



# ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve  
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe V.D. 342 028 6345  
Ticaret Sicil No. 19263  
www.erciyesymm.com.tr  
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5  
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ  
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

**SİRKÜ : 2015/19**

**Konu : Çalışanlara aile, çocuk ve yemek yardımı  
ödemelerinde sigorta primi kesintisi**

**KAYSERİ  
27.11.2015**

Bu sirkülerde çalışanlara aile, çocuk ve yemek yardımı olarak yapılan ödemelerin, sigorta primi ve gelir vergisi tutarları ile net ücret tutarlarını nasıl etkilediği çalışılmıştır.

## 1 – Ücretlerde SGK Primleri Kesintileri

Çalışanlara yapılan ücret ödemelerinde SGK primi kesilmesine ilişkin kurallar, 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "Prime esas kazançlar" başlıklı 80. Maddesinde açıklanmıştır.

Kanunun 3. maddesinin (12) numaralı bendinde **ücret**, 4. maddenin birinci fıkrasının (a) ve (c) bendi kapsamında sigortalı sayılanlara **saatlik, günlük, haftalık, aylık veya yıllık olarak para ile ödenen ve süreklilik niteliği taşıyan brüt tutar** olarak tanımlanmıştır. **Prim, ikramiye vb. kazançlar** ise prime esas kazanç bakımından **diğer ödeme** olarak addedilmektedir.

5510 sayılı Kanunun 4/1-(a) bendi kapsamındaki sigortalıların yukarıda açıklanan **ücretlerinin prime esas kazanç dâhil edilebilmesi için hak edilmesi yeterlidir**. Dolayısıyla sigortalıların ay içindeki prime esas kazanç tutarlarının hesaplanması sırasında, söz konusu ücretlerin, ödenip ödenmediğine veya ne zaman ödendiğine bakılmaksızın, hak edildiği ayın prime esas kazancına dâhil edilmek suretiyle prime tabi tutulması gerekmektedir. **Prim, ikramiye vb. diğer ödemeler ise hak edildiği ayın değil öncelikle ödendiği ayın kazancına dâhil edilir ve ücret dışındaki bu ödemelerin yapıldığı ayda üst sınırın aşılması nedeniyle prime tabi tutulamayan kısmı, ödemenin yapıldığı ayı takip eden aydan başlanarak iki ayı geçmemek üzere üst sınırın altında kalan sonraki ayların prime esas kazançlarına ilave edilir**.

Bu düzenlemeler çerçevesinde sigorta primine tabi olan ve olmayan ücret ve bu mahiyetteki ödemeler ile bu ödemelerden, ücret harici diğer ödeme sayılıp, ödemenin yapıldığı ay sigorta primi tavanını aşarlardan takip eden iki ay daha prime tabi tutulacak ödemelere ilişkin liste SGK internet sitesinde ve sirkülerimiz ekinde sunulmaktadır. Bu liste prime tabi olacak ve olmayacak ödemeleri sınırlandırmamakta olup, bu listede yer almayan ödemelerin, Kanunun 80. Maddesi kapsamında değerlendirilerek prime tabi olup olmadığının belirlenmesi gerekmektedir.

## 2 - Aile, çocuk ve yemek yardımı ödemelerinin sigorta primlerine tabi tutulması

5510 Sayılı Kanunun yukarıda belirtilen 80. Maddesinde, tutarları Kurumca yıllar itibarıyla belirlenecek yemek, çocuk ve aile zamlarının sigorta primine tabi tutulmaması öngörülmüştür. Bu maddede ki düzenlemeye istinaden 01.09.2012 tarih ve 28398 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış bulunan İşveren Uygulama Tebliğinde "Kısmen prime tabi tutulacak kazanç" miktarının nasıl hesaplanacağı ile muafiyetten yararlanmanın şartları açıklanmıştır. Buna göre:

## 2.1- Aile yardımında sigorta primi kesintisi

**Sigorta primlerinden istisna tutulan aile yardımının nispeti** (16 yaşından büyükler için belirlenen) **brüt aylık asgari ücretin % 10' udur.** 01.07.2015 – 31.12.2015 dönemi aylarda primden istisna tutulacak olan aile yardımının tutarı ise  $(1.273,50 \times \% 10 =)$  **127,35 TL** olup, İşverence her ay ödenen aile yardımının brüt tutarı 127,35 TL den fazla ise aşan kısmın ödendiği ayda normal ücrete ilâve edilerek onunla birlikte sigorta primlerine tabi tutulması gerekmektedir.

