T.C.
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : E-10903426-841.02-111449706 06.08.2024
Konu : Ek Ders Ödemeleri KBS Duyurusu

DAĞITIM YERLERİNE

İlgi : Hazine ve Maliye Bakanlığının 04.02.2022 tarihli ve 926867 sayılı yazısı.

Bakanlığımız, yönetici, öğretmen, uzman ve usta öğreticileri ile diğer görevlilerinin aylık ve ek ders ücreti karşılığında okutacakları ve okutmuş sayılacakları haftalık ders saatlerinin sayısı, ders görevi alacakların nitelikleri ve diğer hususlar Millî Eğitim Bakanlığı Yönetici ve Öğretmenlerinin Ders ve Ek Ders Saatlerine İlişkin Karar ile düzenlenmiştir.

Millî Eğitim Bakanlığı Yönetici ve Öğretmenlerinin Ders ve Ek Ders Saatlerine İlişkin Karar ile düzenlenen hususlara ilişkin olarak ek ders ödemelerinde gelir ve damga vergisi istisnası uygulaması hakkında Hazine ve Maliye Bakanlığının 2022/3 Personel Ödemeleri ile ilgili KBS duyurusu tüm harcama birimlerine KBS üzerinden duyurulmuştur.

Buna göre, anılan duyurudaki hususların yerine getirilebilmesi bakımından, Bakanlığımız il ve ilçe millî eğitim müdürlüklerince ek ders ücretlerinin; ilgili ayı takip eden ayın birinden itibaren hesaplama ve ödeme işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

Bilgilerini ve yazıya ekli KBS duyurusunda yer alan hususlara uymayan harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlisi ve diğer görevliler hakkında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu' nda yer alan mali yaptırımlar ile gerek görülen hallerde idari soruşturma tesis edilmesi hususunda;

Gereğini rica ederim.

Kemal ŞAMLIOĞLU
Bakan a.
Bakan Yardımcısı

EĞİTİMGE
Eğitimde Bir Imgeyiz

Ek:
1 - İlgi Yazı (3 Sayfa)
2 - Gelir ve Damga Vergisi Uygulama Kılavuzu (9 Sayfa)

Dağıtım:
A Planı
B Planı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.
Doğrulama Kodu: CE1F82C5-3AFB-4019-9A00-377A9418B0BE Doğrulama Adresi: https://www.turkiye.gov.tr/meb-ebys

Adres: Atatürk Bulvarı No: 98 Bakanlıklar ANKARA
Telefon No: (312) 413 27 60 Belgegeçer: (312) 418 64 01
e-Posta : sgb@meb.gov.tr İnternet Adresi :https://sgb.meb.gov.tr
Kep Adresi: meb@hs01.kep.tr
Bilgi için:Serpil PEKİN
Şef
Telefon No:(312) 413 27 36

T.C.
HAZİNE ve MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Sayı : E-83993637-010.07.02-926867 04.02.2022
Konu : KBS DUYURUSU

DAĞITIM YERLERİNE

PERSONEL ÖDEMELERİ İLE İLGİLİ KBS DUYURUSU
SIRA NO: (2022/3)

1 - KPHYS Gelir ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması Hakkında

Bilindiği üzere, 7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına DairKanunun 2 inci Maddesinde:

"193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"18. Hizmet erbabının, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutarına isabet eden ücretleri (Şu kadar ki, istisnayı aşan ücret gelirinin vergilendirilmesinde verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranları, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenir. Ödenecek vergi tutarı, bu suretle bulunan vergi tutarının içinde istisna tutara isabet eden kısım düşülmek suretiyle hesaplanır. İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşamaz. Birden fazla işverenden ücret alanlarda bu istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanır)."

yapılan düzenleme ile asgari ücretten alınan gelir vergisi ve damga vergisi tutarı istisna kapsamına alınmış ve anılan Kanuni düzenlemenin 3 üncü Maddesi b) bendinde:

b) 32 nci maddesi, 64 üncü maddesi, 108 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi, 109 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi ile ikinci ve üçüncü fıkraları, 110 uncu maddesi, 118 inci maddesi ve 122 nci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır." yapılan düzenleme ile asgari geçim indirimi kaldırılmıştır.

Bu kapsamda, yapılan mevzuat düzenlemelerinin uygulanmasına ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığından alınan 05.01.2022 tarih ve 1732 sayılı görüş yazısında;

"193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde yer alan istisnanın, hizmet erbabına bir ay içinde çeşitli adlar altında yapılan ücret ödemeleri toplamına bir kez uygulanması gerektiğinden, 14 günlük katsayı artışından kaynaklanan fark maaş ödemesi, ek ders ödemesi, fazla çalışma ücreti ödemesi, vekalet ücreti ödemesi, ikinci görev ödemesi gibi ödemelerin, tahakkuk ve ödemesi hangi ayda yapılmış ise o ayın ücreti sayılarak, söz konusu istisnanın ödeme kalemleri toplamına bir kez uygulanması gerekmektedir.

