

NET ÜCRETEN HAREKETLE BRÜT ÜCRETİN HESAPLANMASI

Hasan Hüseyin SEZGİN
Vergi Kontrol Memuru

I- GİRİŞ:

Ücret, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 61. maddesinde; işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilen menfaatlar olarak tanımlanmıştır.

1475 sayılı İş Kanunu'nda ise; bir kimseye iş karşılığında işveren veya üçüncü kişiler tarafından sağlanan ve nakden ödenen meblağ olarak tanımlanmıştır. Tanımı her ne olursa olsun kısaca ücret, çalışma karşılığında işverenden alınan paradır.

Günümüzde ücret pazarlıkları yapılırken genellikle net ücret yani işçinin eline geçecek meblağ üzerinde pazarlık yapılmakta, net ücretin brütünün ne olacağı hususu ise söz konusu olmamaktadır. Ancak yürürlükteki mevzuata göre ücret ödemelerinden bazı kesintilerin yapılması işverenlerin sorumluluğu altındadır. O nedenle net ödenen ücretin brütünün hesaplanması, bu meblağa göre de yasal kesintilerin tespiti önem arz etmektedir. Brüt ücretin hesabında ise bazı formüllere ihtiyaç vardır. Bu yazıda, ilgili taraflara ve uygulayıcılara kolaylık sağlaması açısından en çok kullanılan formüllere kısa ve sade olarak yer verilmeye çalışılacaktır.

II - BRÜT ÜCRETİN BULUNMASINA YARAYAN FORMÜLLER

Brüt ücretin hesaplanmasına geçmeden önce, brüt ücretten yapılan kesintilerin bilinmesinde yarar vardır. Bunlar sırasıyla aşağıdaki gibidir:

- S.S.K.'na göre kesilen işçi sigorta primi,
- Tasarrufu Teşvik Fonu Kanunu'na göre kesilen işçi fon payı,
- GVK'nun 94/A-1 maddesine göre aynı kanunun 103 ve 104 maddelerinde yer alan oranlarda yapılan gelir vergisi kesintisi,
- Damga Vergisi Kanuna göre yapılan damga vergisi kesintisidir.

Bu indirimler yapıldıktan sonra kalan meblağ işçiye ödenir. Eğer ücret anlaşması net üzerinden yapılmışsa, o takdirde yukarda belirtilen kesintiler net ücrete eklenerek brüt ücret bulunur. Tabi ki basit şekilde izah edilen bu husus çok zaman alacak uğraşlar gerektirir. Bu uğraşları en aza indirecek bir formüle ihtiyaç vardır. Bu formül ise aşağıda gösterilmiştir.

Brüt ücret	=	Net ücret + Kesintiler
B	=	$N + [B \times S + (B - (B \times S + T + \ddot{O}) \text{ GV}) + B \times T + B \times \text{DV}]$
B	=	Brüt ücret
N	=	Net ücret
S	=	İşçi sigorta primi oranı
T	=	İşçi tasarruf teşvik fonu kesintisi oranı
$\ddot{O}$	=	Özel indirim tutarı
GV	=	Gelir vergisi oranı
DV	=	Damga vergisi oranı

Formülde yer alan büyük parantez içerisindeki bölümlerin açıklaması ise şöyledir:

1) $B \times S$ (İşçi sigorta primi miktarı): Bilindiği üzere günümüzde ücretlilere ödenen brüt ücretten % 14 oranında işçi sigorta primi kesintisi yapılmaktadır. Ancak, bu oran işçinin emekli olup tekrar çalışması gibi hallerde ise % 6 olarak uygulanmaktadır. Diğer taraftan işçi sigorta primi her zaman ödenen brüt ücret üzerinden kesilmez. Memur maaş katsayısına göre belirlenen sigorta primine esas tavan ücret sınırı bulunmaktadır. Eğer işçinin brüt ücreti tavan ücret sınırını aşarsa o takdirde sigorta primi brüt ücret üzerinden değil tavan ücret tutarının üzerinden kesilir. Formüldeki $(B \times S)$ yerine ise tavan ücrete göre kesilecek prim miktarı yazılır.

