

2017 YILI İLAVE AGİ UYGULAMASI

1- Eylül 2017 Dönemi Bordrolarında:

Eylül 2017 Dönemine ait puantaj **Hesaplama Modu**'yla açılarak puantajın son hali korunur ve hiçbir şekilde değişiklik yapılmadan **F5- Hesaplat** butonuna basılıp **hesaplatılır** ve **F2 – Kaydet** butonuna basılıp kaydedilir.

Bu hesaplatma sonucu bordrolarda Net Ödenecek Tutar ve Ödenecek AGİ tutarı hiçbir şekilde değişmeyecektir.

Aşağıdaki resimde **A** kolonunda Eylül 2017 ayı için hesaplanan ilave AGİ yer alacak ve **B** kolonunda ise Ekim 2017 ayına devreden ilave AGİ yeracaktır.

Yapılan bu işlemler Eylül 2017 Muhtasarını değiştirmemektedir.

Net Ücret	AGİ Tutarı	Dön. Hes. İlave AGİ A	Önc. Dön. İl. Ed./ Edl. AGİ	Ödenecek İlave AGİ	Önc. Dön. Son. Dön. Kalan AGİ B	Ödenecek Tutar
1.240,86	133,31	29,89			29,89	1.374,17
1.500,21	199,97					1.700,18
1.229,15	159,98	14,93			14,93	1.389,13
1.270,75	133,31					1.404,06
1.228,82	133,31	22,12			22,12	1.371,93

2- Ekim 2017 Dönemi Bordrolarında:

Ekim 2017 Dönemine ait puantaj **Hesaplama Modu**'yla açılarak puantajın son hali korunur ve hiçbir şekilde değişiklik yapılmadan **F5- Hesaplat** butonuna basılıp **hesaplatılır** ve **F2 – Kaydet** butonuna basılıp kaydedilir.

Bu hesaplatma sonucu bordrolarda Net Ödenecek Tutar ve Ödenecek AGİ tutarı hiçbir şekilde değişmeyecektir.

Aşağıdaki resimde **A** kolonunda Ekim 2017 ayı için hesaplanan ilave AGİ yer alacak, **B** kolonunda Eylül 2017 ayından gelen tutar ve **C** kolonunda ise Kasım 2017 ayına devreden ilave AGİ yeracaktır.

Yapılan bu işlemler Ekim 2017 Muhtasarını değiştirmemektedir.

Net Ücret	AGİ Tutarı	Dön. Hes. İlave AGİ A	Önc. Dön. İl. Ed./ Edl. AGİ B	Ödenecek İlave AGİ	Önc. Dön. Son. Dön. Kalan AGİ C	Ödenecek Tutar
1.694,16	133,31					1.827,47
1.195,21	133,31	75,54	29,89		105,43	1.328,52
1.500,21	199,97					1.700,18
1.201,13	159,98	42,95	14,93		57,88	1.361,11
1.270,75	133,31					1.404,06

3- Kasım 2017 Dönemi Bordrolarında:

Kasım 2017 Dönemine ait puantaj hesaplatılmamış ise normal hesaplatma ve kayıt etme işlemleri gerçekleştirilir. Hesaplatılmış bir puantaj ise **Hesaplama Modu**'yla açılarak

puantajın son hali korunur ve hiçbir şekilde değişiklik yapılmadan **F5- Hesaplat** butonuna basılıp **hesaplatılır** ve **F2 – Kaydet** butonuna basılıp kaydedilir.

Bu hesaplatma sonucu bordrolarına Ödenecek ilave AGİ tutarı yansıyacak ve Net Ödenecek Tutar değişecektir. Buna bağlı olarak icra dairelerine ödenen AGİ ile ilişkili icra dosyalarının net tutarları da değişir.

Aşağıdaki resimde **A** kolonunda Kasım 2017 ayı için hesaplanan ilave AGİ, **B** kolonunda ise Eylül 2017 ve Ekim 2017 aylarından, kalan verginin durumuna göre tamamı yada bir kısmı Ödenecek İlave AGİ'ye dahil edilen tutar yer almaktadır. **C** kolonunda ise Kasım 2017 Döneminde maaşına yansıyacak Ödenecek İlave AGİ tutarı, **D** kolonunda ise yeterli verginin olmamasından dolayı ödenemeyen ve sonraki döneme devredilen tutar yer almaktadır. Önceki dönemden devreden Ödenemeyen İlave AGİ tutarı **B** ve **D** kolonlarının toplamıdır.

Yapılan bu işlemler Kasım 2017 Muhtasarını değiştirmektedir. Muhtara beyanname yapılmış ise iptal edilip yeniden hesaplatılıp gönderilmesi gerekmektedir.

Net Ücret	AGİ Tutarı	Dön. Hes. İlave AGİ A	Önc. Dön. İl. Ed./ Edl. AGİ B	Ödenecek İlave AGİ C	Önc. Dön. Son. Dön. Kalan AGİ D	Ödenecek Tutar
1.694,16	133,31					1.827,47
1.195,21	133,31	75,54	93,32	168,86	12,11	1.497,38
1.500,21	199,97					1.700,18
1.201,13	159,98	42,95	57,88	100,83		1.461,94
1.270,75	133,31					1.404,06

4- Aralık 2017 Dönemi Bordrolarında:

Aralık 2017 Dönemi işlemleri Kasım 2017 Dönemi şeklinde yapılacaktır.