Söz konusu ödemelerin aynı ay içerisinde farklı tarihlerde yapıldığı durumlarda;

- Ek ödemelerin maaş ödemesinden sonra yapılması halinde, istisnanın öncelikle maaş ödemesine uygulanması, maaş ödemesine ilişkin gelir vergisi matrahının yeterli olmaması nedeniyle varsa faydalanılamayan kalan istisna tutarının diğer ek ödemelere uygulanması,

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.
Doğrulama Kodu: 80DE9A7B-CA38-4EDE-9ECA-E405B2CF65CB Doğrulama Adresi: https://www.turkiye.gov.tr/hmb-ebys

Devlet Mah. Dikmen Cad. No: 12 M Blok 06420 Çankaya/ANKARA
Telefon: 0 312 415 17 67 Faks: 0 312 417 05 15
KEP Adresi: hazinevemaliye@hs01.kep.tr İnternet Adresi: www.hmb.gov.tr
Bilgi için:Özgür AYDIN
Hazine ve Maliye Uzmanı

- Ek ödemelerin maaş ödemesinden önce yapılması halinde, istisnanın öncelikle ek ödemelere uygulanması, ek ödemelere ilişkin gelir vergisi matrahının yeterli olmaması nedeniyle varsa faydalanılamayan kalan istisna tutarının maaş ödemesine uygulanması,

mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, maaş ödemesinin yapıldığı ayın 15'inden sonra yeni göreve atanan bir personele göreve başladığı aya ilişkin peşin olarak ödenmesi gereken kıst ücretinin, izleyen aya ilişkin ödenmesi gereken ücretle birlikte aynı ay içinde tahakkuk ettirilerek ödenmesi durumunda, 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde yer alan istisnanın, her iki ücret toplamına bir kez uygulanması gerekmektedir" şeklinde görüş verilmiştir.

Buna göre, Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi (KPHYS) üzerinden maaş işlemlerini yürüten Kamu idareleri tarafından, yapılan mevzuat düzenlemeleri ve alınan görüş doğrultusunda Sistem üzerinde işlemlerini nasıl yapacaklarına ilişkin hazırlanan KPHYS- Gelir ve Damga Vergisi İstisnası Uygulama Kılavuzu Duyurular ekranına eklenmiştir.

2- Akademik Teşvik Ödeneği Hakkında

Bilindiği üzere, 31 Aralık 2016 tarihinde Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliğinin 10 uncu maddesinin 2 nci fıkrasının (b) bendinde "Akademik teşvik ödeneği; her bir takvim yılı için bir önceki yılda gerçekleştirilen faaliyetler esas alınmak suretiyle hesaplanan akademik teşvik puanı üzerinden Şubat ayının on beşinden itibaren on iki ay süreyle her ayın on beşinde ödenir" hükmü yer almaktadır.

Bu çerçevede, Şubat/2021 - Ocak/2022 dönemi arasında ödenen akademik teşvik ödenekleri puanlarının tamamı (Şubat/2022 maaş döneminden itibaren yeni puanlar girilecek olması nedeniyle) herhangi bir fazla ve yersiz ödemeye sebebiyet verilmemesi bakımından merkezden silinmiştir.

Buna göre, 2022 yılı Şubat ayından itibaren yeni dönemde akademik teşvik ödeneği alacak akademik personelin Diğer Tazminat Bilgi Girişi Ekranından ilgili tazminat kodu seçilmek suretiyle Sisteme girilmesi gerekmektedir.

3- Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Maaş ve İkramiye Ödemesi Hakkında

Gelir ve damga vergisi istisnası uygulamasına ilişkin söz konusu mevzuat düzenlemeleri doğrultusunda KKSP Modülünde yapılan incelemede; Ocak 2022 maaş ile Ocak 2022 ikramiye ödemesinde ekli listede yer alan personelde mükerrer gelir ve damga vergisi istisnası uygulandığı anlaşılmış olup, Kurumların gerçekleştirme görevlileri (Maaş Mutemedi) tarafından gerekli incelemenin yapılarak fazla ve yersiz ödeme var ise yürürlükteki mevzuat hükümlerine göre gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Bilgilerini ve gereğini arz/rica ederim.

Serkan YÜCEER
Bakan a.
Muhasebat Genel Müdürü V.