2) $B - (B \times S + T + \ddot{O}) \text{ GV}$ (Gelir Vergisi Kesintisi): Ücretlerden GVK'nun 94/A-1 maddesine göre aynı kanunun 103 ve 104. maddelerinde yer alan oranlarda Gelir Vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi kesintisi brüt ücretten, işçi sigorta primi, işçi tasarrufa teşvik fonu miktarı ve özel indirim tutarı tenzil edildikten sonra kalan meblağ üzerinden hesaplanır. Formülde yer alan Gelir Vergisi oranı (GV) % 25 olacağı gibi % 30, 35, 40, 45, 50 de olabilir.

3) B x T (Tasarrufa teşvik fonu işçi kesintisi): 3417 sayılı Çalışanların Tasarrufa Teşvik edilmesi ve Bu Tasarrufların Değerlendirilmesine Dair Kanun'un 2/b. maddesinde "on ve daha fazla işçi çalıştıran işyerlerinde çalışan işçilerin aylık ve ücretlerinden tasarruf kesintisi yapılır" denilmektedir. Tasarruf kesintilerinin miktarı 1988 yılı Nisan ayı ile Aralık ayları arası için % 2, 1989 yılı Ocak ve Haziran ayları arası için % 3, daha sonraki dönemler içinde % 4 olarak tespit edilmiş ve halen bu oran uygulanmaktadır. Formülde (T) yerine oran yüzde kaç ise o yazılmaktadır.

4) B x DV (= Damga Vergisi kesintisi): Damga Vergisi Kanunu'na göre işçilere yapılan ücret ödemelerinden %4 damga vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir. Formülde (DV) yerine %4 oranı yazılmalıdır.

Bu formülü bir örnekle açıklayalım:

Örnek 1:

1990 yılı Mayıs ayında aylık 950.000.- TL. net ücret alan; % 14 sigorta primi, % 25 Gelir Vergisi ve %4 damga vergisi kesintisi yapılan bir işçinin brüt aylık ücreti aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

a) Ücretin tasarruf fonu kesintisine tabi olmaması durumunda;

$$\begin{aligned}
 B &= N + [B \times S + (B - (B \times S + \ddot{O}) \text{ GV} + B \times \text{DV})] \\
 B &= 950.000 + [B \times 0,14 + (B - (B \times 0,14 + 36.000) 0,25 + 0,004)] \\
 B &= 950.000 + 0,14 B + 0,25 B - 0,035 B - 9000 + 0,004 B \\
 B &= 950.000 + 0,359 B - 9000
 \end{aligned}$$

$$B = \frac{950.000 - 9.000}{0,641}$$

$$B = 1.468.019.- \text{ TL.}$$

Brüt ücret	1.468.019.- TL.
Kesintiler	(518.019.- TL.)

Sigorta primi (1.468.019 x 0,14)	205.523
Gelir vergisi [(1.468.019 - (205.523 + 36.000)) x % 25]	306.624
Damga vergisi (1.468.019 x 0,004)	5.872

Net ücret	950.000.- TL.
-----------	---------------

b - Ücretin % 4 oranında tasarruf fonu kesintisine tabi olması durumunda;

$$\begin{aligned}
 B &= 950.000 + [0,14 B + (B - (0,14 B + 0,04 B + 36000) 0,25) + 0,04 B + 0,004 B] \\
 B &= 950.000 + 0,14 B + 0,25 B - 0,035 B - 0,01 B - 9000 + 0,04 B + 0,004 B \\
 B &= 950.000 + 0,389 B - 9000
 \end{aligned}$$

$$B = \frac{950.000 - 9000}{0,611}$$

$$B = 1.540.098.- \text{ TL.}$$

Brüt ücret	1.540.098.- TL.
Kesintiler	(590.098.- TL.)