Aile yardımı için öngörülen istisnanın uygulanabilmesi için, sigortalının hizmet akdinin devam etmesi şartıyla fiilen çalışmasının olup olmadığı üzerinde durulmaksızın, sigortalının eşinin 5510 Sayılı Kanuna tabi zorunlu sigortalı olmayı gerektirecek şekilde çalışmaması ve de Kurumdan gelir veyahut aylık almaması gerekmektedir. **Aile yardımı** prim istisnasından **bekâr** sigortalılar yararlandırılmamaktadır.

## 2.2- Çocuk yardımında sigorta primi kesintisi;

**Primden istisna tutulan çocuk başına (en fazla iki çocuk için) yardımın nispeti** (16 yaşından büyükler için belirlenen) **brüt aylık asgari ücretin % 2' sidir.** 01.07.2015 – 31.12.2015 dönemi aylarda primden istisna tutulacak olan çocuk başına yardımın tutarı ise  $(1.273,50 \times \% 2 =)$  **25,47 TL** dir. Her bir çocuk için bu miktarın üzerinde ödeme yapılması veya ikiden fazla çocuk için ödeme yapılması halinde 25,47 TL' yi aşan veya ikiden sonraki çocuklar için ödenen kısmın normal ücrete ilâve edilerek ödendiği ayda onunla birlikte sigorta primlerine tabi tutulması gerekmektedir.

Sigorta priminden istisna çocuk yardımı; sigortalının hizmet akdinin devam etmesi şartıyla ve fiilen çalışmasının olup olmadığı üzerinde durulmaksızın;

Sigortalı veya isteğe bağlı sigortalı sayılmayan,  
Kendi sigortalılığı nedeniyle gelir veya aylık bağlanmamış olan çocuklarından; 18 yaşını, lise ve dengi öğrenim veya 5/6/1986 tarihli ve 3308 sayılı Meslekî Eğitim Kanununda belirtilen aday çırak, çırak ya da işletmelerde meslekî eğitim görmesi halinde 20 yaşını, yüksek öğrenim görmesi halinde 25 yaşını doldurmamış ve evli olmayan çocukları ile Yaşına bakılmaksızın Kanuna göre malûl olduğu tespit edilen evli olmayan çocuklarından

en fazla iki çocuk için yararlanılabilecektir.

## 2.3- Yemek yardımında sigorta primi kesintisi

**Primden istisna tutulan yemek yardımının nispeti ise** (16 yaşından büyükler için belirlenen) **brüt günlük asgari ücretin % 6' sıdır.** 01.07.2015 – 31.12.2015 dönemi aylarda primden istisna tutulacak olan yemek yardımının **günlük** tutarı ise  $(42,45 \times \% 6 =)$  **2,55 TL** olup, İşverence ödenen 1 günlük yemek yardımının brüt tutarı 2,55 TL den fazla ise 2,55 TL yi aşan kısmın gün sayısı ile çarpımı ile bulunan tutarın normal ücrete ilâve edilerek ödendiği ayda onunla birlikte sigorta primlerine tabi tutulması gerekmektedir. Standart olarak aylık 20 işgünü olduğu kabul edilirse sigorta priminden istisna yemek parasının aylık toplamı  $(20 \times 2,55 =)$  51 TL. olmaktadır.

Sigortalılara yemek yardımı ya da yemek parası adı altında yapılan ödemelerin primden istisna tutulabilmesi için,  
İşyerinde ya da müstemilatında yemek verilmemesi,  
İşyerine hariçten yemek getirilmemesi ya da  
Personele anlaşmalı bir lokantada yemek yedirilmemesi gerekmektedir.

