

Sirküler No: 4533

Sirküler Tarihi: 16/09/2025

KONU: 5746 SAYILI KANUN KAPSAMINDA UYGULANAN GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİ VE DAMGA VERGİSİ İSTİSNASINA İLİŞKİN TEBLİĞLER YAYIMLANDI.

5746 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopaj teşviki ve damga vergisi istisnası ile ilgili değişiklikler 31.07.2025 tarihli, 4520 nolu sirkümüzde açıklanmıştır. Kurumca uygulamaya yönelik hususlar 04.09.2025 tarihli, 33007 sayılı Resmi Gazete'de Seri No:10 ve Seri No:11 nolu Tebliğlerde aşağıda açıklanmıştır.

1-) 5746 SAYILI ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUN GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 4)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 10)'deki açıklamalar aşağıdadır.

5746 sayılı Kanunun MADDE 3/(2) Gelir vergisi stopajı teşviki maddesinde; Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyeti kapsamında fazla mesai dahil çalıştığı süreye **ilişkin ücretlerinin, brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden** 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen **asgari ücret istisnasına isabet eden vergi düşüldükten sonra kalan vergi tutarının**, doktoralı olanlar ile desteklenecek program alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için **yüzde doksan beşi**, yüksek lisanslı olanlar ile desteklenecek program alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için **yüzde doksanı ve diğerleri için yüzde sekseni, her bir personel bazında muhtasar ve prim hizmet beyannamesi üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilecektir.** Uygulamaya yönelik örnekler aşağıdadır.

Örnek 1: (A) Anonim Şirketinin Ar-Ge merkezinde tam zamanlı 70 Ar-Ge personeli ve 6 destek personeli çalışmakta olup Ar-Ge personelinin 9'u doktoralıdır. 2025 yılı Eylül ayında işe başlayan doktoralı personel Bay (B)'ye, Ar-Ge faaliyeti kapsamındaki çalışmasına ilişkin olarak haftada 45 saati geçmemek üzere 1.300.000 TL brüt ücret ödenmiştir.

(A) A.Ş.'nin, Ar-Ge kapsamında çalıştırılan doktoralı personel Bay (B)'ye yapacağı ücret ödemesine ilişkin teşvik uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır.

a	Brüt ücret tutarı	1.300.000,00 TL
b	Vergiye tabi ücret matrahı [a - (a x % 15)] (*)	1.270.743,79 TL
c	Brüt asgari ücretin 40 katı (26.005,50 x 40)	1.040.220,00 TL
ç	Brüt asgari ücretin 40 katına isabet eden vergi (**)	249.859,40 TL
d	Asgari ücret istisna tutarı (***)	3.315,70 TL
e	Asgari ücret istisna tutarı mahsubundan sonra kalan tutar (ç-d)	246.543,70 TL
f	Terkin edilecek tutar (e x % 95)	234.216,52 TL
g	Ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı (****)	317.760,33 TL
ğ	Vergi dairesine ödenecek tutar [(g) - (d+f)]	80.228,11 TL
(*)	SGK primi işçi payı %14 + işsizlik sigortası primi işçi payı %1= %15 olup 2025 yılı sigorta prim tavanı 195.041,40 TL'ye isabet eden sigorta primi (29.256,21 TL) dikkate alınmıştır.	
(**)	Her bir çalışanın kümülatif ücret matrahı toplamı içinde yer alan brüt asgari ücretin 40 katına isabet eden tutarı üzerinden hesaplanan vergi tutarıdır.	
(***)	Her bir çalışan için mahsup edilecek asgari ücret istisna tutarı, asgari ücretin matrahına isabet eden tutar dikkate alınmak suretiyle uygulanacaktır.	
(****)	Her bir çalışanın ücret ödemeleri dolayısıyla ulaşılmış olduğu kümülatif matrah toplamına uygulanacak vergi tarifesi dikkate alınarak hesaplanacaktır.	

Örnek 2: 2025 yılında (C) Anonim Şirketi tarafından sanayi alanında yürütülen ve bir kamu kurumu tarafından desteklenen tasarım faaliyetinde tam zamanlı ve doktoralı 4 personel, 6 teknisyen ve 1 destek personeli görev yapmaktadır.

Tasarım faaliyeti kapsamındaki çalışmasına ilişkin olarak; doktoralı personelin her birine 900.000 TL, diğer personelin her birine ise 450.000 TL brüt ücret ödenmektedir.