Sigorta primi (1.540.098 x 0,14)	215.614.-
Tasarruf Fonu (1.540.098 x 0,04)	61.604.-
Gelir vergisi [1.540.098 - (277.218 + 36.000)] x % 25]	306.720.-
Damga vergisi [1.540.098 x 0,004]	6.160.-

Net Ücret	950.000.- TL.
-----------	---------------

Örnek 2:

1990 yılı Mayıs ayında aylık 1.500.000.- TL. net ücret alan, % 14 sigorta primi, % 25 gelir vergisi ve % 4 damga vergisi kesintisi yapılan bir işçinin brüt aylık ücreti aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

1990 yılı Ocak ayı ile Haziran ayları arasında sigorta primi kesintisine esas teşkil eden brüt tavan ücret 1.632.000.- TL., net tavan ücret ise 1.055.112.- TL. olarak uygulanmıştır. Örneğimizdeki işçinin aldığı net ücret 1.500.000.- TL. olup, tavan ücret sınırını aşmaktadır. Bu sebeple sigorta kesintisi brüt ücret üzerinden değil, brüt tavan ücret tutarı olan 1.632.000 TL. üzerinden ayrılacak ve işçinin bu meblağı aşan brüt ücretinden sigorta primi kesintisi yapılmayacaktır. Brüt tavan ücret üzerinden hesaplanan sigorta primi kesintisi $(1.632.000 \times \% 14 =)$ 228.480.- TL.'dir. Bu meblağ (B x S) yerine konulacaktır.

a) Ücretin tasarruf fonu kesintisine tabi olmaması durumunda;

$$B = N + [B \times S + (B - (B \times S + \ddot{O}) \text{ GV}) + B \times \text{DV}]$$

$$B = 1.500.000 + [228.480 + (B - (228.480 + 36.000) 0,25) + 0,004 B]$$

$$B = 1.500.000 + 228.480 + 0,25 B - 57.120 - 9000 + 0,004 B$$

$$B = 1.662.360 + 0,254 B$$

$$1.662.360$$

$$B = \frac{1.662.360}{0,746}$$

$$B = 2.228.364.- \text{ TL.}$$

Brüt ücret	2.228.364.- TL.
Kesintiler	(728.364.- TL.)
Sigorta primi	228.480.-
Gelir vergisi $[(2.228.364 - (228.480 + 36000)) \times \% 25]$	490.971.-
Damga vergisi $(2.228.364 \times 0,004)$	8.913.-
Net ücret	1.500.000.- TL.

b) Ücretin % 4 oranında tasarruf fonu kesintisine tabi olması durumunda;

$$B = N + [B \times S + B - (B \times S + T + \ddot{O}) \text{ GV}) + B \times T + B \times \text{DV}]$$

$$B = 1.500.000 + [228.480 + (B - (228.480 + 0,04 + 36000) 0,25) + 0,4 B + 0,004 B]$$

$$B = 1.500.000 + 228.480 + 0,25 B - 57.120 - 0,01 B - 9000 + 0,04 B + 0,004 B$$

$$B = 1.662.360 + 0,284 B$$

$$1.662.360$$

$$B = \frac{1.662.360}{0,716}$$

$$B = 2.321.732.- \text{ TL.}$$

Brüt ücret	2.321.732.- TL.
Kesintiler	(821.732.- TL.)
Sigorta primi	228.480.-
Tasarruf fonu $(2.321.732 \times 0,04)$	92.869.-
Gelir vergisi $[2.321.732 - (228.480 + 92.869 + 36.000)] \times \% 25$	491.096.-
Damga vergisi $(2.321.732 \times \% 4)$	9.287.-
Net ücret	1.500.000.- TL.

III - YILLARA GÖRE ALTERNATİFLİ NETTEN BRÜTE ÜCRET FORMÜLLERİ

Yıllara göre netten brüte ücret formülleri sürekli değişiklik göstermektedir. Değişen veriler dikkate alınarak yıllar itibariyle kullanılan formüller verilecektir.