Öte yandan, sigortalılara ay içinde yemek parası olarak nakit ödeme yapılmaksızın, çalıştıkları işyerinin dışında yemek üretimi yapan başka firma veya şahıslar tarafından (örneğin yemek kuponu karşılığında) gerek işyerinde, gerekse işyerinin dışında yemek verilmesi halinde, işverenlerce bu firma veya şahıslara fatura karşılığında yemek bedeli olarak ödenen fatura bedelleri prime esas kazançta dâhil edilmeyecektir.

#### **2.4- İşyerlerinde bu ödemelerin üçünün bir arada uygulanması şart değildir.**

Ayrıca, Tebliğe göre gerek aile yardımı ve gerekse çocuk yardımı ödemelerinde sigortalının (ilgili ayda) fiili çalışması olup olmadığı üzerinde durulmaması, yani izin veya rapor nedeniyle bu ödemelerden kesinti yapılmaması gerekmektedir. Yemek yardımı ödemelerinde ise sigorta priminden istisna tutar ay içinde fiilen çalışılan gün sayısı üzerinden hesaplanmaktadır.

Diğer taraftan, sigortalılara yemek parası ile çocuk ve aile zamlarının yıllık olarak bir defada ödenmesi halinde, istisna tutarlar ödemenin yapıldığı tarihteki 16 yaşından büyükler için belirlenen asgari ücret üzerinden **yıllık olarak** hesaplanacak ve yıllık istisna tutarını aşan kısım ödemenin yapıldığı ay sigorta primi matrahına dâhil edilecektir.

**2.5- 4447 Sayılı Kanun uyarınca sigortalıların aylık sigorta primlerine esas kazanç tutarları aynı zamanda işsizlik sigortası primlerinin hesabında da esas alındığından; aile, çocuk ve yemek yardımı ödemelerinde işsizlik sigortası primine tabi tutulmayacak tutarlar yukarıda belirtilen aynı kural ve yöntemlerle hesap edilecektir.**

### **3- Gelir Vergisinden İstisna Çocuk Zamları**

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 25. maddesinin 4. fıkrasında **hizmet erbabına ödenen çocuk zamlarının** gelir vergisinden istisna olduğu, bu zamların devletçe verilen miktarları aşığı takdirde, fazlasının vergiye tabi tutulacağı açıklanmıştır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun Aile Yardımı ödeneği başlıklı 202. maddesinde ise aile yardımının, memurun her ne şekilde olursa olsun menfaat karşılığı çalışmayan veya herhangi bir sosyal güvenlik kuruluşundan aylık almayan eşi için 1500, çocuklarından her biri için de 250 gösterge rakamının (72 nci ay dâhil olmak üzere 0-6 yaş grubunda yer alan çocuklar için bir kat artırımlı) aylık katsayısı ile çarpılması sonucu elde edilecek miktar üzerinden ödeneceği hüküm altına alınmış, eşlerden birine iş akdi veya toplu sözleşme gereği çocukları için yapılan aile yardımı ödeneğinin daha düşük olması halinde ise, yalnız aradaki farkın ödenmesi öngörülmüştür. Madde de ikiden fazla çocuk için ödeme yapılmamasına ilişkin düzenleme 6111 Sayılı Kanun ile 25.02.2011 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.

657 Sayılı Kanunun 202 ve müteakip maddeleri uyarınca ödenecek çocuk yardımına, çocuğun doğduğu ayı takip eden aybaşından itibaren hak kazanılır. Çocuğun ölümü ya da aşağıdaki hallerin oluşması halinde çocuk yardımı takip eden aybaşından itibaren kesilir.

a) Evlenen Çocuklar

b) 25 Yaşını dolduran Çocuklar (25 yaşını bitirdiği halde evlenmemiş kız çocukları ile çalışamayacak derecede malullükleri resmi sağlık kurulu raporuyla tespit edilenler için ödeme yapılmasına devam olunur)

c) Kendileri hesabına ticaret yapan veya gerçek ve tüzel kişiler yanında her ne şekilde olursa olsun menfaat karşılığı çalışan çocuklar (öğrenimi sürerken, tatil devresinden çalışanlar hariç)

d) Burs olan veya Devletçe okutulan çocuklar.

