

Sirküler No: 1826

Sirküler Tarihi: 11.04.2016

**KONU: AR-GE'DE ÇALIŞANLARIN ÜCRETLERİNDE GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİ, SİGORTA PRİM DESTEĞİ VE DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI İLE İLGİLİ ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR.**

5746 sayılı ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUN kapsamında Ar-Ge'de çalışanların ücretleri ile ilgili birden fazla sirkümüz mevcut olup, son değişikliklere göre aşağıdaki hususların yeniden açıklanmasına gerek duyulmuştur. Kanunun ilgili maddeleri kapsamında;

**MADDE 3 – (2) Gelir vergisi stopajı teşviki:**

Kamu personeli hariç olmak üzere **teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde**, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da **TUBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde**, teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde ve rekabet öncesi işbirliği projelerinde **çalışan Ar-Ge ve destek personeli ile bu Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar tarafından desteklenen tasarım projelerinde ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personelinin; bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretlerinin;**

1-) Doktoralı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksan beşi,

2-) Yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksanı,

3-) Diğerleri için yüzde sekseni gelir vergisinden müstesnadır.

Hak kazanılmış hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri ile 2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanunda belirtilen tatil günlerine isabet eden ücretler de bu istisna kapsamındadır.

Haftalık kırk beş saatin üzerindeki ve ek çalışma sürelerine ilişkin ücretler bu istisnadan faydalanamaz.

**MADDE 3/(3) Sigorta primi desteği:**

Kamu personeli hariç olmak üzere **teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde**, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da **TUBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projeleri ile** rekabet öncesi işbirliği projelerinde ve teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde **çalışan Ar-Ge ve destek personeli**, bu Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar tarafından desteklenen **tasarım projelerinde ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personeli** ile 26/6/2001 tarihli ve **4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesi uyarınca ücreti gelir vergisinden istisna olan personelin;**

1-) Bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanmaktadır.

**MADDE 3/(4) Damga vergisi istisnası:**

Bu Kanun kapsamındaki **her türlü Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile tasarım faaliyetlerine ilişkin olarak düzenlenen kağıtlardan damga vergisi alınmaz.**

**Temel bilimler alanlarında en az lisans derecesine sahip Ar-Ge personeli istihdam eden Ar-Ge merkezlerine,** bu personelin her birine ödedikleri aylık ücretin o yıl için uygulanan **asgari ücretin aylık brüt tutarı kadarlık kısmı, iki yıl süreyle, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanacaktır.** Ancak bu kapsamda her bir Ar-Ge merkezine sağlanacak destek, ilgili ayda Ar-Ge merkezinde istihdam edilen toplam personel sayısının yüzde onunu geçemeyecektir.

Öğretim elemanlarından Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde gerçekleştirilen faaliyetlerde araştırmacı, tasarımcı ya da idari personel olarak hizmetine ihtiyaç duyulanlar, üniversite yönetim kurullarının izniyle tam zamanlı veya yarı zamanlı olarak görevlendirilebilirler.

**Kanun, yönetmelik, tebliğler, özelemler ve genelgeler kapsamında Ar-Ge bordrosu düzenlenirken aşağıdaki tablodaki hususlara dikkat edilmesini öneririz.**

**TAM ZAMANLI ARGE, GELİŞTİRME VE TASARIM PERSONEL ÜCRET PARAMETRELERİ**

ÖDEME ÇEŞİTLERİ	GELİR VERGİSİ TEŞVİKİ KAPSAMINDA		DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI KAPSAMINDA		S.G.K. TEŞVİKİ KAPSAMINDA	
	OLANLAR	OLMAYANLAR	OLANLAR	OLMAYANLAR	OLANLAR	OLMAYANLAR
NORMAL ÇALIŞMA	X		X		X	
HAFTA TATİLİ	X		X		X	
GENEL TATİLLER	X		X		X	
YILLIK ÜCRETİ İZİNLER	X		X		X	
ÜCRET FARKI	X		X		X	
PRİM - İKRAMIYE	X		X			X
BAYRAM - YEMEK - KİRA	X		X			X
İZİN HARÇLIĞI	X		X			X
KIDEM ZAMMI	X		X			X
ÇOCUK ZAMMI	X		X			X
YAKACAK YARDIMI	X		X			X
FAZLA MESAİ ÜCRETİ		X		X		X
DOĞUM İZİNİ		X		X		X
SÜT İZİNİ		X		X		X
EVLİLİK İZİNİ		X		X		X
ÖLÜM İZİNİ		X		X		X
MAZERET İZİNİ		X		X		X
RAPORLU OLAN SÜRELER		X		X		X
EĞİTİM (ARGE MERK.DIŞI)		X		X		X
TEKNİK-İNC. (ARGE MERK.DIŞI)		X		X		X
VS..... (ARGE MERK. DIŞI)		X		X		X

**Kısmi çalışmalarda;** personelin Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ayırdığı zamanının toplam çalışma zamanına oranı dikkate alınmak suretiyle bulunan ücret tutarları Ar-Ge ve yenilik harcaması olarak dikkate alınacak, kısmi çalışan personelin hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri ise dikkate alınmayacaktır.

**Emekli personellerin durumu;** Ar-Ge'den emekli olanlardan işe devam edenlerin ücretleri gelir ve damga vergisi teşviki kapsamındadır.

**İhbar tazminatı;** Kanun kapsamında çalışan personelin iş akdinin feshi suretiyle ödenen ihbar tazminatı, Ar-Ge faaliyetine ilişkin bir ücret ödeme niteliğinde olmadığından ve işte bir fiil çalışılan süreye bağlı olarak ödenmediğinden teşvik kapsamında değildir.

**Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin, bu çalışmalarını karşılığı elde ettikleri ücretleri üzerinden asgari geçim indirimini uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edileceğini hatırlatır, Ar-Ge bordrosu düzenleyen işletmelerin yukarıdaki hususlara uymalarını öneririz.**

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**