A - 1988 Yılı Ücretleri:

Bu yılda Nisan ayından itibaren brüt ücretlerden % 2 oranında tasarruf fonu kesintisi uygulanmaya başlanmış, aynı yılda sigorta primine esas tavan ücret tutarı Ocak-Haziran ayları arasında 537.600.- TL, Temmuz-Aralık ayları arasında ise 640.020.- TL. olarak uygulanmıştır. Ayrıca 1988 yılında özel indirim tutarı aylık 12.000.- TL. olarak tespit edilmiştir.

1 - Sigorta primi kesintisi % 14 olan, tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan ve neti sigorta primine esas tavan ücret sınırını aşmayan ücretler için uygulanacak formüller

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N - 3000}{0,641}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N - 3600}{0,598}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N - 4200}{0,555}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N - 4800}{0,512}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N - 5400}{0,469}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N - 6000}{0,426}$$

2- Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan neti 347.600.- TL'yi (Brütü 537.600.-) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Ocak - Haziran ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 53.448}{0,746}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 49.084}{0,696}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 44.720}{0,646}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 40.356}{0,596}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 35.992}{0,546}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 31.628}{0,496}$$

3 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan, neti 413.253.- TL. (Brütü 640.020.- TL.)'yi aşan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Aralık ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 64.202}{0,746}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 59.122}{0,696}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N = 54.042}{0,646}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 48.962}{0,596}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 43.882}{0,546}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 38.802}{0,496}$$

4 - Sigorta primi kesintisi % 14, tasarruf fonu kesintisi % 2 olan ve neti sigorta primine esas tavan ücret sınırını aşmayan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Aralık ayları arası)

$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N - 3.000}{0,626}$	$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N - 3.600}{0,584}$	$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N - 4.200}{0,542}$
$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N - 48.00}{0,500}$	$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N - 5.400}{0,458}$	$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N - 6.000}{0,416}$

5 - Tasarruf fonu kesintisi % 2 olan ve neti 403.653.- TL'yi (Brütü 640.020.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Aralık ayları arası)

$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 64.202}{0,731}$	$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 59.122}{0,682}$	$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 54.042}{0,633}$
$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 48.962}{0,584}$	$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 43.882}{0,535}$	$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 38.802}{0,486}$

B - 1989 yılı ücretleri:

Bu yılda tasarruf fonu kesintisi Ocak - Haziran ayları arasında % 3, Temmuz - Aralık ayları arasında % 4 olarak uygulanmış, yine aynı yılda sigorta primi hesabında brüt tavan ücret tutarı Ocak - Haziran ayları arası için 819.210.- TL, Temmuz - Aralık ayları arası için ise 1.312.000.- TL. olarak uygulanmıştır. Ayrıca özel indirim tutarı da aylık 18.000.- TL. olarak tespit edilmiştir.

1 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan, neti sigorta primine esas tavan ücret sınırını aşmayan ve % 14 oranında sigorta primi kesintisine tabi ücretler için uygulanacak formüller

$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N - 4.500}{0,641}$	$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N - 5.400}{0,598}$	$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N - 6.300}{0,555}$
$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N - 7.200}{0,512}$	$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N - 8.100}{0,469}$	$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N - 9.000}{0,426}$

2 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan ve neti 529.614.- TL.'yi (Brütü 819.210.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Ocak - Haziran ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 81.515}{0,746}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 61.619}{0,596}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 74.883}{0,696}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 59.987}{0,546}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 68.251}{0,646}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 48.355}{0,496}$$

3 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan ve neti 845.492.- TL'yi (Brütü 1.312.000.- TL) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Aralık ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 133.260}{0,746}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 103.008}{0,596}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 123.176}{0,696}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 92.924}{0,546}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 113.092}{0,646}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 82.840}{0,496}$$