01.07.2015-31.12.2015 döneminde; Yukarıdaki şartlarla özel sektör işyerlerinde ödenen çocuk yardımlarından;

0-6 yaş arasındaki çocuklar için 41,54 TL.  
Diğerleri için 20,77 TL. gelir vergisinden istisnadır.

#### **4- Aile, çocuk ve yemek yardımı ödemelerinin işverene maliyeti ile net ücrete etkisi!**

Yukarıda belirtilen sigorta primi ve gelir vergisi istisnası şartlarını taşıyan, 7 yaşın üzerinde 2 çocuklu evli bir çalışana 01.07.2015 – 31.12.2015 dönemi için aile, çocuk ve yemek yardımı adı altında yapılacak ödemeler toplamının aylık olarak (127,35 + 50,94 + 51,00 =) 229,29 TL si sigorta primi ile işsizlik sigortası priminden, (20,77 x 2=) 41,54 TL. ise gelir vergisinden istisnadır.

Özel sektör işyerlerinde genellikle saatlik, günlük, haftalık veya aylık olarak belirlenen tek bir ücret ödemesi yapılmakta, çıplak ücrete ilave olarak yukarıda belirtilen yardım ve zamların ödenmediği görülmektedir. Bu durumda da ödenen ücretin tamamı üzerinden sigorta primi kesilmekte ve gelir vergisi hesaplanmaktadır. Asgari ücretin net 1.300 TL. olması ve bu tutarın işverenlere getireceği yükler kamuoyunun gündeminde bulunmakta olup, halen mevcut düzenlemeler, sigorta primi oranları ve destekleri ile gelir vergisi tarifesine göre AGİ hariç 1.300 TL. net ücret alan bir işçinin, ekli örnek A tablosunda yer aldığı üzere 5 puanlık sigorta primi desteği düşülmüş haliyle işverene maliyeti yıllık 26.211 TL.'dir. Ekli örnek B ücret bordrosunda, aynı personele 1.300 TL. net ücretinin içinde 01.07.2015 tarihinden itibaren uygulanan hadler üzerinden aile, çocuk ve yemek yardımı ödemesi yapılması halinde çalışanın işverene toplam maliyeti ve personelin net ücretindeki farklar hesaplanmıştır. Bir yıllık bu örnek hesaplama tablosunda aylık 20 işgünü bulunduğu, işyeri ve müştemilatında yemek verilmediği varsayılmıştır.

Bu hesaplama tablosundan da görüleceği aynı ücret ödemesinde bulunulmakla birlikte; ücretin içinde aile, çocuk ve yemek yardımı ödemesi bulunması halinde; sigorta primine ve gelir vergisine tabi olmayan ödemeler sebebiyle yaklaşık olarak, yıllık 896 TL. sigorta ve işsizlik primi ile 18 TL. gelir vergisi olmak üzere toplam 914 TL. prim ve vergi daha az ödenirken, çalışanın net maaşında 425 TL. artış olmuştur. Bu durumda personelin işverene yıllık maliyeti 489 TL. azalırken personel ücreti 425 TL. artmış bulunmaktadır.

**Asgari ücretin 1.300 TL.'sına çıkarılmasının mevcut mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde en az maliyetle sağlanması için çalışanlara doğrudan ücret zammı yapılması yerine, yapılmak istenen zammın miktarına göre iş sözleşmesine dâhil edilmek veya yönetim kurulu kararı ile kuralları belirlenerek, aile, çocuk ve yemek yardımı ödemelerinden tercihe göre birinin veya ikisinin veyahut da üçünün bir arada uygulanması önerilmektedir.**

Bilgi ve gereği rica olunur.

