

AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU

A- PERSONEL BİLGİLERİ

Harcama Birimi Adı		VKN	
Muhasebe Birimi Adı		VKN	
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı	
Sicil / T.C. Kimlik No		Borcun Nedeni	
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi	
Adresi		Ayrılış Tarihi	
		Faiz Başlangıç Tarihi	
		Gelir Vergisi İstisnası	

B- AYLIK BİLGİLERİ

		ÖDENEN a	HAK EDİLEN b=(a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı)*Çalışılan gün sayısı	HAK EDİLMEYEN c=(a-b)
HAK EDİLEN VE HAK EDİLMEYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar			
	Taban Aylığı			
	Kıdem Aylığı			
	Ek Gösterge			
	Yan Ödeme			
	Aile Yardımı (Eş için)*			-----
	Aile Yardımı (Çocuk için)*			-----
	Toplu Sözleşme İkramiyesi*			-----
	Özel Hizmet Tazminatı			
	Ücret Tutarı			
	Tazminat Tutarı			
	Ek Ödeme			
	Üniversite Ödeneği			
	Geliştirme Ödeneği			
	Yargı Ödeneği			
Diğer**				
TOPLAM				(1)
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ***	Emekli Kes./Sigorta Primi (Devlet/İşveren Payı)			
	Emekli Kes.Karş. (%100)			
	Genel Sağlık Sigortası Primi (Devlet/İşveren Payı)			
TOPLAM				(2)

		Kesilen Vergi Tutarı	Kesilmesi Gereken Vergi Tutarı	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Gelir Vergisi****			
	Damga Vergisi*****			
TOPLAM				(3)
IV- HESAPLANAN BORÇ TUTARI	(1+2)-3*****			

Gerçekleştirme Görevlisi
Adı-Soyadı
Ünvanı
(imza)

Harcama Yetkilisi
Adı-Soyadı
Ünvanı
(imza)

* Aile yardımı (Eş ve çocuk için) ile toplu sözleşme ikramiyesi kıst çalışılan ayda tam olarak dikkate alınır ve kamu görevlisinden geri alınmaz.

** Tabloda yer alan aylık unsurlarından ilgili mevzuatı uyarınca kamu görevlisine ödenenler doldurulur. Tabloda yer almamakla birlikte, kamu görevlisine aylık, ödenek, zam ve tazminatlar gibi başka unsurlardan da ödeme yapılması halinde bu unsurlar da borçlandırmaya dâhil edilir.

*** 5510 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten sonra bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında ilk defa sigortalı sayılanlara ilişkin olarak;

a) Sosyal Güvenlik Kurumuna aylık prim ve hizmet belgesinin verilmesi (ödemenin gerçekleştirilmiş olması zorunluluğu da dikkate alınarak) durumunda, tam olarak gönderilen primlerin çalışılmayan süreye ait kısmı Kurum tarafından iade edildiğinde; işveren payının gelir kaydedilmesi ve kişi payının ise gelir vergisi yönüyle değerlendirilerek ilgili kamu görevlisine iade edilmesi gerekir.

b) Sosyal Güvenlik Kurumuna aylık prim ve hizmet belgesinin henüz verilmemiş olması (ödemenin de yapılmaması gerektiği hususu dikkate alınarak) durumunda ise çalışılmayan süreye ait işveren payı gelir kaydedilir. Kişi payı ise gelir vergisi yönüyle değerlendirilerek kişiden geri alınacak borç miktarını azaltıcı tutar olarak dikkate alınır.

c) Aylıksız izne ayrılma sebebiyle çalışılmayan süreye ait genel sağlık sigortası priminin tamamının devlet tarafından karşılanacağı durumlarda;

1) Sosyal Güvenlik Kurumuna aylık prim ve hizmet belgesinin verilmesi (ödemenin gerçekleştirilmiş olması zorunluluğu da dikkate alınarak) durumunda, ilave gönderilmesi gereken genel sağlık sigortası prim tutarı, Kurumun iade edeceği sosyal sigorta primi işveren payından mahsup edilir.

