

İlgili Versiyon/lar : ETA:SQL, ETA:V.8-SQL

İlgili Modül/ler: Bordro

PERSONEL HARCIRAH ÖDEMELERİ

6245 Sayılı HarciraH Kanuna göre harciraH; yol masrafı, yevmiye, aile masrafı ve yer değiştirme masraflarından birini, birkaçını veya tamamını ifade etmektedir.

İşverenler tarafından çalışanlara yapılan harciraH ödemeleri ücret olarak değerlendirilmekle birlikte, söz konusu demeler GVK'nin 24 üncü maddesi kapsamında ise gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ancak vergiden istisna edilen tutarın üzerinde bir ödeme yapılması halinde aşan kısmın ücret olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

Programımızda Yapılması Gereken İşlemler :

Bordro modülü, Parametreler, "G.HarciraH" sayfasında, "Gelir Vergisi Gündelik HarciraH İstisnası Uygulanacak mı" parametresi işaretlenir.

HarciraH denek No: HarciraH için tanımlanan deneyeđin sıra numarası yazılır. HarciraH için denek tanımı oluşturma, Bordro Servis / Sabit Tanımlar / cretler / denekler bölümünden ilave edilir.

"Gelir Vergisinden İstisna Edilecek Gündelik HarciraH Tutarları" bölümüne mevcut yılın harciraH tutarları yazılır.

SIRA NO	AÇIKLAMA	UZUN AÇIKLAMA	DEF. TUTAR	FORMÜL	OR. ÇOKLU	SGK'Y	SGK	SGK MUAF ORAN	G.V. TABİ	G.V.	D.V. TABİ	D.V.	EK DĐ	YENİ KARTA TAŐI	DĐNEK
1	HARCIRAH HARCIRAH	HARCIRAH HARCIRAH	46.35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Ekran 1: HarciraH Parametreleri ve denekler Sayfası

Puantaj Kartında “Ödenekler” sekmesinde bulunan Harcırah ödeneğine verilen tutar yazılır.

Daha sonra GV. İstisna Harcırah Gün Sayısı alanına da Harcırah gün sayısı yazılır.

SIRA KODU	TUTAR	SABİT NET TUTAR	AÇIKLAMA
1 HARCIRAH	356.13		300.00HARCIRAH

GV. İstisna Harcırah Gün Sayısı	3.00
---------------------------------	------

Ekran 2: Puantaj Kartı

Raporlar, Bordro Raporları, İcmal raporundan icmal dökümü alınır. Örnekte aynı ücrete tabi olup, Harcırah alan ve almayan personel görünmektedir.

Adı Soyadı	Brüt Ücret	SGK	HARCIRAH	Toplam Brüt Ge	SGK matrah	Gelir Vergi Mat	Kümüle Vergi M	SGK işçil p	Gelir Ver Dama Ver	Yasal Kes Net	Kazanc Net	Ödenen	
ARMET TUNA (HARCIRAH ÖDENEĞİ)	3 577.50	30	356.13	3 933.63	3 577.50	3 234.85	3 234.85	500.85	485.23	29.86	1 051.72	2 881.91	3 150.22
ALİ VARIAP	3 577.50	30	0.00	3 577.50	3 577.50	3 040.87	3 040.87	500.85	456.13	27.15	1 019.91	2 557.59	2 825.90
	7 155.00	60	356.13	7 511.13	7 155.00	6 275.72	6 275.72	1 001.70	941.36	57.01	2 071.63	5 439.50	5 976.12

Ekran 3: İcmal Dökümü

Örnek Hesaplama

Bordro Parametreleri [01/2021]

İcmal Par. | SGK Bild.Par. | Vergi Prm.-1 | Vergi Prm.-2 | Teşvik | A.G.İ. | İstihdam-1 | İstihdam-2 | Özel Sig./Muh-İsl.Ent | **G. Harcrah**

Gelir Vergisinden İstisna Edilecek Günlük Harcrah Tutarları

Gelir Vergisi günlük harcrah istisnası Uygulanacak mı

Harcrah Ödenek No

0.00	-	2 746.60	Arası Günlük	46.35
2 746.61	-	3 311.10	Arası Günlük	47.65
3 311.11	-	3 775.30	Arası Günlük	54.05
3 775.31	-	4 140.03	Arası Günlük	57.55
4 140.04	-	4 169.87	Arası Günlük	61.65
4 169.88	-	99 999.00	Arası Günlük	73.50

ESC->Çıkış F1->Yardım F2->Kaydet

Ekran 4: Günlük Harcrah Tutar Tablosu

Örneğin, Asgari Ücret çalışan bir personelin Brüt ücreti 2021 yılında 3 577,50 TL.

Brüt Ücret Tutarına göre, Harcrah Gelir Tutar muafiyet tutarı (1 günlük):
54,05 TL.

(Brüt Ücret Tutarına denk gelen satırda günlük rakam baz alınır.)

Personele 3 gün için verilen harcrah tutarı Net: 300 TL, Brüt: 356,13 TL.

Gelir Vergisinden İstisna Edilecek Muaf tutar (3 gün için): $54,05 * 3 = 162,15$ TL.

Muaf Olmayan Harcrah Tutarı: $356,13 - 162,15 = 193,98$ TL.

Harcrah Tutarından sonra Gelir Vergisi Matrahı:

$3 040,87 + 193,98 = 3 234,85$

Harcrah ödeneği öncesi Gelir Vergisi Matrahı + Muaf Olmayan Harcrah Tutarı

Gelir Vergisi: $3.234,85 * 0,15 = 485,23$ TL.

Damga Vergisi, harcrah dahil brüt gelir üzerinden hesaplanır.

Damga Vergisi: $\text{Toplam Brüt Gelir} * 0,00759 = 29,86$ TL.



Microsoft Partner Network



444 1 ETA



www.eta.com.tr