

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine Yönelik Yeni Düzenlemeler

22/12/2021 tarihli ve 7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent ile düzenlenen 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 ücretlerinin istisna edilmesine ilişkin usul ve esaslar 27.01.2022 tarih ve 31732 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirlenmiştir. Söz konusu değişikliğe istinaden Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine yönelik **Ocak/2022 vergilendirme döneminden itibaren geçerli olmak üzere gerekli düzenlemeler yapılmıştır.**

Söz konusu düzenlemeler kapsamında; “**Vergiye Tabi İşlemler, Vergi Bildirimi, SGK Bildirimleri ve Ekler**” tablolarında gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

Vergive Tabi İşlemler:

Matrah ve Vergi Bildirimi		
ÖDEMELERİN TÜR KODU	ÖDEMELERİN GAYRİSAFİ TUTARI	VERGİ KESİNTİ TUTARI
Uygun Veri Bulunamadı		
Toplam	0,00	0,00
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5225 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı		
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı		
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 4691 Sayılı Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı		
Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı		
Mahsup Edilen Vergiler		
K.V.K. 34/8. Maddesi Uyarınca K.V.K. 15/3 Maddesine Göre Yapılan Vergi Kesintisinden Mahsup Edilecek Kesinti Tutarları		
Menkul Koy. Yat. Fonları (BYF ile Konut Finansman Fonları ve Varlık Finansman Fonları Dahil) ile Menkul Koy. Yat. Ortaklıklarınca GVK. Geç. Mad. 67/8'e Göre Hesaplanacak Vergiye Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı		
GVK'nın 33. Maddesi Kapsamında Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı		
Mevduat Hesabı Vade Değişikliği Nedeniyle Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı		
Mahsup Edilecek Toplam Vergi		0,00
Tevkifata İlişkin Damga Vergisi		

-“Matrah ve Vergi Bildirimi” tablosunda “Ödemelerin Tür Kodu” 011- Asgari ücret seçildiğinde “Gayri Safi Tutarı” alanına toplam tutar, “Vergi Kesinti Tutarı” alanına ise varsa fazla mesai ve benzeri ödemeler için yapılan kesintiler yazılacaktır. Söz konusu gider ekle fonksiyonu kullanmak sureti ile Gider Kalemleri” bölümünde sırasıyla “alış türü” “normal alım”, “gider kayıt türü” “çalışan/personel bordro giderleri” ve “gider kayıt alt türü” “brüt ücret” seçildikten sonra “KDV’siz işlem” seçeneğinden “vardır” “seçilmesinin ardından “stopajlı alım” seçeneğinden “vardır” işaretlenerek aktif hale gelen “stopaj” kutucuğundan “011-Asgari Ücretli” seçilerek ve “stopaj tutarı” kutucuğuna **"0" (fazla mesai ve benzeri ödemeler mevcut ise stopaj)** tutarı yazılması gerekmektedir.

-“Ödemelerin Tür Kodu” içeriğine aşağıdaki kodlar eklenmiştir;

-**104 no.lu kod**, "Enflasyon oranına bağlı olarak değişken faiz oranı uygulanan 1 yıldan uzun vadeli hesaplara yürütülen faizler (GVK Geç. Md. 67/4)"

-**105 no.lu kod**, " Kur korumalı vadeli mevduat hesapları ile döviz tevdiat hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen hesaplarına yürütülen faizler (GVK Geç. Md. 67/4)"

-**106 no.lu kod**, "Kur korumalı katılma hesapları ile döviz cinsinden katılım fonu hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen katılma hesaplarına yürütülen faizler (GVK Geç. Md. 67/4)"

-107 no.lu kod, "Altın cinsinden mevduat hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat hesaplarına yürütülen faizler (GVK Geç. Md. 67/4)"

-108 no.lu kod, "Altın cinsinden katılım fonu hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen katılım hesaplarına yürütülen faizler (GVK Geç. Md. 67/4)"

-149 no.lu kod, "Sosyal İçerik Üreticiliğinde Kazanç İstisnası Kapsamında Yapılan Ödemeler (GVK mükerrer 20/B)"

-150 no.lu kod," Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliğinde Kazanç İstisnası Kapsamında Yapılan Ödemeler (GVK mükerrer 20/B)"

“Matrah ve Vergi Bildirimi” tablosunun altında yer alan;

–Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 sayılı Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı,

–Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın GVK Gec. 80. Md. Terkin Edilen Tutarı,

–4447 Sayılı Kanununun Geçici 21. Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutarı satırları kaldırılmıştır.

–“Mahsup Edilen Vergiler” bölümünde yer alan; “Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi” satırı kaldırılmıştır.