#### **Ekler:**

- 1-Sigorta primine tabi olan ve olmayan ücretler ile diğer ödemeler
- 2-Aile, çocuk ve yemek yardımı ödemesi yapılan personel örnek bordrosu

**Ek-1 Prime Esas Kazanca Dâhil Edilecek ve Edilmeyecek Kazançlar**

<b>PRİME TABİ OLAN VE OLMAYAN KAZANÇLAR</b>	<b>PRİME TABİ (+) /TABİ DEĞİL (-)</b>	<b>HANGİ AYDA PRİME TABİ TUTULDUĞU</b>
<b>Ücret</b>	<b>+</b>	Hak Edilen Ay
<b>a) Zaman birimine göre ücret</b>		
aa) Fazla çalışma / mesai ücreti	+	Hak Edilen Ay
ab) Cumartesi günü ücreti	+	Hak Edilen Ay
ac) Hafta tatili ücreti	+	Hak Edilen Ay
ad) Ulusal Bayram-Genel tatil ücreti	+	Hak Edilen Ay
ae) Yıllık izin ücreti	+	Hak Edilen Ay
<b>b) İş birimi esasına göre ücret</b>	<b>+</b>	Hak Edilen Ay
ba) Yüzde usulüyle alınan ücret	+	Hak Edilen Ay
bb) Profesyonel futbolcuya ödenen ücret	+	Hak Edilen Ay
bc) Transfer ücreti	+	Hak Edilen Ay
bd) Transfer verimi ücreti	+	Hak Edilen Ay
<b>c) Götürü ücret</b>	<b>+</b>	Hak Edilen Ay
<b>d) Belirsiz zaman ve miktar üzerinden ödenen ücret</b>	<b>+</b>	Hak Edilen Ay
da) Hazırlama ücreti	+	Hak Edilen Ay
db) Tamamlama ücreti	+	Hak Edilen Ay
dc) Temizleme ücreti	+	Hak Edilen Ay
- Kardan hisse şeklinde ödenen ücret	+	Hak Edilen Ay
- Komisyon ücreti	+	Hak Edilen Ay
<b>e) Zam ve Tazminatlar</b>	<b>+</b>	Hak Edilen Ay
ea) Bakım tazminatı	+	Hak Edilen Ay
eb) Vardiya tazminatı	+	Hak Edilen Ay
ec) Ağır vasıta tazminatı	+	Hak Edilen Ay
ed) İş güçlüğü tazminatı	+	Hak Edilen Ay
ef) Yıpranma tazminatı	+	Hak Edilen Ay
eg) Özel hizmet tazminatı	+	Hak Edilen Ay
eh) Yabancı dil tazminatı	+	Hak Edilen Ay
ei) İmza zorunluluğu tazminatı	+	Hak Edilen Ay
ei) Makam tazminatı	+	Hak Edilen Ay
ej) Uçuş tazminatı	+	Hak Edilen Ay
ek) Arazi zammı	+	Hak Edilen Ay
el) İş riski zammı	+	Hak Edilen Ay
em) Eleman teminindeki güçlük zammı, kıdem zammı	+	Hak Edilen Ay
<b>f) Hakkı huzurlar (toplantı parası)</b>	<b>+</b>	Hak Edilen Ay
<b>h) Sigortalılara istirahatlı iken ödenen ücretler</b>	<b>+</b>	Hak Edilen Ay
<b>ı) Avukatlık vekâlet ücreti</b>	<b>+</b>	Hak Edilen Ay