(C) A.Ş.'nin bu kapsamda yapacağı ücret ödemeleri haftalık 45 saatlik çalışmalara ilişkin olup teşvik uygulaması aşağıdaki şekilde olacaktır.

a) 2025 yılının Eylül ayında işe giren doktoralı olan bir personele ait teşvik hesaplaması:

a	Brüt ücret tutarı	900.000,00 TL
b	Vergiye tabi ücret matrahı $[a - (a \times \% 15)](*)$	870.743,79 TL
c	Brüt asgari ücretin 40 katı $(26.005,50 \times 40)$	1.040.220,00 TL
ç	Ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı (**)	204.100,82 TL
d	Asgari ücret istisna tutarı (***)	3.315,70 TL
e	Asgari ücret istisna tutarının mahsubundan sonra kalan tutar (ç-d)	200.785,12 TL
f	Terkin edilecek tutar $(e \times \% 95)$	190.745,86 TL
g	Vergi dairesine ödenecek tutar $[\text{ç} - (d+f)]$	10.039,26 TL

b) 2025 yılının Eylül ayında işe giren destek personeline ait teşvik hesaplaması:

a	Brüt ücret tutarı	450.000,00 TL
b	Vergiye tabi ücret matrahı $[a - (a \times \% 15)](*)$	420.743,79 TL
c	Brüt asgari ücretin 40 katı $(26.005,50 \times 40)$	1.040.220,00 TL
ç	Ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı (**)	82.600,82 TL
d	Asgari ücret istisna tutarı (***)	3.315,70 TL
e	Asgari ücret istisna tutarı mahsubundan sonra kalan tutar (ç-d)	79.285,12 TL
f	Terkin edilecek tutar $(e \times \% 80)$	63.428,10 TL
g	Vergi dairesine ödenecek tutar $[\text{ç} - (d+f)]$	15.857,02 TL

Örnek 3: (Ç) Anonim Şirketinin Ar-Ge merkezinde tam zamanlı olarak çalışan doktoralı Bay (D)'ye Ar-Ge faaliyeti kapsamında haftalık 45 saati geçmeyen çalışmasına ilişkin olarak 2025 yılı Ocak ayından itibaren ayda 1.500.000 TL brüt ücret ödenmektedir.

(Ç) A.Ş.'nin Bay (D)'ye 2025 yılının Eylül ayında yapacağı ücret ödemesine ilişkin teşvik uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır.

a	Önceki aylara ilişkin kümülatif vergi matrahı	11.765.950,32 TL
b	Brüt ücret tutarı	1.500.000,00 TL
c	Vergiye tabi ücret matrahı $[b - (b \times \% 15)] (*)$	1.470.743,79 TL
ç	Brüt asgari ücretin 40 katı $(26.005,50 \times 40)$	1.040.220,00 TL
d	Brüt asgari ücretin 40 katına isabet eden vergi (**)	416.088,00 TL
e	Asgari ücret istisna tutarı (***)	4.420,93 TL
f	Asgari ücret istisna tutarı mahsubundan sonra kalan tutar (d-e)	411.667,07 TL
g	Terkin edilecek tutar $(f \times \% 95)$	391.083,72 TL
ğ	Ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı (****)	588.297,52 TL
h	Vergi dairesine ödenecek tutar $[(\text{ğ}) - (e+g)]$	192.792,87 TL

2-) 5746 SAYILI ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUN GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 5)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR **TEBLİĞ (SERİ NO: 11) 'deki açıklamalar aşağıdadır.**

5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge ve yenilik veya tasarım faaliyetlerinde istihdam edilen personele münhasıran bu görevleri ile ilgili olarak yapılan ücret ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların,

a-) **Brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmına damga vergisi istisnası uygulanacak,**

b-) **Aşan kısmı ise genel hükümler çerçevesinde damga vergisine tabi tutulacaktır.**

Yukarıdaki tebliğlere aşağıdaki linklerden ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/09/20250904-4.htm>

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/09/20250904-5.htm>

5746 sayılı Kanunun Madde 3 / (2) bendi kapsamında ar-ge ve tasarımda çalışanları olan işveren veya yetkililerinin gelecekte sorun yaşamamaları için ilgili Kanun ve tebliğdeki hükümleri gözden geçirmelerini, bordro programlarında gerekli değişiklikleri bir an önce yapmalarını öneririz.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.