4 - Sigorta primi kesintisi % 14, tasarruf fonu kesintisi % 3 olan ve neti si-gorta primine esas tavan ücret sınırını aşmayan ücretler için uygulanacak formüller (Ocak - Haziran ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N - 4.500}{0,6185}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N - 7.200}{0,494}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N - 5.400}{0,577}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N - 8.100}{0,4525}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N - 6.300}{0,5355}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N - 9.000}{0,411}$$

5 - Tasarruf fonu kesintisi % 3 olan ve neti 511.183.- TL'yi (Brütü 819.210.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Ocak - Haziran ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 81.515}{0,7235}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 61.619}{0,578}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 74.883}{0,675}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 54.987}{0,5295}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 68.251}{0,6265}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 48.355}{0,481}$$

6 - Tasarruf fonu kesintisi % 4, sigorta primi kesintisi % 14 olan ve neti si-gorta primine esas tavan ücret sınırını aşmayan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Aralık ayları arası)

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N - 4.500 \\ B = \frac{\quad}{0,611} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N - 5.400 \\ B = \frac{\quad}{0,570} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N - 6.300 \\ B = \frac{\quad}{0,529} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N - 7.200 \\ B = \frac{\quad}{0,488} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N - 8.100 \\ B = \frac{\quad}{0,447} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N - 9.000 \\ B = \frac{\quad}{0,406} \end{array}$$

7 - Tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti 806.132.- TL.'yi (Brütü 1.312.000.- TL) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Aralık ayları arası)

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N + 133.260 \\ B = \frac{\quad}{0,716} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N + 123.176 \\ B = \frac{\quad}{0,668} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N + 113.092 \\ B = \frac{\quad}{0,620} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N + 103.000 \\ B = \frac{\quad}{0,572} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N + 92.924 \\ B = \frac{\quad}{0,524} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N + 82.840 \\ B = \frac{\quad}{0,476} \end{array}$$

C - 1990 Yılı Ücretleri:

Bu yılda tasarruf fonu kesintisi % 4 olarak uygulanmış, sigorta primi hesabında brüt tavan ücret tutarları ise Ocak - Haziran ayları arası için 1.632.000.- TL, Temmuz - Aralık ayları arası için 2.048.010.- TL. olarak uygulanmıştır. Ayrıca aynı yılda özel indirim tutarı da aylık 36.000.- TL. olarak tespit edilmiştir.

1 - Sigorta primi kesintisi % 14 olan, tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan ve neti sigorta primine esas tavan ücret sınırını aşmayan ücretler için uygulanacak formüller

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N - 9.000 \\ B = \frac{\quad}{0,641} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N - 10.800 \\ B = \frac{\quad}{0,598} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N - 12.600 \\ B = \frac{\quad}{0,555} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N - 14.400 \\ B = \frac{\quad}{0,512} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N - 16.200 \\ B = \frac{\quad}{0,469} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N - 18.000 \\ B = \frac{\quad}{0,426} \end{array}$$

2 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan ve neti 1.055.112.- TL.'yi (Brütü 1.632.000.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Ocak - Haziran ayları arası)

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N + 162.360 \\ B = \frac{\quad}{0,746} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N + 149.136 \\ B = \frac{\quad}{0,696} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N + 135.912 \\ B = \frac{\quad}{0,646} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N + 122.688 \\ B = \frac{\quad}{0,596} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N + 109.464 \\ B = \frac{\quad}{0,546} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N + 96.240 \\ B = \frac{\quad}{0,496} \end{array}$$

3 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan ve neti 1.321.775.- TL.'yi (Brütü 2.048.010.-) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Aralık ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 206.041}{0,746}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 189.905}{0,696}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 173.769}{0,646}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 157.633}{0,596}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 141.497}{0,546}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 125.361}{0,496}$$

4 - Sigorta primi kesintisi % 14, tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti sigorta primine esas tavan ücret sınırını aşmayan ücretler için uygulanacak formüller