PRİME TABİ OLAN VE OLMAYAN KAZANÇLAR	PRİME TABİ (+) /TABİ DEĞİL (-)	HANGİ AYDA PRİME TABİ TUTULDUĞU
<b>i) İşverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen ve aylık toplamı asgari ücretin % 30'unu geçen özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payı tutarları</b>	+	Hak Edilen Ay
<b>a) Prim İkramiye ve Bu Nitelikteki İstihkak</b>		
aa) Tabii afet yardımı	+	Ödendiği Ay
ab) Nakit ödenen kira yardımı	+	Ödendiği Ay
ac) Nakit ödenen giyecek yardımı	+	Ödendiği Ay
ad) Nakit ödenen yakacak yardımı	+	Ödendiği Ay
ae) Askerlik yardımı	+	Ödendiği Ay
af) Sünnet yardımı	+	Ödendiği Ay
ag) Nakit ödenen taşıt yardımı	+	Ödendiği Ay
ah) Nakit ödenen ısıtma yardımı	+	Ödendiği Ay
ai) Nakit ödenen elbise dikiş bedeli	+	Ödendiği Ay
aj) Nakit ödenen ayakkabı bedeli	+	Ödendiği Ay
ak) Yılbaşı parası	+	Ödendiği Ay
al) Kreş parası	+	Ödendiği Ay
am) Bayram harçlığı	+	Ödendiği Ay
an) İzin harçlığı	+	Ödendiği Ay
ao) Bayram ikramiyesi	+	Ödendiği Ay
ap) Yılbaşı ikramiyesi	+	Ödendiği Ay
ar) 6772 Sayılı Kanun gereğince ödenen ikramiye	+	Ödendiği Ay
as) 6772 sayılı Kanun gereğince Bakanlar Kurulu kararına dayanılarak ödenen ikramiye	+	Ödendiği Ay
aş) 2448 sayılı Kanun gereğince ödenen ikramiye	+	Ödendiği Ay
at) Jübile ikramiyesi	+	Ödendiği Ay
au) Kurumca sigorta priminden istisna edilen tutarı aşan aile yardımı	+	Ödendiği Ay
aü) Kurumca sigorta priminden istisna edilen tutarı aşan çocuk yardımı	+	Ödendiği Ay
av) Kurumca sigorta priminden istisna edilen tutarı aşan yemek parası tutarı	+	Ödendiği Ay
<b>b) İdare veya kaza mercilerince verilen karar gereğince yapılan ödemeler</b>		
İdare veya kaza mercilerince verilen kararlara istinaden yapılan ödemelerden ücret mahiyetinde olanlar ait oldukları ay/aylar itibarıyla, diğer ödemeler ise ödemenin yapıldığı ay/aylar itibarıyla sigorta primine tabi tutulduğundan, idare veya kaza mercilerince verilen kararlara istinaden yapılan ödemelerden yukarıda ücret adı altında yer alan ödemeler bakımından ait oldukları ay/aylar, diğer ödemeler adı altında yer alan ödemeler bakımından ise ödemenin yapıldığı ay/aylar dikkate alınarak sigorta primi kesintisi yapılacaktır.		

PRİME TABİ OLAN VE OLMAYAN KAZANÇLAR	PRİME TABİ (+) /TABİ DEĞİL (-)	HANGİ AYDA PRİME TABİ TUTULDUĞU
<b>Sigorta primine tabi tutulmayacak kazançlar</b>		
a) Görev yollukları	-	
b) Seyyar görev tazminatı	-	
c) Kurumca sigorta priminden istisna edilen tutarı aşmayan çocuk zammı tutarı (Aylık asgari ücretin %'2 si)	-	
d) Kurumca sigorta priminden istisna edilen tutarı aşmayan aile yardımı (Aylık asgari ücretin %10'u)	-	
e) Kurumca sigorta priminden istisna edilen tutarı aşmayan yemek parası tutarı ( Günlük asgari ücretin %6'sı)	-	
f) İşverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen ve aylık toplamı asgari ücretin % 30'unu geçmeyen özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payı tutarları	-	
g) Doğum yardımı	-	
h) Ölüm yardımı	-	
ı) Evlenme yardımı	-	
j) Ayni yardımlar	-	
Ja) Ayni konut tahsisi	-	
Jb) İşyerinde kullanılmak üzere havlu, sabun vb.	-	
k) Kıdem tazminatı, iş sonu tazminatı veya kıdem tazminatı mahiyetindeki toplu ödemeler ve keşif ücreti	-	
l) İhbar tazminatı	-	
m) Kasa tazminatı	-	

