

**Sirküler No: 3054**

**Sirküler Tarihi: 14.07.2020**

**KONU: 4691 SAYILI TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ KANUNU KAPSAMINDA NET ÜCRET ESASINA GÖRE ÇALIŞANLARIN PRİME ESAS KAZANÇLARININ HESAPLANMASI.**

Kurum 2020/20 nolu işveren işlemleri genelgesini yayımladı. Genelgedeki açıklamalar kapsamında **4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun Desteklenmesi Hakkında Kanun uyarınca net ücret esasına göre çalışanlarının prime esas kazançlarının hesaplanması ile ilgili hususlar aşağıda açıklanmıştır.**

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinin "Muafiyet, indirim ve istisnalar" başlıklı 35 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine göre;

- Bölgede çalışan; Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretlerinin 31/12/2023 tarihine kadar her türlü vergiden müstesna olduğu,
- Hak kazanılmış hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri ile 17/3/1981 tarihli ve 2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanunda belirtilen tatil günlerine isabet eden ücretlerin de bu istisna kapsamında olduğu,
- Haftalık kırk beş saatin üzerindeki ve ek çalışma sürelerine ilişkin ücretlerin bu istisnadan faydalanmadığı,
- Bölgede çalışan personelin istisna kapsamı dışındaki net ücret ödemelerinin brüte iblağ edilecek vergisinin hesaplanmasında Kanunla sağlanan vergi teşviklerinin dikkate alınmaması gerektiği,
- Destek personelinin bu Kanun kapsamında elde ettiği ücret, prim, ikramiye ve benzeri ödemelerin de istisna kapsamına dâhil olduğu,

Belirtilmiştir.

**Bu madde hükümlerine, 4691 sayılı Kanun kapsamında teknoloji geliştirme bölgesinde (Teknopark ya da Teknokent) çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri 31/12/2023 tarihine kadar her türlü vergiden müstesna olduğundan herhangi bir vergi kesintisi yapılmamaktadır.**

**Dolayısıyla, 4691 sayılı Kanun kapsamında teknoloji geliştirme bölgesinde (Teknopark ya da Teknokent) çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri için gelir vergisi istisnası uygulandığından, net ücret sistemine göre çalıştırılan sigortalıların brüt ücretleri (prime esas kazançları) hesaplanırken gelir vergisi ve damga vergisi dikkate alınmayacaktır.**

**Bu bakımdan, 4691 sayılı Kanun kapsamında teknoloji geliştirme bölgesinde (Teknopark ya da Teknokent) çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin brüt ücreti hesaplanırken;**

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

Bu durumda;

$$\begin{aligned} \text{A} & \dots \dots \dots = \text{Brüt Ücret} \\ \text{B} & \dots \dots \dots = \text{Net Ücret} \\ \text{Sigorta Primi İşçi Payı Toplam Tutarı} & = \left( A \times \frac{15}{100} \right) = \frac{15A}{100} \\ \text{B} & \dots \dots \dots = A - \frac{15A}{100} = \frac{85A}{100} \\ & 100B = 85A \\ \text{A} & \dots \dots \dots = \frac{100B}{85} \end{aligned}$$

formülü ile net ücretten brüt ücret hesaplanabilir.

**Örnek 2:** 4691 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge çalışması olan ve net ücret sistemine göre çalışan sigortalının net ücretinin 8.000,00 TL olduğu varsayıldığında;

### 4961 AR-GE ÇALIŞANI İÇİN NET ÜCRETEN BRÜT ÜCRET HESAPLAMA (GELİR VERGİSİNDEN MUAF)

Net Ücret.....	8.000,00
Sigorta Primi İşçi Payı(%14).....	1.317,65
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Payı (%1) :	94,12
Gelir Vergisi Matrahı.....	0,00
Gelir Vergisi (%15).....	0,00
Damga Vergisi.....	0,00
Brüt Ücret (Prime Esas Kazanç).....	9.411,76

\*Asgari Geçim İndirimi göz önünde bulundurulmamıştır.

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

**Diğer taraftan, teknoloji geliştirme bölgesinde çalışan personelin vergi istisnası kapsamı dışında net ücret ödemelerinin söz konusu olması halinde, bu nitelikteki kazançlar bakımından gelir vergisi ve damga vergisi dikkate alınacaktır. Dolayısıyla, bu kapsamdaki sigortalının brüt ücreti hesaplanırken;**

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

Bu formülde gelir vergisinden istisna olmayan kazanç için gelir vergisi matrahı hesaplanırken, istisna olmayan brüt kazanç üzerinden sosyal sigorta primi (işçi payı) + işsizlik sigortası primi (işçi payı) hesaplanacak ve söz konusu kazançtan bu şekilde hesaplanan sigorta primi toplamı düşülecektir.