Vergi Bildirimi:

–“Çalıştırılan İşçi Sayısı” tablosu aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- Vergi Bildirimi						
Çalışan İşçi Sayısı (*)	1. Ay Asgari Ücretli	1. Ay Diğer Ücretli	2. Ay Asgari Ücretli	2. Ay Diğer Ücretli	3. Ay Asgari Ücretli	3. Ay Diğer Ücretli
Toplam Çalışan Sayısı (**)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Gelir Vergisi Muafiyetine Sayı	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
SGK Muafiyetine Sayı	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Gelir Vergisi Matrahı Toplamı	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Asgari Ücret İstisna GV Tutarı Toplamı	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Gelir Vergisi Kesintisi Toplamı (***)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Asgari Ücret İstisna GV Tutarı Toplamı	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Damga Vergisi Kesintisi Toplamı (****)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

(*) Vergi beyanını aylık olarak yapınlar sadece 1 inci ay için bilgi girişi yapılmalıdır.
(**) Gelir vergisi muaf istisna ve SGK muaf istisna dahil toplam çalışan sayısı bildirilmelidir.
(***) Asgari Ücret İstisna GV Tutarı Toplamı hariç
(****) Asgari Ücret İstisna GV Tutarı Toplamı hariç

Tahakkuk Esas İsmal Cetveli	
Matrah	<input type="text" value="0.00"/>
Tahakkuk Eden	<input type="text" value="0.00"/>
Mahsup	<input type="text" value="0.00"/>
Tecil Edilecek Tutar	<input type="text"/>
Ödenecek Vergi	<input type="text" value="0.00"/>
İade Edilecek	<input type="text" value="0.00"/>
Ödenecek Damga Vergisi	<input type="text"/>

–Vergi beyanını aylık olarak doldurup gönderecek mükelleflerin, yukarıdaki tabloda yer alan 1. Ay-Asgari Ücretli/1. Ay-Diğer Ücretli satırlarını doldurmaları gerekmektedir.

–Vergi beyanını üç aylık olarak yapma hakkı bulunan mükelleflerin, yukarıdaki tabloda bulunan “Çalışan Bilgisi” sütununda yer alan ücretlerle ilgili satırları doldurmaları gerekmektedir.

–Asgari Ücret İstisna GV Tutarı Toplamı alanına, ilgili ayda çalışanlar için vergi dışı tutulan istisna tutar toplamı (Ocak/2022 vergilendirme dönemi için en fazla 638,01 TL*işçi sayısı) yazılacaktır.

–Gelir Vergisi Kesintisi Toplamı alanına, ilgili aydaki vergi dışı tutulan tutar düşüldükten sonra kalan, ücretlerden kesilen gelir vergisi toplamı yazılacaktır.

-Asgari Ücret İstisna DV Tutarı Toplamı alanına, ilgili ayda çalışanlar için vergi dışı tutulan istisna damga vergisi tutar toplamı (Ocak/2022 vergilendirme dönemi için en fazla 37,98 TL*işçi sayısı) yazılacaktır.

-Damga Vergisi Kesintisi Toplamı alanına, ilgili aydaki istisna damga vergisi düşüldükten sonra kalan, ücretlerden kesilen damga vergisi toplamı yazılacaktır.

-“Tahsilatı Yapılmış Kaldırılan Vergiler” tablosu kaldırılmıştır.

- Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 sayılı Kanun Gereği Terkin Edilen Tutar tablosuna bağlantılı olan “Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim Tebliğ Tipi” ve “Teşvikten Yararlanma Tarihi” satırları kaldırılmıştır.

SGK Bildirimleri:

-SGK Bildirimleri

Sigortalı Çalışan Bilgileri

Aşağıdaki kutucuk sadece düzeltme beyannamelerinde işaretlenmelidir.

Bu döneme ilişkin önceki beyannamede beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerimin, aşağıdaki tabloda yaşamış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim.

Hayır Evet

<input type="checkbox"/>	BELGENİN MAHİYETİ	BELGE TÜRÜ	DÜZENLEMESİ ESAS KANUN NO	YENİ ÜNİTE KODU	ESKİ ÜNİTE KODU	İŞYERİ SIRA NUMARASI	İL KODU	ALT İŞYERİN NUMARASI	SSK SİCİL	SG NO (T.C. KİMLİK NO)	ADI	SOY
--------------------------	-------------------	------------	---------------------------	-----------------	-----------------	----------------------	---------	----------------------	-----------	------------------------	-----	-----

* Yukarıdaki tablo, ilgili dönem için verilen ilk beyannamede tüm çalışanlara ilişkin bilgileri içermelidir.