## Örnek A

Ay	Brüt Ücret	Yemek Parası	Çocuk Zammı	Aile Zammı	Hakediş	Sigorta Matrahı	İşçi		İşveren		GV İstisna Tutar	Kümülatif Gelir Vergisi Matrahı	Gelir Vergisi Matrahı	Gelir Vergisi	Asgari Geçim İndirimi	Ödenecek Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Kesintiler Toplamı	Net Ücret	Toplam Ücret-Agi	Toplam İşveren Maliyeti
							Sigorta Primi	İşsizlik Sigortası Primi	SGK İşveren Payı	İşsizlik İşveren Payı											
1	1.818,41	0,00	0,00	0,00	1.818,41	1.818,41	254,58	18,18	281,85	36,37	0,00	1.545,65	1.545,65	231,85	135,17	96,68	13,80	518,41	1.300,00	1.435,17	2.136,63
2	1.818,41	0,00	0,00	0,00	1.818,41	1.818,41	254,58	18,18	281,85	36,37	0,00	3.091,30	1.545,65	231,85	135,17	96,68	13,80	518,41	1.300,00	1.435,17	2.136,63
3	1.818,41	0,00	0,00	0,00	1.818,41	1.818,41	254,58	18,18	281,85	36,37	0,00	4.636,95	1.545,65	231,85	135,17	96,68	13,80	518,41	1.300,00	1.435,17	2.136,63
4	1.818,41	0,00	0,00	0,00	1.818,41	1.818,41	254,58	18,18	281,85	36,37	0,00	6.182,59	1.545,65	231,85	135,17	96,68	13,80	518,41	1.300,00	1.435,17	2.136,63
5	1.818,41	0,00	0,00	0,00	1.818,41	1.818,41	254,58	18,18	281,85	36,37	0,00	7.728,24	1.545,65	231,85	135,17	96,68	13,80	518,41	1.300,00	1.435,17	2.136,63
6	1.818,41	0,00	0,00	0,00	1.818,41	1.818,41	254,58	18,18	281,85	36,37	0,00	9.273,89	1.545,65	231,85	135,17	96,68	13,80	518,41	1.300,00	1.435,17	2.136,63
7	1.818,41	0,00	0,00	0,00	1.818,41	1.818,41	254,58	18,18	281,85	36,37	0,00	10.819,54	1.545,65	231,85	135,17	96,68	13,80	518,41	1.300,00	1.435,17	2.136,63
8	1.845,57	0,00	0,00	0,00	1.845,57	1.845,57	258,38	18,46	286,06	36,91	0,00	12.388,27	1.568,73	254,72	135,17	119,55	14,01	545,57	1.300,00	1.435,17	2.168,54
9	1.933,35	0,00	0,00	0,00	1.933,35	1.933,35	270,67	19,33	299,67	38,67	0,00	14.031,62	1.643,35	328,67	135,17	193,50	14,67	633,35	1.300,00	1.435,17	2.271,69
10	1.933,35	0,00	0,00	0,00	1.933,35	1.933,35	270,67	19,33	299,67	38,67	0,00	15.674,97	1.643,35	328,67	135,17	193,50	14,67	633,35	1.300,00	1.435,17	2.271,69
11	1.933,35	0,00	0,00	0,00	1.933,35	1.933,35	270,67	19,33	299,67	38,67	0,00	17.318,32	1.643,35	328,67	135,17	193,50	14,67	633,35	1.300,00	1.435,17	2.271,69
12	1.933,35	0,00	0,00	0,00	1.933,35	1.933,35	270,67	19,33	299,67	38,67	0,00	18.961,68	1.643,35	328,67	135,17	193,50	14,67	633,35	1.300,00	1.435,17	2.271,69
<b>Toplam</b>	<b>22.307,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.307,84</b>	<b>22.307,84</b>	<b>3.123,12</b>	<b>223,04</b>	<b>3.457,69</b>	<b>446,18</b>	<b>0,00</b>		<b>18.961,68</b>	<b>3.192,35</b>	<b>1.622,04</b>	<b>1.570,31</b>	<b>169,29</b>	<b>6.707,84</b>	<b>15.600,00</b>	<b>17.222,04</b>	<b>26.211,71</b>