Aynı şekilde damga vergisi de istisna olmayan brüt kazanç üzerinden hesaplanacaktır.

#### **Bu durumda istisna olan kazanç için;**

$$\begin{aligned} \text{A} & \dots \dots \dots = \text{Brüt Ücret (İstisna Olan)} \\ \text{B} & \dots \dots \dots = \text{Net Ücret (İstisna Olan)} \\ \text{Sigorta Primi İşçi Payı Toplam Tutarı} & \dots \dots \dots = \left( A \times \frac{15}{100} \right) = \frac{15A}{100} \\ \text{B} & \dots \dots \dots = A - \frac{15A}{100} = \frac{85A}{100} \\ & 100B = 85A \\ \text{A} & \dots \dots \dots = \frac{100B}{85} \end{aligned}$$

formülü ile istisna olan net ücretten istisna olan brüt ücret hesaplanabilir.

## İstisna olmayan kazanç için;

A.....	= Brüt Ücret (İstisna Olmayan)
B.....	= Net Ücret (İstisna Olmayan)
Sigorta Primi İşçi Payı Toplam Tutarı.....	= $(A \times \frac{15}{100}) = \frac{15A}{100}$
Gelir Vergisi Matrahı.....	= $A - \frac{15A}{100} = \frac{85A}{100}$
Gelir Vergisi Tutarı.....	= $\frac{85A}{100} \times \frac{15}{100} = \frac{1275A}{10000}$
Damga Vergisi Tutarı.....	= $A \times \frac{759}{100000} = \frac{759A}{100000}$
B.....	= $A - \frac{15A}{100} - \frac{1275A}{10000} - \frac{759A}{100000}$
B.....	= $\frac{100000A - 15000A - 12750A - 759A}{100000}$
	100000 B = 71491A
A.....	= $\frac{100000B}{71491}$

formülü ile istisna olmayan net ücretten istisna olmayan brüt ücret hesaplanabilir.

\*Asgari Geçim İndirimi göz önünde bulundurulmamıştır.

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

**Örnek 3:** 4691 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge çalışması olan ve net ücret sistemine göre çalışan sigortalının gelir vergisinden muaf net ücretinin 7.000,00 TL, istisnaya tabi olmayan net ücretinin 1.000,00 TL olduğu varsayıldığında;

### 4961 AR-GE ÇALIŞANI İÇİN NET ÜCRETEN BRÜT ÜCRET HESAPLAMA (İSTİSNAYA TABİ OLMAYAN KAZANCI OLAN)

Net Ücret İstisna Olan.....	7.000,00
Net Ücret İstisna Olmayan.....	1.000,00
Sigorta Primi İşçi Payı(%14) İstisna Olan.....	1.152,94
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Payı (%1) İstisna Olan.....	82,35
Sigorta Primi İşçi Payı(%14) İstisna Olmayan.....	195,83
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Payı (%1) İstisna Olmayan.....	13,99
Gelir Vergisi Matrahı (İstisna Olmayan Kazanç İçin).....	1.188,96
Gelir Vergisi (%15).....	178,34
Damga Vergisi.....	10,62
Brüt Ücret İstisna Olan.....	8.235,29
Brüt Ücret İstisna Olmayan.....	1.398,78
Toplam Brüt Ücret.....	9.634,07

Görüldüğü üzere aynı kazanç miktarlarına sahip olunmasına karşın; kısmen gelir vergisine tabi kazancı olan teknoloji geliştirme bölgesinde çalışan personelin brüt ücreti, kazancının tamamı gelir vergisi istisnasına tabi olan personele göre daha yüksek olmaktadır.

Genelgeye <https://kms.kaysis.gov.tr/Home/Kurum/22620739#collapse5> linki tıklayarak "Kurum Genelgeleri" başlığından ulaşabilirsiniz.

**Teknoloji bölgelerinde çalışanları olan ve net ücret esasına göre maaş ödeyen/ödeyecek olan işveren veya yetkililerinin uygulamalarını yukarıdaki örneklere göre gözden geçirmelerini önemle hatırlatırız.**

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**