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N - 9000}{0,611}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N - 10.800}{0,570}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N - 12.600}{0,529}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N - 14.400}{0,488}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N - 16.200}{0,447}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N - 18.000}{0,406}$$

5 - Tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti 1.006.152.- TL.'yi (Brütü 1.632.000.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Ocak - Haziran ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 162.360}{0,716}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 149.136}{0,668}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 135.912}{0,620}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 122.688}{0,572}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 109.464}{0,524}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 96.240}{0,476}$$

6 - Tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti 1.260.335.- TL.'yi (Brütü 2.048.010.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Aralık ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 206.041}{0,716}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 189.905}{0,688}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 173.769}{0,620}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 157.633}{0,572}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 141.497}{0,524}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 125.361}{0,476}$$

D - 1991 Yılı Ücretleri:

1991 yılında tasarruf fonu kesintisi % 4, sigorta primi hesabında brüt tavan ücret tutarları Ocak - Haziran ayları arası için 2.252.820.- TL, Temmuz - Aralık ayları arası için 3.008.010.- TL. olarak uygulanmıştır. Ayrıca özel indirim tutarı da aylık 54.000.- TL. olarak tespit edilmiştir.

1 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan, neti sigorta primine esas tavan ücret sınırını aşmayan ve % 14 sigorta primi kesintisine tabi olan ücretler için uygulanacak formüller

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N - 13.500 \\ B = \frac{\quad}{0,641} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N - 16.200 \\ B = \frac{\quad}{0,598} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N - 18.900 \\ B = \frac{\quad}{0,555} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N - 21.600 \\ B = \frac{\quad}{0,512} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N - 24.300 \\ B = \frac{\quad}{0,469} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N - 27.000 \\ B = \frac{\quad}{0,426} \end{array}$$

2 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan ve neti 1.457.558.- TL.'yi (Brütü 2.252.820.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Ocak - Haziran)

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N + 223.046 \\ B = \frac{\quad}{0,746} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N + 204.576 \\ B = \frac{\quad}{0,696} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N + 186.106 \\ B = \frac{\quad}{0,646} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N + 167.636 \\ B = \frac{\quad}{0,596} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N + 149.166 \\ B = \frac{\quad}{0,546} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N + 130.696 \\ B = \frac{\quad}{0,496} \end{array}$$

3 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan ve neti 1.941.635.- TL.'yi (Brütü 3.008.010 TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Aralık ayları arası)

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N + 302.340 \\ B = \frac{\quad}{0,746} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N + 278.585 \\ B = \frac{\quad}{0,696} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N + 254.830 \\ B = \frac{\quad}{0,646} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N + 231.075 \\ B = \frac{\quad}{0,596} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N + 207.320 \\ B = \frac{\quad}{0,546} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N + 113.565 \\ B = \frac{\quad}{0,496} \end{array}$$

4 - Sigorta primi kesintisi % 14, tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti sigorta primine esas tavan ücret sınırını aşmayan ücretler için uygulanacak formüller

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N - 13.500 \\ B = \frac{\quad}{0,611} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N - 16.200 \\ B = \frac{\quad}{0,570} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N - 18.900 \\ B = \frac{\quad}{0,529} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N - 21.600 \\ B = \frac{\quad}{0,488} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N - 24.300 \\ B = \frac{\quad}{0,447} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N - 27.000 \\ B = \frac{\quad}{0,406} \end{array}$$

5 - Tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti 1.389.974.- TL'yi (Brütü 2.252.820 TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Ocak - Haziran ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 223.046}{0,716}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 204.576}{0,668}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 186.106}{0,620}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 167.636}{0,572}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 149.166}{0,524}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 130.696}{0,476}$$

6 - Tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti 1.851.395.- TL'yi (Brütü 3.008.010 TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Aralık ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 302.340}{0,716}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 278.584}{0,668}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 254.828}{0,620}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 231.072}{0,572}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 207.316}{0,524}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 183.560}{0,476}$$

E - 1992 Yılı Ücretleri:

1992 yılında tasarruf fonu kesintisi % 4, sigorta primine esas brüt tavan ücret tutarı Ocak - Haziran ayları arasında, 3.477.960.- TL., Temmuz - Aralık ayları arasında 4.329.150.- TL. olarak uygulanmıştır. Özel indirim tutarı ise aylık 90.000.- TL. olarak tespit edilmiştir.

