzgün izlenemeyecektir. Bu nedenle geçmiş aya dönüş yapılırsa gelir vergisi tablosunun manuel olarak eski haline getirilmesi ve tekrar geçmiş/ileri aya dönüş ile değişiklik yapılan aya geçildiğinde ise yeni haline getirilmesi gerekir.

