

**Sirküler No: 2501**

**Sirküler Tarihi: 25.01.2019**

**KONU: AR-GE KAPSAMINDA NET ÜCRETLE ÇALIŞTIRILANLARIN AYLIK MAAS HESAPLAMALARINDA DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR.**

5746 sayılı Kanun "ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUN"un ar-ge'deki ücret teşvikleriyle ilgili maddeleri aşağıdadır.

**Madde 3-(2) Gelir vergisi stopajı teşviki:** Kanun kapsamında ar-ge'de çalışanların bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretlerin doktoralı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksan beşi, yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksanı ve diğerleri için yüzde sekseninin gelir vergisinden müstesna olduğu,

**Madde 3-(3) Sigorta primi desteği:** Kanun kapsamında ücretleri gelir vergisinden istisna olan personellerin; bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı, Maliye Bakanlığı bütçesindeki ödenekten karşılanacağı,

**Madde 3-(4) Damga vergisi istisnası:** Kanun kapsamındaki her türlü Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile tasarım faaliyetlerine ilişkin olarak düzenlenen kağıtlardan damga vergisi alınmayacağı belirtilmiştir.

**Yukarıdaki maddeler kapsamında ar-ge'de brüt ücretle veya net ücretle çalışanların maaş hesaplamaları aşağıdaki örneklerdeki gibi olmalıdır.**

**Örnek 1:** (A) işletmesinde Ocak 2019 ayında 3.000,-TL aylık brüt ücret ile tam zamanlı çalışanın ar-ge'deki maaş hesaplama bordrosu aşağıdadır. (Çalışanın bekar ve vergi oranının %15 olduğu anlaşılmıştır.)

BRÜT ÖDEMELER TOPLAMI (TL)	SGK GÜNÜ	SİGORTA PRİMİNE ESAS AYLIK KAZANÇ TUTARI (TL)	SGK PRİMİ (İşçi Hissesi %14) (TL)	İŞSİZLİK PRİMİ (İşçi Hissesi %1) (TL)	GELİR VERGİSİ MATRAHI (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	DAMGA VERGİSİ MATRAHI (TL)	HESAPLANAN DAMGA VERGİSİ (TL)	KEŞİNTİLER TOPLAMI (TL)	ASGARI GEÇİM İNDİRİMİ (TL)	NET ÜCRET
3.000,00	30,00	3.000,00	420,00	30,00	2.550,00	382,50	0,00	0,00	832,50	191,88	2.359,38

**Örnek 2:** (A) işletmesinde Ocak 2019 ayında 9,53 TL net saat ücret ile çalışanın ar-ge'deki maaş hesaplama bordrosu aşağıdadır. (Çalışanın bekar, vergi oranının %15 olduğu, Ocak ayında 225 saat çalıştığı)

BRÜT ÖDEMELER TOPLAMI (TL)	SGK GÜNÜ	SİGORTA PRİMİNE ESAS AYLIK KAZANÇ TUTARI (TL)	SGK PRİMİ (İşçi Hissesi %14) (TL)	İŞSİZLİK PRİMİ (İşçi Hissesi %1) (TL)	GELİR VERGİSİ MATRAHI (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	DAMGA VERGİSİ MATRAHI (TL)	HESAPLANAN DAMGA VERGİSİ (TL)	KEŞİNTİLER TOPLAMI (TL)	ASGARI GEÇİM İNDİRİMİ (TL)	NET ÜCRET
3.000,00	30,00	3.000,00	420,00	30,00	2.550,00	382,50	0,00	0,00	832,50	191,88	2.359,38

Örnek 1'de aylık 3.000,- TL brüt ücret karşılığı çalışanın 2.359,38 TL (D.V. ve AGİ dahil), 2.144,73 TL (D.V. ve AGİ hariç) aylık net ücreti olup, örnek 2'de çalışanın söz konusu aylık net ücrete karşılık, net saat ücretli (2.144,73/225=9,53 TL) olarak çalışsa dahi brütü 3.000,-TL olacaktır. **Ar-ge kapsamındaki gelir vergisi teşvik tutarları beyanname üzerinde terkin edilmekte olup, bu teşvik işverene verilen bir haktır. Damga vergisi tutarı ise Kanun gereği ücret brütte olsa, nette olsa örneklerdeki gibi çalışanlara verilen bir hak olup, çalışanların aylık net ücretine ilave edilmelidir.** SGK teşviki de yine işverene verilen bir haktır.

Ar-ge'de kapsamında çalışmanı olanların yukarıdaki hususlara uymalarını, **özellikle çalışanlarını net ücret (saatlik, günlük veya aylık) ile çalıştıran işverenlerin örnek 2'deki bordrodaki gibi maaş hesaplamaları hususuna dikkat etmelerini, gelecekte herhangi bir riskle karşılaşmamaları için mevcut uygulamalarını gözden geçirmelerini önemle hatırlarız.**

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**