1 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan, neti sigorta primine esas tavan ücret sınırını aşmayan ve % 14 sigorta primi kesintisine tabi ücretler için uygulanacak formüller.

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N - 22.500}{0,641}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N - 27.000}{0,598}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N - 31.500}{0,555}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N - 36.000}{0,512}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N - 40.500}{0,469}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N - 45.000}{0,426}$$

2 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan ve neti 2.251.872.- TL'yi (Brütü 3.477.960.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller. (Ocak - Haziran ayları arası)

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N + 342.685 \\ B = \frac{\quad}{0,746} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N + 313.840 \\ B = \frac{\quad}{0,696} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N + 284.995 \\ B = \frac{\quad}{0,646} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N + 256.150 \\ B = \frac{\quad}{0,596} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N + 227.305 \\ B = \frac{\quad}{0,546} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N + 198.460 \\ B = \frac{\quad}{0,496} \end{array}$$

3 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan ve neti 2.797.486.- TL'yi (Brütü 4.329.150.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Aralık ayları arası)

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N + 432.061 \\ B = \frac{\quad}{0,746} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N + 397.256 \\ B = \frac{\quad}{0,696} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N + 362.451 \\ B = \frac{\quad}{0,646} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N + 327.646 \\ B = \frac{\quad}{0,596} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N + 292.841 \\ B = \frac{\quad}{0,546} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N + 258.036 \\ B = \frac{\quad}{0,496} \end{array}$$

4 - Sigorta primi kesintisi % 14, tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti sigorta primine esas tavan ücret sınırını aşmayan ücretler için uygulanacak formüller

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N - 22.500 \\ B = \frac{\quad}{0,611} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N - 27.000 \\ B = \frac{\quad}{0,570} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N - 31.500 \\ B = \frac{\quad}{0,529} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N - 36.000 \\ B = \frac{\quad}{0,488} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N - 40.500 \\ B = \frac{\quad}{0,447} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N - 45.000 \\ B = \frac{\quad}{0,406} \end{array}$$

5 - Tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti 2.147.534.- TL'yi (Brütü 3.477.960.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Ocak - Haziran ayları arası)

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N + 342.685 \\ B = \frac{\quad}{0,716} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N + 313.840 \\ B = \frac{\quad}{0,668} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N + 284.995 \\ B = \frac{\quad}{0,620} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N + 256.150 \\ B = \frac{\quad}{0,572} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N + 227.305 \\ B = \frac{\quad}{0,524} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N + 198.460 \\ B = \frac{\quad}{0,476} \end{array}$$

6 - Tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti 2.667.612.- TL'yi (Brütü 4.329.150.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Aralık ayları arası)

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N + 432.061 \\ B = \frac{\quad}{0,716} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N + 327.646 \\ B = \frac{\quad}{0,572} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N + 397.256 \\ B = \frac{\quad}{0,668} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N + 292.541 \\ B = \frac{\quad}{0,524} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N + 362.451 \\ B = \frac{\quad}{0,620} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N + 258.036 \\ B = \frac{\quad}{0,476} \end{array}$$

F - 1993 yılı ücretleri:

1993 yılında tasarruf fonu kesintisi % 4, sigorta primine esas brüt tavan ücret tutarı Ocak - Haziran ayları arası için, 4.921.020.- TL, olarak uygulanmış, Temmuz - Eylül ayları arasında 5.552.760.- TL. Ekim - Aralık ayları arasında ise 6.251.010.- TL. olarak uygulanacaktır. Özel indirim tutarı ise aylık 150.000.- TL. olarak tespit edilmiştir.