* Düzeltme beyannamelerinde bu tabloya sadece iptal edilmek, değiştirilmek veya yeni eklenmek istenilen bilgiler varsa yazılmalıdır.

** Sağlık kurulu raporu onaylanmış ve engellilik indiriminden faydalanabileceği işverene bildirilmiş olan çalışanların çalışma gücü kayıp oranı buraya yazılacaktır.

*** 193 sayılı Kanunun 23/18 maddesi kapsamında uygulanan istisna nedeniyle, ilgili ayda geçerli olan asgari ücretin istisna vergi tutarı yazılacaktır. Hesaplanan verginin asgari ücretin vergi tutarından düşük olması halinde ise buraya hesaplanan vergi tutarı yazılacaktır.

**** Bu alana, hesaplanan gelir vergisinden 193 sayılı Kanunun 23/18 maddesi kapsamında ilgili aydaki asgari ücret istisna vergi tutarı düşüldükten sonra kalan gelir vergisi yazılacaktır.

***** İlgili ayda geçerli olan brüt asgari ücrete isabet eden damga vergisi tutarı yazılacaktır. İlgili aydaki brüt ücretin brüt asgari ücret tutarından düşük olması halinde düşük olan brüt ücrete isabet eden damga vergisi buraya yazılacaktır.

***** İstisna sonrası kesilen damga vergisi yazılacaktır.

Hak Edilen Ücret Toplamları	0,00
Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki İstihkak Toplamları	0,00
Gelir Vergisi Matrahı Toplamları	0,00
Hesaplanan Gelir Vergisi Toplamları	0,00
Asgari Ücret İstisna Gelir Vergisi Toplamları	0,00
Gelir Vergisi Kesintisi Toplamları	0,00
Asgari Ücret İstisna Damga Vergisi Toplamları	0,00
Damga Vergisi Kesintisi Toplamları	0,00

-Hesaplanan Gelir Vergisi, Asgari Ücret İstisna GV Tutarı, Asgari Ücret İstisna GV Tutarı ve Damga Vergisi Kesintisi alanları eklenmiştir.

- Hesaplanan Gelir Vergisi alanı ilgili ayda vergi dışı tutulan tutar dahil tutarı içermelidir.

-Asgari Ücret İstisna GV Tutarı ilgili ayda çalışanlar için vergi dışı tutulan istisna tutar toplamı (Ocak/2022 vergilendirme dönemi için en fazla 638,01 TL) içermelidir. “Hesaplanan Gelir Vergisi” tutarı, ilgili ayda vergi dışı tutulan tutardan (Ocak/2022 vergilendirme dönemi için 638,01 TL’den) küçükse, “Asgari Ücret İstisna GV Tutarı” alanına “Hesaplanan Gelir Vergisi” tutarı yazılmalıdır. Bu durumda Gelir Vergisi Kesintisi olmayacağından bu alana “0” (sıfır) yazılmalıdır.

-Asgari Ücret İstisna DV Tutarı Toplamı alanına, ilgili ayda çalışanlar için vergi dışı tutulan istisna damga vergisi tutarı (Ocak/2022 vergilendirme dönemi için en fazla 37,98 TL) yazılacaktır.

-Damga Vergisi Kesintisi alanına, ilgili aydaki istisna damga vergisi düşüldükten sonra kalan, ücretlerden kesilen damga vergisi yazılacaktır.

Ekler:

-Ekler

-G.V.K. Geçici 72. Madde Kapsamında Yapılan Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim

Gelir Vergisi Kanununun Geçici 72. Maddesi Kapsamında Yapılan Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim

Ekle Sil

SPORCUNUN T.C. / YABANCI / VERGİ KİMLİK NUMARASI	SPORCUNUN ADI SOYADI	SPOR DALI	AMATÖR / PROFESYONEL	GELİR VERGİSİ MATRAHI	TEVKİFAT ORANI %	KESİLEN GELİR VERGİSİ (*)	İADEYE KONU GELİR VERGİSİ
Uygun Veri Bulunamadı							
Toplam				0,00	0,00	0,00	

* 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı yazılacaktır.

-“Hesaplanan Gelir Vergisi” sütunu “Kesilen Gelir Vergisi**” olarak değiştirilmiş olup (* 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı yazılacaktır.) dipnotu eklenmiştir.

-“Asgari Geçim İndirimi Tutarı” sütunu kaldırılmıştır.

-“İade Edilecek Gelir Vergisi” sütunu “İadeye Konu Gelir Vergisi” olarak değiştirilmiştir.