Ek:

1 - KPHYS - Vergi İstisnası Uygulama Kılavuzu (8 Sayfa)

2 - İkramiye G.V. - D.V. İstisna Kesilenler

Dağıtım:

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.
Doğrulama Kodu: 80DE9A7B-CA38-4EDE-9ECA-E405B2CF65CB Doğrulama Adresi: https://www.turkiye.gov.tr/hmb-ebys

Devlet Mah. Dikmen Cad. No: 12 M Blok 06420 Çankaya/ANKARA
Telefon: 0 312 415 17 67 Faks: 0 312 417 05 15
KEP Adresi: hazinevemaliye@hs01.kep.tr İnternet Adresi: www.hmb.gov.tr
Bilgi için:Özgür AYDIN
Hazine ve Maliye Uzmanı

EĞİTİMGE
Eğitimde Bir Imgeyiz

Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri (5018 Sayılı Kanuna Ekli I Sayılı Cetvel)ne
Özel Bütçeli İdareler (5018 Sayılı Kanuna Ekli II Sayılı Cetvelin Tamamı)e
Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar (5018 Sayılı Kanuna Ekli III Sayılı Cetvel)a

EĞİTİMGE
Eğitimde Bir Imgeyiz

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.
Doğrulama Kodu: 80DE9A7B-CA38-4EDE-9ECA-E405B2CF65CB Doğrulama Adresi: https://www.turkiye.gov.tr/hmb-ebys

Devlet Mah. Dikmen Cad. No: 12 M Blok 06420 Çankaya/ANKARA
Telefon: 0 312 415 17 67 Faks: 0 312 417 05 15
KEP Adresi: hazinevemaliye@hs01.kep.tr İnternet Adresi: www.hmb.gov.tr
Bilgi için:Özgür AYDIN
Hazine ve Maliye Uzmanı

KPHYS - GELİR VE DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI UYGULAMA KILAVUZU

EĞİTİMGE
Eğitimde Bir Imgeyiz

PERSONEL UYGULAMALARI YÖNETİM DAİRESİ
OCAK 2022

Bilindiği üzere, 7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına DairKanunun 2 inci Maddesinde: "193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“18. Hizmet erbabının, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutarına isabet eden ücretleri (Şu kadar ki, istisnayı aşan ücret gelirinin vergilendirilmesinde verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranları, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenir. Ödenecek vergi tutarı, bu suretle bulunan vergi tutarının içinde istisna tutara isabet eden kısım düşülmek suretiyle hesaplanır. İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşamaz. Birden fazla işverenden ücret alanlarda bu istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanır.).”

yapılan düzenleme ile asgari ücretten alınan gelir vergisi ve damga vergisi tutarı istisna kapsamına alınmış ve anılan Kanuni düzenlemenin 3 üncü Maddesi b) bendinde:

b) 32 nci maddesi, 64 üncü maddesi, 108 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi, 109 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi ile ikinci ve üçüncü fıkraları, 110 uncu maddesi, 118 inci maddesi ve 122 nci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.” yapılan düzenleme ile asgari geçim indirimi kaldırılmıştır.

Bu kapsamda, yapılan mevzuat düzenlemelerinin uygulanmasına ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığından alınan 05.01.2022 tarih ve 1732 sayılı görüş yazısına göre;

“193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde yer alan istisnanın, hizmet erbabına bir ay içinde çeşitli adlar altında yapılan ücret ödemeleri toplamına bir kez uygulanması gerektiğinden, 14 günlük katsayı artışından kaynaklanan fark maaş ödemesi, ek ders ödemesi, fazla çalışma ücreti ödemesi, vekalet ücreti ödemesi, ikinci görev ödemesi gibi ödemelerin, tahakkuk ve ödemesi hangi ayda yapılmış ise o ayın ücreti sayılarak, söz konusu istisnanın ödeme kalemleri toplamına bir kez uygulanması gerekmektedir.

Söz konusu ödemelerin aynı ay içerisinde farklı tarihlerde yapıldığı durumlarda;

- Ek ödemelerin maaş ödemesinden sonra yapılması halinde, istisnanın öncelikle maaş ödemesine uygulanması, maaş ödemesine ilişkin gelir vergisi matrahının yeterli olmaması nedeniyle varsa faydalanılamayan kalan istisna tutarının diğer ek ödemelere uygulanması,

- Ek ödemelerin maaş ödemesinden önce yapılması halinde, istisnanın öncelikle ek ödemelere uygulanması, ek ödemelere ilişkin gelir vergisi matrahının yeterli olmaması nedeniyle varsa faydalanılamayan kalan istisna tutarının maaş ödemesine uygulanması,

mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, maaş ödemesinin yapıldığı ayın 15'inden sonra yeni göreve atanan bir personele göreve başladığı aya ilişkin peşin olarak ödenmesi gereken kıst ücretinin, izleyen aya ilişkin ödenmesi gereken ücretle birlikte aynı ay içinde tahakkuk ettirilerek ödenmesi durumunda, 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde yer alan istisnanın, her iki ücret toplamına bir kez uygulanması gerekmektedir” şeklinde görüş verilmiştir.