5- Personel Eylül 2017'de Ekim 2017 Çalışmış ve Kasım'da işten ayrılmış olan personellerde yapılacak işlem

Konu ile ilgili olarak 444 0 189 hattı ile görüşüldü ve cevap olarak Mükelleflerin konu ile ilgili olarak bağlı oldukları vergi dairelerine başvuru yapmaları gerekmektedir şeklinde şifai olarak (telefon'da) cevap alındı.

6- Personelin Aynı Ayda Birden Fazla Belge Türü İle Çalışması Durumunda

299 Sayılı Gelir Vergisi Tebliğinde yapılan açıklamalar ve örnekler ışığında birden fazla belge türündeki toplam ücreti 1.404,06'ın altında ve Toplam Brüt Tutarı 1.777,50 TL ile 1.889,84 TL arasında ve bu ücret düşüşü tebliğde açıklandığı üzere sadece vergi dilimindeki artış nedeniyle meydana gelenlerde yapılacak işlem;

1.404,06 ile yapılan ödemenin arasındaki fark **Dönem Hesaplanan İlave AGİ** kolonuna (Yukarıdaki resimdeki **A** kolonuna) fare ile çift tıklanarak girilir, hesaplatılarak kayıt edilir. Belirtilen işlem bu türde olan personeller için Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında uygulanır.

7- Hesaplatılan İlave AGİ Tutarları Bordroda Yer Alması Gerekiyor mu?

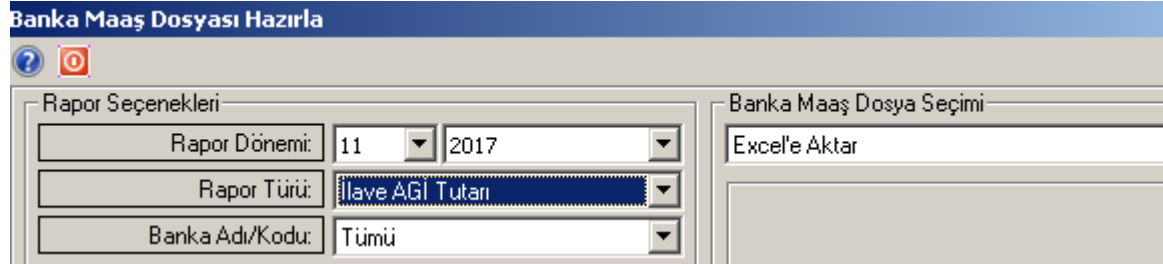
İlave edilecek AGİ tutarları tebliğde belirtildiği üzere Kasım ve Aralık ayına ait Asgari Geçim İndirimi tutarına eklenmek suretiyle ödenecek (dönemin muhtasarından mahsup edilecektir)

8- Hesaplatılan İlave AGİ Tutarlarını Nerede Görebilirim?

Hesaplatılan İlave AGİ Tutarlarını Program Aylık Dökümler’de yer alan **Asgari Geçim İndirimine Ait Bordro**’da görebilir,



Yada Aylık Dökümler’de yer alan **Banka Maaş Dosyası Hazırla**’mada Rapor Türü’nü İlave AGİ Tutarı seçerek görebilirsiniz.



9- Maaşlar Önceden Yatırılmış İse Ne Yapılması Gerekir?

Dönem puantajınız da ki personellerde İcra, Nafaka vb. kesintiler yok ise Asgari Geçim İndirimine Ait Bordro’daki yada Banka Maaş Dosyası Hazırlama da ki İlave AGİ Tutarlarını ödemeniz yeterlidir.

İcra, Nafaka vb. kesintiler var ise bunlarda AGİ dahil yada AGİ belli bir oranda bu kesintilere dahil ediliyor ise **önceki ödememizle, bordro hesabındaki yeni personele ödenecek net tutar arasındaki farkı ödemeniz** gerekir.

10. Bütün İlave AGİ’ler Hesaplatılıp Aralık Ayında Ödense Olur mu?

Bekar bir asgari ücretlinin;	
Eylül Ayındaki ilave AGİ’si	: 29,89
Ekim Ayındaki ilave AGİ’si	: 75,54
Kasım Ayındaki ilave AGİ’si	: 75,54
Aralık Ayındaki ilave AGİ’si	: 75,54
<u>Ve Aralık ayının AGİ’si</u>	<u>:133,31</u>
AGİ Toplamı	:389,82
Dönemin Vergisi	:302,17

Görüldüğü üzere **dönemin Vergisi AGİ Toplamını ödemeye yetmiyor.**

İlave AGİ’lerin düzgün ödenebilmesi ve Muhtasar’dan terkin edilebilmesi için Eylül, Ekim, Kasım bordrolarının yeniden hesaplatılması gerekir. Kasım 2017 Muhtasar Beyannamesi verilmiş ise iptal edilip yeni şekliyle verilmesi gerekir.

Eylül 2017 ve Ekim 2017 Muhtasar Beyannamelerinde herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır.