

Sirküler No: 3055

Sirküler Tarihi: 14.07.2020

KONU: ARGE'DE NET ÜCRETLE ÇALIŞANLARIN PRİME ESAS KAZANÇLARININ HESAPLANMASI.

Kurum 2020/20 nolu işveren işlemleri genelgesini yayımladı. Genelgedeki açıklamalar kapsamında 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun uyarınca ar-ge'de net maaş hesabına göre çalışanların prime esas kazançlarının hesaplanması hususları aşağıda açıklanmıştır.

Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinin "Gelir vergisi stopajı teşviki uygulaması" başlıklı 10 uncu maddesinin ikinci fıkrasına göre **5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin ücretlerine ilişkin teşvik**, Gelir Vergisi Kanununun geçici 75 inci maddesinde yer alan düzenlemeye göre, **31/12/2023 tarihine kadar vergiden müstesna tutulması yerine, muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra terkin edilerek uygulanmaktadır.**

Aynı şekilde, 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliğinin "Uygulama esasları" başlıklı 3 üncü maddesinin onaltıncı fıkrasına göre, Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyeti kapsamında fazla mesai dahil çalıştığı süreye ilişkin ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarına öncelikle 4/12/2007 tarihli ve 26720 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde asgari geçim indirimi uygulanacak olup asgari geçim indirimi mahsubu yapıldıktan sonra kalan gelir vergisi tutarının doktoralı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde 95'i, yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde 90'ı ve diğerleri için yüzde 80'i her bir personel bazında muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmektedir.

Bu madde hükümlerine, 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyeti kapsamındaki kazançları üzerinden gelir vergisi hesaplanmakta ancak hesaplanan bu tutar muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmektedir.

Diğer taraftan sigortalının net ücreti, brüt ücretinden kanunen yapılması gereken kesintilerin çıkarılması suretiyle bulunmaktadır. **Dolayısıyla bir sigortalının net ücreti;**

Net Ücret: Brüt Ücret - Sosyal Sigorta Primi (İşçi payı) - İşsizlik Sigortası Primi (İşçi Payı) - Gelir Vergisi - Damga Vergisi formülüyle ifade edilir.

Bu formül vasıtasıyla net ücret sistemine göre çalıştırılan bir sigortalının brüt ücretinin de hesaplanması mümkün bulunmaktadır. Buna göre;

Brüt Ücret: Net Ücret + Sosyal Sigorta Primi (İşçi payı) + İşsizlik Sigortası Primi (İşçi Payı) + Gelir Vergisi + Damga Vergisi formülüne göre hesaplanmaktadır.

5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin için için gelir vergisi istisnası uygulanmadığından, net ücret sistemine göre çalıştırılan sigortalıların brüt ücretleri (prime esas kazançları) hesaplanırken 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 + Damga Vergisi formülü esas alınacaktır.

Bu durumda,

A= Brüt Ücret

B= Net Ücret

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 net ücretten brüt ücret hesaplanabilir.

Örnek 1: 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge çalışması olan ve net ücret sistemine göre çalışan sigortalının net ücretinin 8.000,00 TL olduğu varsayıldığında;

5746 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.....: **84,93**

Brüt Ücret (Prime Esas Kazanç).....: **11.190,22**

*Asgari Geçim İndirimi göz önünde bulundurulmamıştır.

**Vergi dilimi %15 olarak dikkate alınmıştır.

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

Ar-ge'de çalışanlarına net maaş ödemeleri olan/olacak işveren veya yetkililerinin bordro hesaplamalarında yukarıdaki hususlara uymalarını önemle hatırlatırız.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.