EĞİTİMGE
Eğitimde Bir Ayrıcalık

I. Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi (KPHYS) Üzerinden Hesaplaması Yapılan Ödemeler

Gelir vergisi istisna kapsamında olan ve KPHYS üzerinden hesaplanan aylık/ücret, ek ders, fazla çalışma vb ödemelerinde; ilgili ay içerisinde ilk önce hangi ödeme türünde hesaplama yapılmış ise ilk önce gelir ve damga vergisi istisnası o ödeme türünde uygulanacak, kalan istisna tutarı olursa diğer ödemelerde de istisna uygulanmaya devam edecektir.

Bu kapsamda, KPHYS üzerinde arka planda Kalan Gelir Vergisi İstisna Tablosu oluşturulmuş olup, aynı ay içerisinde Sistemden yapılacak olan gelir vergisine tabi her hesaplamada, hesaplama önceliğine göre Sistem tablodan kontrol ederek, kalan gelir vergisi istisna tutarını uygulamaktadır.

Örnek:

EK DERS ÖDEMESİ	
Hesaplama Tarihi	**02.02.2022**
GELİR VERGİSİ İSTİSNASI	
Ek Ders Ücreti	**1.648,12**
Hesaplanan Gelir Vergisi	247,22
Asgari Ücret GV İstisna Tutarı	638,01
Gelir Vergisi Kesintisi	**0,00**
Devreden Gelir Vergisi Matrahı	**390,79**

AYLIK/ÜCRET ÖDEMESİ	
Hesaplama Tarihi	**08.02.2022**
Gelir Vergisi	
Gösterge Aylığı	344,97
Ek Gösterge	505,95
Taban Aylığı	3.599,63
Kıdem Aylığı	114,99
Yan Ödeme	164,10
Toplam	**4.729,64**
Em.Kes.Kişi Payı (%16)	1027,62
Sendika Aidatı	44,11
Toplam	**1.071,73**
Gelir Vergisi Matrahı	**3.657,91**
Hesaplanan Gelir Vergisi	**548,69**
Asgari Ücret İstisnası	**390,79**
Gelir Vergisi Kesintisi	**157,90**
Devreden Gelir Vergisi Matrahı	**0,00**

EĞİTİMGE
Eğitimde Bir İmgeviz

DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI	
Ek Ders Ücreti	**1.648,12**
Damga Vergisi İstisna Tutarı	5.004,00
Damga Vergisi Matrahı	0,00
Damga Vergisi Kesintisi	**0,00**
Devreden Damga Vergisi İstisna Tutarı	**3.355,88**

