

**Sirküler No: 3330**

**Sirküler Tarihi: 05.04.2021**

**KONU: TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNDE ÇALIŞAN SİGORTALILARIN SİGORTA PRİMİNE ESAS KAZANÇLARININ HESAPLANMASI GENELGESİ YAYIMLANDI.**

03.02.2021 tarih ve 31384 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7263 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 7 nci maddesine eklenen hüküm ile 4691 sayılı Kanunun Geçici 2 inci maddesinin üçüncü fıkrasının birinci cümlesi **"31/12/2028 tarihine kadar, bölgede çalışan AR-GE, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi; verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilir."** şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik öncesi söz konusu maddenin üçüncü fıkrasının ilk cümlesinde yer alan hükme göre bölgede çalışan AR-GE tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri 31/12/2023 tarihine kadar her türlü vergiden müstesnaydı.

Yapılan değişiklik sonrası **4691 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilecektir.**

4691 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge tasarım ve destek personeli için gelir vergisi istisnası uygulanmadığından, **net ücret sistemine göre çalıştırılan sigortalıların brüt ücretleri (prime esas kazançları) hesaplanırken gelir vergisi ve damga vergisi dikkate alınacaktır.**

**Kurum uygulama ile ilgili hususları 31.03.2020 tarihli, 2021/08 nolu Genelgesinde açıklamıştır.** Kapsamdaki sigortalıların brüt ücreti aşağıdaki formüle göre hesaplanmalıdır;

**Brüt Ücret:** Net Ücret+ Sosyal Sigorta Primi (İşçi payı) + İşsizlik Sigortası Primi (İşçi Payı) + Gelir Vergisi + Damga Vergisi formülü esas alınmalıdır.

**Örnek 1:** 4691 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge çalışması olan ve net ücret sistemine göre çalışan sigortalının net ücretinin 8.000,00 TL olduğu varsayıldığında;

**4691 AR-GE ÇALIŞANI İÇİN NET ÜCRETEN BRÜT ÜCRET HESAPLAMA**

Net Ücret	8.000,00
Sigorta Primi İşçi Payı(%14)	1.566,63
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Payı (%1)	111,90
Gelir Vergisi Matrahı	9.511,69
Gelir Vergisi (%15)	1.426,75
Damga Vergisi (% 0,759)	84,93
<b>Brüt Ücret (Prime Esas Kazanç)</b>	<b>11.190,23</b>

\*Asgari Geçim İndirimi göz önünde bulundurulmamıştır.

\*\*Vergi dilimi %15 olarak dikkate alınmıştır.

Kanun hükmü 03.02.2021 tarihi itibarıyla yürürlüğe girdiğinden, 4691 sayılı Kanun kapsamında net ücret sistemine göre çalıştırılan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin brüt ücretlerinin yukarıda açıklanan şekilde hesaplanması 2021/Şubat ve sonrası için söz konusu olacaktır.

Genelgeye <https://kms.kaysis.gov.tr/Home/Kurum/22620739> linkten ulaşabilirsiniz.

**4691 sayılı Kanun kapsamında çalışanları olan/olacak işveren veya yetkililerinin Genelgeyi gözden geçirmelerini, Genelgedeki açıklamalar kapsamında ücret hesaplamalarını önemle hatırlatırız.**

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**