-Yurtdışına Hizmet Veren İşletmelerde İndirim Uygulamasına İlişkin Bildirim (G.V.K. Madde 33):

-Ekler

+G.V.K. Geçici 72. Madde Kapsamında Yapılan Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim

-Yurt Dışına Hizmet Veren İşletmelerde İndirim Uygulamasına İlişkin Bildirim (G.V.K. Madde 33)

İndirim Kapsamında Bulunan Hesabata İlişkin Bilgiler

Ekle Sil

FAALİYET KONUSU	İNDİRİM KAPSAMINDA ÇALIŞTIRILAN TOPLAM İŞÇİ SAYISI	YURT İÇİ NET HASILAT	YURT DIŞI NET HASILAT	NET SATIŞ HASILATI TOPLAMI	YURT DIŞI NET HASILATIN TOPLAM HASILAT İÇİNDEKİ PAYI (%)	
Uygun Veri Bulunamadı						
Toplam				0,00	0,00	0,00

İstihdam Edilen Hizmet Erbabının Ücret ve İndirim Tutarının Hesabına İlişkin Bildirim (*)

Ekle Sil

FAALİYET KONUSU	AIT OLDUĞU YIL	AIT OLDUĞU AY	HİZMET ERBABININ T.C. KİMLİK NUMARASI	HİZMET ERBABININ ADI SOYADI	BRÜT ÜCRET TUTARI	GELİR VERGİSİ MATRAHI	KESİLEN GELİR VERGİSİ (**)	İNDİRİLEBİLECEK AZAMI TUTAR (***)	İNDİRİME KONU OLACAK TUTAR (****)
Uygun Veri Bulunamadı									
Toplam									0,00

* Bu bildirim, yılın her ayı için o ayda indirim kapsamında istihdam edilen hizmet erbabi itibarıyla doldurulacaktır.

** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı yazılacaktır.

*** Her bir çalışan için faaliyetin yapıldığı yılın Ocak ayına ait asgari ücretin safi tutarının, GVK'nın 103. maddesindeki tarifinin birinci gelir diliminde yer alan oranla çarpılmasıyla bulunan indirim tutarı yazılacaktır.

**** Bu sütuna, kesilen gelir vergisi; asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden düşük ise bu tutar, yüksek ise asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi (İndirilebilecek azami tutar sütunundaki) tutarı yazılacaktır.

-Hesaplanan Gelir Vergisi” sütunu “Kesilen Gelir Vergisi***” olarak değiştirilerek (**193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı yazılacaktır.) dipnotu eklenmiştir.

-“Hesaplanan AGİ(**)” sütunu (**265 seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan hükümler dikkate alınarak ve AGİ yer alan tutarlar yazılacaktır.) dip notuyla birlikte kaldırılmıştır.

- “AGİ Sonrası Kalan Tutar” sütunu kaldırılmıştır.

-“İndirime konu Olacak tutar****” sütunu ile ilgili ((****) Bu sütuna, kesilen gelir vergisi; asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden düşük ise bu tutar, yüksek ise asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi (indirilebilecek azami tutar sütunundaki) tutarı yazılacaktır.

-4691 Sayılı Kanun Kapsamında Bildirim:

- Ekler

+ G.V.K. Geçici 72. Madde Kapsamında Yapılan Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim

+ Yurt Dışına Hizmet Veren İşletmelerde İndirim Uygulamasına İlişkin Bildirim (G.V.K. Madde 33)

+ Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi

+ İşyeri Bilgileri

-4691 Sayılı Kanun Kapsamında Bildirim

Bildirim Kapsamında Bulunan İşyerlerine İlişkin Bilgiler

BULUNDUĞU İL İLÇE	İLGİLİ VERGİ DAİRESİ	ÇALIŞTIRILAN TOPLAM İŞÇİ SAYISI	YENİ ÜNİTE KODU	EKİ ÜNİTE KODU	İŞYERİ SİHA NUMARASI	İL KODU	ALT İŞYERİN NUMARASI	İŞYERİNİN ADRESİ	PROJE KODU	İŞYERİNİN BULUNDUĞU BÖLGE
Uygun Veri Bulunamadı										

Bildirim Kapsamında Bulunan İşyerlerinin Çalışanlarına İlişkin Bilgiler

İŞYERİNİN BULUNDUĞU BÖLGE VE PROJE KODU	ÇALIŞANIN ADI SOYADI	ÇALIŞAN TC KİMLİK NO'SU (A)	İŞE BAŞLAMA TARİHİ (B)	ÇALIŞMAYA İLİŞKİN BRÜT ÜCRET TUTARI (C)	AR-GE VE YENİLİK FAALİYETİ KAPSAMINDA ÇALIŞMAYA İLİŞKİN ÜCRET MATRAHI (**)(Ç)	AR-GE, YENİLİK VEYA TASARIM FAALİYETİ KAPSAMINDA ÇALIŞMAYA İLİŞKİN KESİLEN VERGİ TUTARI (***)(C)
Uygun Veri Bulunamadı						