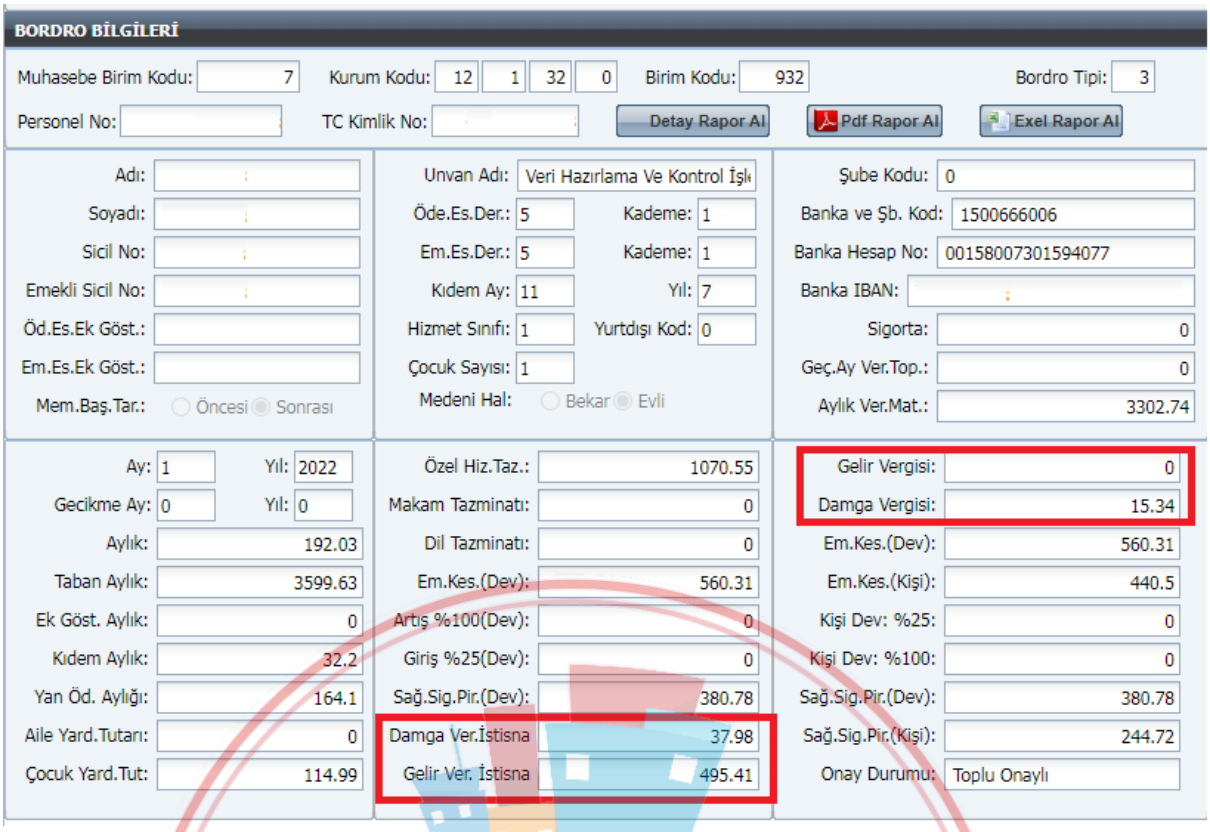
Damga Vergisi	
Gösterge Aylığı	344,97
Ek Gösterge	505,95
Taban Aylığı	3.599,63
Kıdem Aylığı	114,99
Yan Ödeme	164,10
Özel Hizmet Taz	1.201,64
Ek Tazminat	2.403,28
Toplu Sözleşme İkramiyesi	487,33
Toplam	**8.821,89**
Damga Vergisi İstisna Tutarı	**3.355,88**
Damga Vergisine Esas Matrah	**5.466,01**
Damga Vergisi Kesintisi	**41,49**
Devreden Damga Vergisi Matrahı	**0,00**

Buna göre; aynı ay içerisinde yapılan gelir ve damga vergisine tabi aylık/ücret, ek ders fazla çalışma vb ödemelerde hesaplama tarihi önem kazanmıştır. KPHYS üzerinde

- Aylık/Ücret ödemelerinden önce hesaplanan ek ders vb ödemelerde öncelikle bu ödemelerde gelir ve damga vergisi istisnası uygulanacak ve kalan istisna tutarı olursa bu tutarlar AYLIK/ÜCRET ödemelerinde bulunan gelir ve damga vergisinden istisna edilerek, Sistem üzerinde tutulan tablo güncellenecektir.
- Aylık/Ücret ödemelerinden sonra yapılan ek ders ödemesi söz konusu olursa, bu kez Aylık/Ücret ödemelerinden kalan istisna tutarları hesaplama yapılırken uygulanacaktır.
- Ek Ders/Fazla Mesai ödemelerinde, gelir vergisi istisna tutarı ilgili ayın 1'i ile 31'i arasındaki ödemelerde kullanılacaktır. Buna göre, ek ders ve fazla mesai gibi maaş dışı ödemelerin hesaplama ve muhasebeleştirme sürecinin aynı ay içerisinde (ayın 1'i ile 31'i arasında) tamamlanması gerekmektedir. Milli Eğitim Bakanlığına bağlı kurumlardaki ek ders ücret ödemelerinin takip eden ayın birinden sonra hesaplanma ve ödeme işlemlerinin yapılması hususuna dikkat edilmesi gerekecektir.

Örnek Ocak Ayı Normal Maaş Bordrosu:

EĞİTİMGE
Eğitimde Bir İmgeyiz



BORDRO BİLGİLERİ

Muhasebe Birim Kodu:	7	Kurum Kodu:	12	1	32	0	Birim Kodu:	932	Bordro Tipi: 3
Personel No:		TC Kimlik No:					Detay Rapor Al	Pdf Rapor Al	Exel Rapor Al