2) Sosyal Güvenlik Kurumuna aylık prim ve hizmet belgesinin henüz verilmemiş olması (ödemenin de yapılmaması gerektiği hususu dikkate alınarak) durumunda ise devlet tarafından karşılanacak genel sağlık sigortası primi tespit edilerek Kuruma bildirim yapılır.

**** Görevinden ayrılan personelin kıst maaşının hesaplanmasında, ay kesirleri tam ay sayılmak suretiyle gelir vergisi istisnası tam olarak esas alınacak, gelir vergisi istisnasında kıst hesaplama yapılmayacaktır. Ancak, kişinin yararlanacağı gelir vergisi istisna tutarı ilgili ayda kişiden kesilen gelir vergisi tutarını geçmeyecektir.

Aylığın hak edilen kısmına isabet eden gelir vergisi tutarının, yararlanılması gereken gelir vergisi istisnası tutarından;

a) Küçük veya eşit olması halinde, vergi istisnası sonrası gelir vergisinin (kişinin maaşından kesilen gelir vergisinin),

b) Büyük olması halinde ise peşin aldığı maaşın vergi istisnası sonrası gelir vergisi ile hak ettiği maaştan hesaplanan vergi istisnası sonrası gelir vergisi tutarı arasındaki farkın,

kişiden geri alınacak borç miktarını azaltıcı tutar olarak dikkate alınması gerekir. Buna ilişkin örnekler aşağıda yer almaktadır.

Örnek 1-

Çalışılan gün:	10 gün
Vergi İstisnası:	2.280,46 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi:	3.150,00 TL

İndirim sonrası kesilen Gelir Vergisi: $3.150,00 - 2.280,46 = 869,54$ TL (Bordroda kişiden kesilen)

Kıst (10 gün için) hesaplanan Gelir Vergisi: $3.150,00 * 10 / 30 = 1.050,00$ TL

Bu durumda kıst döneme isabet eden gelir vergisi (1.050,00 TL), vergi istisnası tutarından (2.280,46 TL) küçük olduğu için, vergi istisnası sonrası gelir vergisi (869,54 TL) (Maaşından kesilen gelir vergisinin tamamı) kişiden geri alınacak borç miktarını azaltıcı tutar olarak dikkate alınır.

Örnek 2-

Çalışılan gün:	25 gün
Vergi İstisnası:	2.280,46 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi:	3.150,00 TL

İndirim sonrası kesilen Gelir Vergisi: $3.150,00 - 2.280,46 = 869,54$ TL (Bordroda kişiden kesilen)

Kıst (25 gün için) hesaplanan Gelir Vergisi: $3.150,00 * 25 / 30 = 2.625,00$ TL

Kıst maaşından ödenmesi gereken gelir vergisi: $2.625,00 - 2.280,46 = 344,54$ TL

Bu durumda kıst döneme isabet eden gelir vergisi (2.625,00 TL), vergi istisnası tutarından (2.280,46 TL) büyük olduğu için, kişinin maaşından kesilen gelir vergisi tutarı (869,54 TL) ile hak ettiği maaşın vergi istisnası sonrası gelir vergisi tutarı (344,54 TL) arasındaki fark (869,54 - 344,54 = 525,00 TL) kişiden geri alınacak borç miktarını azaltıcı tutar olarak dikkate alınır.

***** 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa göre, verginin konusunu Kanuna ekli (1) sayılı Tabloda yazılı kağıtlar oluşturduğundan, Kanuna ekli listedeki usulüne uygun düzenlenmiş ve imzalanmış kağıtlar için vergiyi doğuran olay gerçekleşmiş olacaktır. Bu nedenle, damga vergisinin tamamının “kesilmesi gereken vergi tutarı” olarak dikkate alınması gerekir.

***** Genel bütçeli kamu idareleri dışındaki kamu idarelerinde, kamu görevlisine peşin ödeme yapılırken kesilen vergiler kişinin borcunu düşüren unsur olarak dikkate alınmaz. Ancak, verginin henüz vergi dairesine ödenmediği durumlarda bu tutar, ilgili hesabında kayıtlı vergi tutarından kişinin borcuna mahsuben ret ve iade edilebilir. Aksi durumda vergi dairesine fazla veya yersiz ödenen vergiler için kişi tarafından vergi dairesinden ret ve iade talebinde bulunulabilir.