Toplam 0.00

** Bu satıra, teşvik kapsamındaki çalışmalara ilişkin ücret matrahı yazılacaktır.
*** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi (Çalışanın teşvik kapsamında olmayan ücretinin bulunması halinde ise toplam verginin, teşvik kapsamındaki çalışmaya isabet eden kısmı) buraya yazılacaktır.

-“Bildirim Kapsamında Bulunan İşyerlerinin Çalışanlarına İlişkin Bilgiler” tablosuna “Adı Soyadı” sütunu eklenmiştir.

- “Mahsup Edilebilecek Asgari Geçim İndirimi (***)” sütunu dipnotuyla birlikte kaldırılmıştır.

-Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim:

- Ar Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

Bildirim Kapsamında Bulunan İşyerlerine İlişkin Bilgiler

BULUNDUĞU İL İLÇE	İLGİLİ VERGİ DAİRESİ	ÇALIŞTIRILAN TOPLAM İŞÇİ SAYISI	SSK İŞYERİ SİCİL NUMARASI	İŞYERİNİN ADRESİ
Uygun Veri Bulunamadı				

Terkin Edilecek Tutara İlişkin Bilgiler

ADI SOYADI	ÇALIŞAN TC KİMLİK NO'SU (A)	İŞE BAŞLAMA TARİHİ (B)	ÇALIŞMAYA İLİŞKİN BRÜT ÜCRET TUTARI TOPLAMI (C)	AR-GE, YENİLİK VEYA TASARIM FAALİYETİ KAPSAMINDA ÇALIŞMAYA İLİŞKİN ÜCRET MATRAHI (**)(Ç)	AR-GE, YENİLİK VEYA TASARIM FAALİYETİ KAPSAMINDA ÇALIŞMAYA İLİŞKİN KESİLEN VERGİ TUTARI (***)(C)	TERKİN ORANI (%) (G)
Uygun Veri Bulunamadı						

Toplam 0.00

** Bu satıra, teşvik kapsamındaki çalışmalara ilişkin ücret matrahı yazılacaktır.
*** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi (Çalışanın teşvik kapsamında olmayan ücretinin bulunması halinde ise toplam verginin teşvik kapsamındaki çalışmaya isabet eden kısmı) buraya yazılacaktır.
**** Bu satırlar toplamı muhtasar beyannamenin vergiye tabi işlemler bölümünde yer alan “Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Sayılı Kanununun Gereği Terkin Edilen Tutarı” bölümüne aktarılacaktır.

-Terkin Edilecek Tutara İlişkin Bilgiler” tablosuna “Adı Soyadı” sütunu eklenmiştir.

-Ar-Ge, Yenilik veya Tasarım Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Hesaplanan Vergi Tutarı” sütunu “Ar-Ge, Yenilik veya Tasarım Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Kesilen Vergi Tutarı (***)” olarak değiştirilerek (***)193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi (Çalışanın teşvik kapsamında olmayan ücretinin bulunması halinde ise toplam verginin teşvik kapsamındaki çalışmaya isabet eden kısmı) buraya yazılacaktır) dipnotu eklenmiştir.

-“Mahsup Edilebilecek Asgari Geçim İndirimi (***)” sütunu dipnotuyla birlikte kaldırılmıştır.

-“Asgari Geçim İndiriminin Mahsubu Sonrası Vergi Tutarı” sütunu kaldırılmıştır.

-“Terkin Edilecek Tutar(****)” sütununa ait dipnotu ((****) Bu satırlar toplamı muhtasar beyannamenin vergiye tabi işlemler bölümünde yer alan “Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Sayılı Kanununun Gereği Terkin Edilen Tutarı” bölümüne aktarılacaktır.) şeklinde değiştirilmiştir.

-Ekler Bölümünden Kaldırılan Tablolar:

-Teşvik tutarı asgari ücret üzerindeki vergi yükü kadar olması nedeniyle, bir kısım vergi teşviklerinin uygulanabilirliği kalmadığından aşağıda isimleri yer alan tablolar Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri eklerinden kaldırılmıştır.

- İstihdam Teşvikine İlişkin Bildirim Tablosu,

-GVK Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopaj Teşvikine İlişkin Bildirim Tablosu,

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi) Tablosu,

-Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) Tablosu