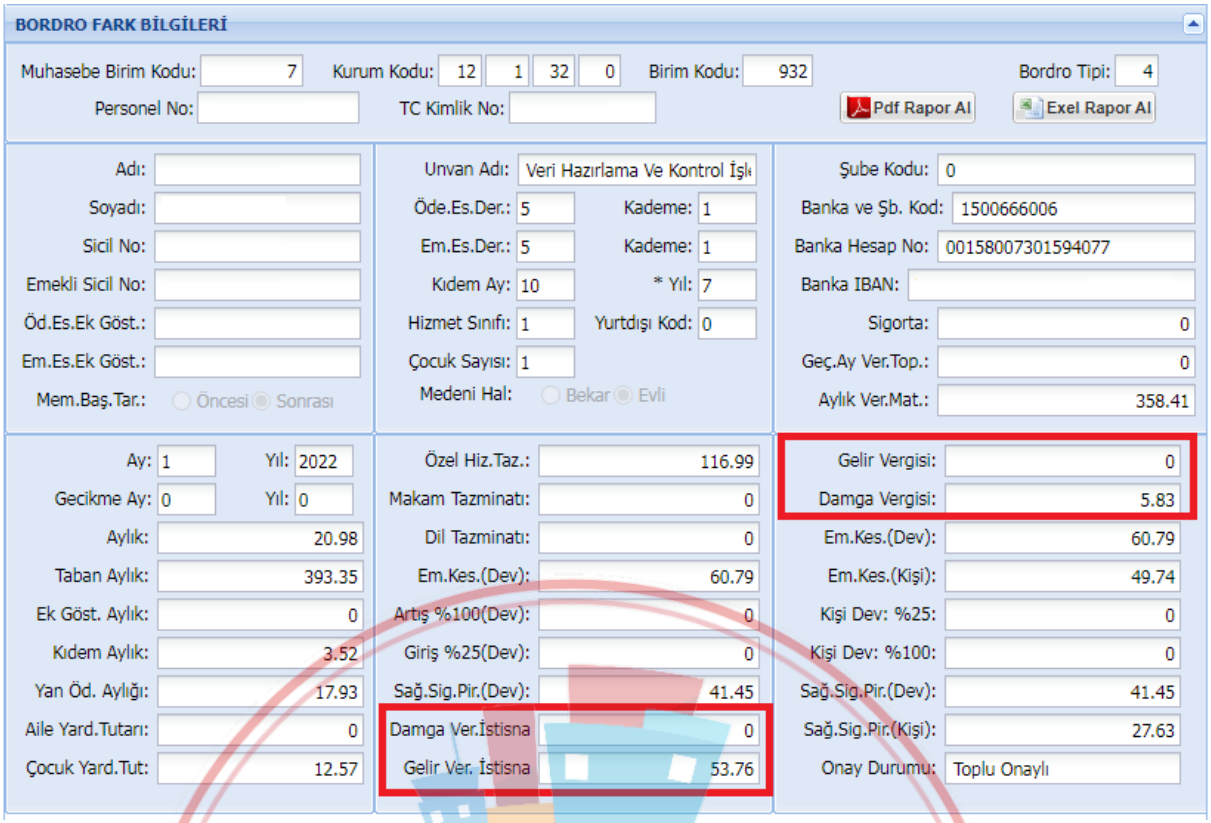
Adı:		Unvan Adı:	Veri Hazırlama Ve Kontrol İşl	Şube Kodu:	0
Soyadı:		Öde.Es.Der.: 5	Kademe: 1	Banka ve Şb. Kod:	1500666006
Sicil No:		Em.Es.Der.: 5	Kademe: 1	Banka Hesap No:	00158007301594077
Emekli Sicil No:		Kıdem Ay: 11	Yıl: 7	Banka IBAN:	
Öd.Es.Ek Göst.:		Hizmet Sınıfı: 1	Yurtdışı Kod: 0	Sigorta:	0
Em.Es.Ek Göst.:		Çocuk Sayısı: 1		Geç.Ay Ver.Top.:	0
Mem.Baş.Tar.:	Öncesi Sonrası	Medeni Hal:	Bekar Evli	Aylık Ver.Mat.:	3302.74

Ay: 1	Yıl: 2022	Özel Hiz.Taz.:	1070.55	Gelir Vergisi:	0
Gecikme Ay: 0	Yıl: 0	Makam Tazminatı:	0	Damga Vergisi:	15.34
Aylık:	192.03	Dil Tazminatı:	0	Em.Kes.(Dev):	560.31
Taban Aylık:	3599.63	Em.Kes.(Dev):	560.31	Em.Kes.(Kişi):	440.5
Ek Göst. Aylık:	0	Artış %100(Dev):	0	Kişi Dev: %25:	0
Kıdem Aylık:	32.2	Giriş %25(Dev):	0	Kişi Dev: %100:	0
Yan Öd. Aylığı:	164.1	Sağ.Sig.Pir.(Dev):	380.78	Sağ.Sig.Pir.(Dev):	380.78
Aile Yard.Tutarı:	0	Damga Ver.İstisna	37.98	Sağ.Sig.Pir.(Kişi):	244.72
Çocuk Yard.Tut:	114.99	Gelir Ver. İstisna	495.41	Onay Durumu:	Toplu Onaylı

Ocak ayı normal maaş bordrosunda 37.98 TL damga vergisi istisnasının tamamı kullanılmıştır. Gelir vergisi istisnasının ise 495.41 TL kısmı gelir vergisinde kullanılmış, 638.01 – 495.41 = 142.6 TL aynı ay içerisinde gelir vergisine tabi diğer ödemelerde kullanılmak üzere Sistemde tutulacaktır.