## Örnek B

Ay	Brüt Ücret	Yemek Parası	Çocuk Zammı	Aile Zammı	Hakediş	Sigorta Matrahı	İşçi		İşveren		GV İstisna Çocuk zammı tutarı	Kümülatif Gelir Vergisi Matrahı	Gelir Vergisi Matrahı	Gelir Vergisi	Asgari Geçim İndirimi	Ödenecek Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Kesintiler Toplamı	Net Ücret	Toplam Ücret-Agi	Toplam İşveren Maliyet
							Sigorta Primi	İşsizlik Sig. Primi	SGK İşveren Payı	İşsizlik İşveren Payı											
1	1.589,12	51,00	50,94	127,35	1.818,41	1.589,12	222,48	15,89	246,31	31,78	41,54	1.538,50	1.538,50	230,78	135,17	95,61	13,80	482,95	1.335,46	1.470,63	2.096,51
2	1.589,12	51,00	50,94	127,35	1.818,41	1.589,12	222,48	15,89	246,31	31,78	41,54	3.077,00	1.538,50	230,78	135,17	95,61	13,80	482,95	1.335,46	1.470,63	2.096,51
3	1.589,12	51,00	50,94	127,35	1.818,41	1.589,12	222,48	15,89	246,31	31,78	41,54	4.615,51	1.538,50	230,78	135,17	95,61	13,80	482,95	1.335,46	1.470,63	2.096,51
4	1.589,12	51,00	50,94	127,35	1.818,41	1.589,12	222,48	15,89	246,31	31,78	41,54	6.154,01	1.538,50	230,78	135,17	95,61	13,80	482,95	1.335,46	1.470,63	2.096,51
5	1.589,12	51,00	50,94	127,35	1.818,41	1.589,12	222,48	15,89	246,31	31,78	41,54	7.692,51	1.538,50	230,78	135,17	95,61	13,80	482,95	1.335,46	1.470,63	2.096,51
6	1.589,12	51,00	50,94	127,35	1.818,41	1.589,12	222,48	15,89	246,31	31,78	41,54	9.231,01	1.538,50	230,78	135,17	95,61	13,80	482,95	1.335,46	1.470,63	2.096,51
7	1.589,12	51,00	50,94	127,35	1.818,41	1.589,12	222,48	15,89	246,31	31,78	41,54	10.769,51	1.538,50	230,78	135,17	95,61	13,80	482,95	1.335,46	1.470,63	2.096,51
8	1.612,02	51,00	50,94	127,35	1.841,31	1.612,02	225,68	16,12	249,86	32,24	41,54	12.327,48	1.557,97	250,07	135,17	114,90	13,98	505,85	1.335,46	1.470,63	2.123,41
9	1.703,51	51,00	50,94	127,35	1.932,80	1.703,51	238,49	17,04	264,04	34,07	41,54	13.963,21	1.635,73	327,15	135,17	191,98	14,67	597,34	1.335,46	1.470,63	2.230,91
10	1.703,51	51,00	50,94	127,35	1.932,80	1.703,51	238,49	17,04	264,04	34,07	41,54	15.598,95	1.635,73	327,15	135,17	191,98	14,67	597,34	1.335,46	1.470,63	2.230,91
11	1.703,51	51,00	50,94	127,35	1.932,80	1.703,51	238,49	17,04	264,04	34,07	41,54	17.234,68	1.635,73	327,15	135,17	191,98	14,67	597,34	1.335,46	1.470,63	2.230,91
12	1.703,51	51,00	50,94	127,35	1.932,80	1.703,51	238,49	17,04	264,04	34,07	41,54	18.870,42	1.635,73	327,15	135,17	191,98	14,67	597,34	1.335,46	1.470,63	2.230,91
<b>Toplam</b>	<b>19.549,90</b>	<b>612,00</b>	<b>611,28</b>	<b>1.528,20</b>	<b>22.301,38</b>	<b>19.549,90</b>	<b>2.737,00</b>	<b>195,51</b>	<b>3.030,19</b>	<b>390,98</b>	<b>498,48</b>		<b>18.870,39</b>	<b>3.174,13</b>	<b>1.622,04</b>	<b>1.552,04</b>	<b>169,26</b>	<b>6.275,84</b>	<b>16.025,52</b>	<b>17.647,56</b>	<b>25.722,62</b>

Fark A-B	-2.757,94	612,00	611,28	1.528,20	-6,46	-2.757,94	-386,12	-27,53	-427,49	-55,20	498,48	0,00	-91,30	-18,22	0,00	-18,27	-0,03	-432,00	425,52	425,52	-489,09
----------	-----------	--------	--------	----------	-------	-----------	---------	--------	---------	--------	--------	------	--------	--------	------	--------	-------	---------	--------	--------	---------