1 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan, neti sigorta primine esas tavan ücret sınırını aşmayan ve % 14 sigorta primi kesintisine tabi ücretler için uygulanacak formüller.

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N - 37.500 \\ B = \frac{\quad}{0,641} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N - 60.000 \\ B = \frac{\quad}{0,512} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N - 45.000 \\ B = \frac{\quad}{0,598} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N - 67.500 \\ B = \frac{\quad}{0,469} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N - 52.500 \\ B = \frac{\quad}{0,555} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N - 75.000 \\ B = \frac{\quad}{0,426} \end{array}$$

2 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan ve neti 3.191.875.- TL.yi (Brütü 4.921.020.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Ocak - Haziran ayları arası)

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N + 479.207 \\ B = \frac{\quad}{0,746} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N + 353.363 \\ B = \frac{\quad}{0,596} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N + 437.259 \\ B = \frac{\quad}{0,696} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N + 311.415 \\ B = \frac{\quad}{0,546} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N + 395.311 \\ B = \frac{\quad}{0,646} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N + 269.467 \\ B = \frac{\quad}{0,496} \end{array}$$

3 - Sigorta primi kesintisi % 14, tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti sigorta primine esas tavan ücret sınırını aşmayan ücretler için uygulanacak formüller

$$\begin{array}{l} \% 25 \text{ GV için} \\ N - 37.500 \\ B = \frac{\quad}{0,611} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 40 \text{ GV için} \\ N - 60.000 \\ B = \frac{\quad}{0,488} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 30 \text{ GV için} \\ N - 45.000 \\ B = \frac{\quad}{0,570} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 45 \text{ GV için} \\ N - 67.500 \\ B = \frac{\quad}{0,447} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 35 \text{ GV için} \\ N - 52.500 \\ B = \frac{\quad}{0,529} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \% 50 \text{ GV için} \\ N - 75.000 \\ B = \frac{\quad}{0,406} \end{array}$$

4 - Tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti 3.044.245.- TL.'yi (Brütü 4.921.020.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Ocak - Haziran ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 479.207}{0,716}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 353.363}{0,572}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 437.259}{0,668}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 311.415}{0,524}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 395.311}{0,620}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 269.467}{0,476}$$

5 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan ve neti 3.596.820.- TL.'yi (Brütü 5.552.760.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Eylül ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 545.539}{0,746}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 406.432}{0,596}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 499.170}{0,696}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 360.063}{0,546}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 452.801}{0,646}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 313.694}{0,496}$$

6 - Tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti 3.430.137.- TL.'yi (Brütü 5.552.760.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Temmuz - Eylül ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 545.539}{0,716}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 406.432}{0,592}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 499.170}{0,668}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 360.063}{0,524}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 452.801}{0,620}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 313.694}{0,476}$$

7 - Tasarruf fonu kesintisine tabi olmayan ve neti 4.044.398.- TL.'yi (Brütü 6.251.010.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller. (Ekim - Aralık ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 618.855}{0,746}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 465.084}{0,596}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 567.598}{0,696}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 413.827}{0,546}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 516.341}{0,646}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 362.570}{0,496}$$

8 - Tasarruf fonu kesintisi % 4 olan ve neti 3.856.868.- TL.'yi (Brütü 6.251.010.- TL.) aşan ücretler için uygulanacak formüller (Ekim - Aralık ayları arası)

$$B = \frac{\% 25 \text{ GV için} \\ N + 618.855}{0,716}$$

$$B = \frac{\% 40 \text{ GV için} \\ N + 465.084}{0,592}$$

$$B = \frac{\% 30 \text{ GV için} \\ N + 567.698}{0,668}$$

$$B = \frac{\% 45 \text{ GV için} \\ N + 413.827}{0,524}$$

$$B = \frac{\% 35 \text{ GV için} \\ N + 516.341}{0,620}$$

$$B = \frac{\% 50 \text{ GV için} \\ N + 362.570}{0,476}$$