14 Günlük Fark Maaş Bordrosu:

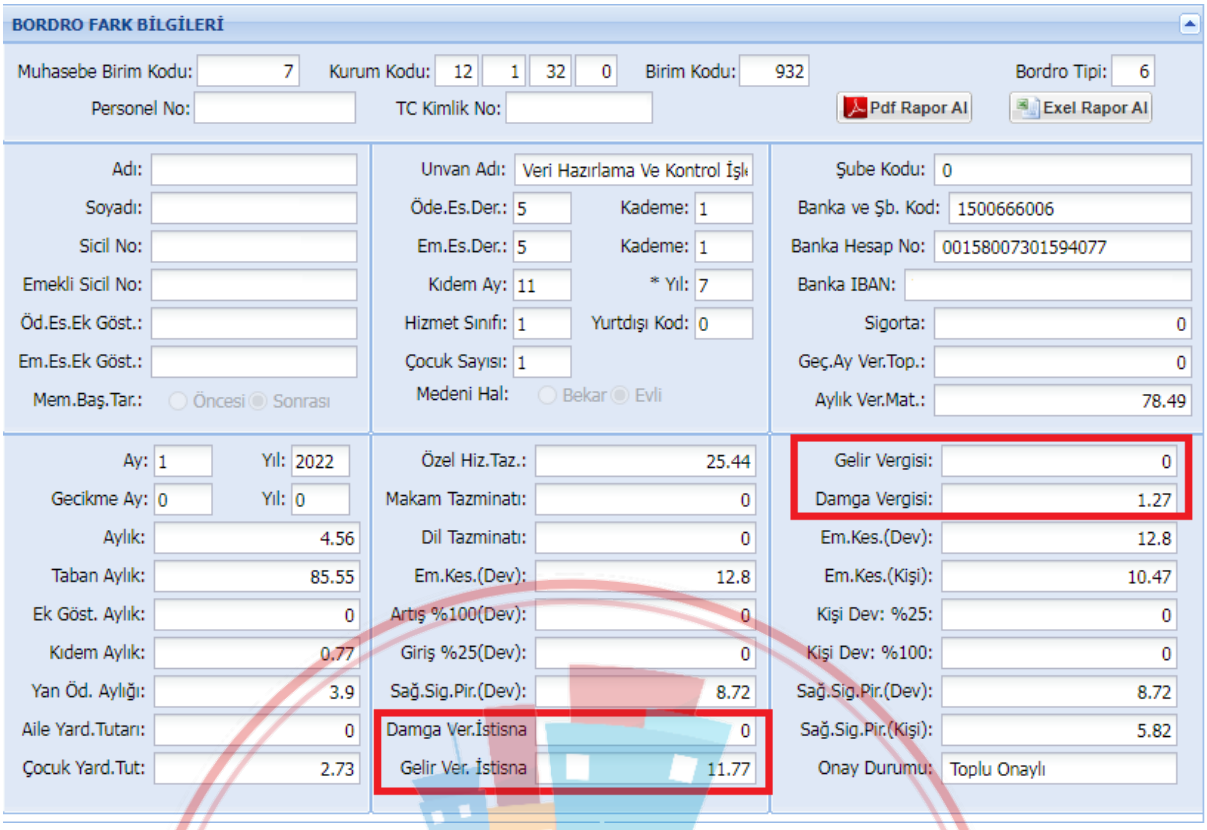
EĞİTİMGE
Eğitimde Bir Imgeyiz



İlgili personelin Ocak ayı bordrosundan kalan damga vergisi istisnası olmadığı için 14 günlük fark maaş bordrosunda kullanılmamıştır. Ocak ayı normal maaş bordrosundan 142.6 TL kalan gelir vergisi istisnası bulunmaktadır. 14 Günlük Fark Maaş Bordrosunda 53.76 TL gelir vergisi istisnası kullanılmış ve 142.6 – 53.76 = 88,84 TL aynı ay içerisinde gelir vergisine tabi diğer ödemelerde kullanılmak üzere Sistemde tutulacaktır.

EĞİTİMGE
Eğitimde Bir Imgeyiz

Refah Farkı Bordrosu:



İlgili personelin Ocak ayı bordrosundan kalan damga vergisi istisnası bulunmadığı için refah payı bordrosunda kullanılmamıştır. 14 Günlük Fark Maaşından 88.84 TL kalan gelir vergisi istisnası bulunmaktadır. Refah Payı Bordrosunda 11.77 TL gelir vergisi istisnası kullanılmış ve 88.84 – 11.77 = 77,07 TL aynı ay içerisinde gelir vergisine tabi diğer ödemelerde kullanılmak üzere Sistemde tutulacaktır.

II. Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi (KPHYS) Üzerinden Hesaplaması Yapılmayan ve FTP, Web Servis Gibi Metodlarla İlgili Kurumlardan Elektronik Ortamda Alınan Gelir ve Damga Vergisi İstisna Tutarları

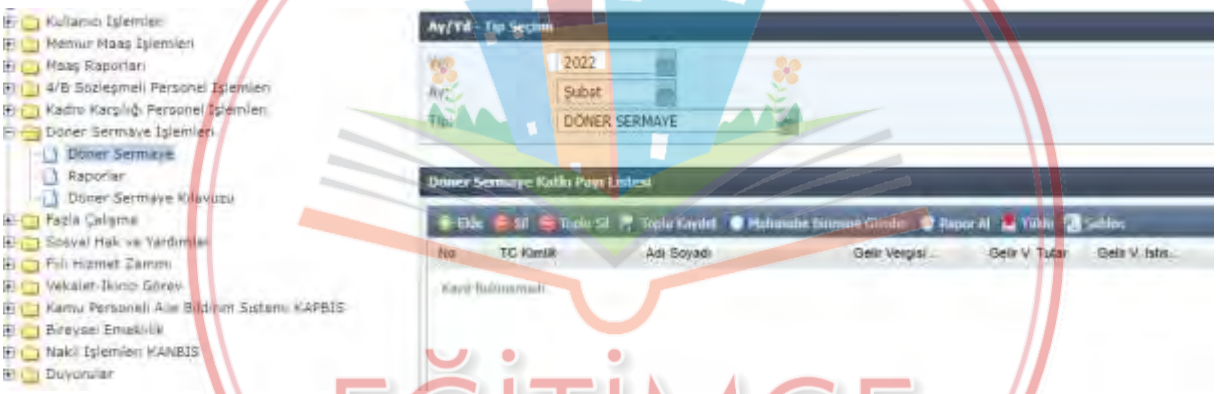
Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi (KPHYS) üzerinden hesaplaması yapılmayan, ilgili Kurumların kendi Sistemleri üzerinden hesaplanan Ticaret Bakanlığı Gümrük Fazla Çalışması, Sağlık Bakanlığı Döner Sermaye Katkı Payı gibi ödemelerin aylık/ücret ödemelerinden önce ödenmesi nedeniyle, ilgili Kurumlar tarafından öncelikle bu ödemelerde gelir vergisi ve damga vergisi istisnası uygulanacak; kalan istisna tutarları ise FTP, Web Servis gibi metodlarla ilgili Kurumlarla belirlenen ya da aşağıdaki formata göre KPHYS' ye yüklenecektir. İlgili kurumlardan alınan istisna tutarları KPHYS üzerinde yapılan Aylık/Ücret ödemelerinde gelir ve damga vergisi istisna tutarı olarak uygulanacaktır.

Ayrıca, Aylık/Ücret ödemelerinden sonra yine de kalan gelir ve damga vergisi istisna tutarı olursa, ilgili kurumlarla belirlenen formatta veriler paylaşılacaktır.



III. Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi (KPHYS) Üzerinden Hesaplaması Yapılmayan ve Sistemde Açılan Bir Modül Aracılığı İle Kurumlar Tarafından Excel Şablonu İle Verilerin Girildiği Ödemeler

Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi (KPHYS) üzerinden hesaplaması yapılmayan, ilgili kurumların bünyesinde, kendi sistemlerinden hesaplanarak ödenen, gelir ve damga vergisine tabi diğer ödemelerden kalan vergi istisna tutarları Döner Sermaye İşlemleri menüsünden "Aylık Vergi Matrahı – Kullanılan Gelir Vergisi İstisna Tutarı – Kalan Gelir Vergisi İstisna Tutarı" formatında Sisteme girilir. Sisteme yüklenen kalan istisna tutarları KPHYS üzerinde yapılan Aylık/Ücret ödemelerinde gelir ve damga vergisi istisna tutarı olarak uygulanacaktır.



NOT: Döner Sermaye İşlemleri menüsünden girilen formata göre aşağıdaki menüden rapor alınabilir.



EĞİTİMGE
Eğitimde Bir Imgeyiz


EĞİTİMGE
Eğitimde Bir Imgeyiz