

**4691 VE 6550 SAYILI KANUNLAR KAPSAMINDA İSTİHDAM EDİLEN AR-GE,
TASARIM VE DESTEK PERSONELİNİN ÜCRETLERİNE UYGULANAN GELİR
VERGİSİ TEŞVİKİ VE DAMGA VERGİSİ İSTİSNASINA İLİŞKİN GELİR VERGİSİ
TEBLİĞİ YAYIMLANDI**

**Sirküler No: 2025/50
İstanbul, 05.09.2025**

04/09/2025 tarihli ve 33007 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “331 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliği” ile 7555 sayılı Kanunla teknoloji geliştirme bölgeleri ile araştırma alt yapılarında 4691 ve 6550 sayılı Kanunlar kapsamında istihdam edilen Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleriyle ilgili ilgili ücretleri için öngörülen gelir vergisi teşviki ile gelir ve damga vergisi istisnası uygulanmasına ilişkin hususlar açıklanmıştır.

Konuyla ilgili yasal düzenlemeler uygulama örneklerine aşağıda bölümler halinde yer verilmiştir.

I-Yasal Düzenlemeler:

4691 sayılı Kanunun geçici 2’nci maddesinin üçüncü fıkrasında;

-31/12/2028 tarihine kadar, bölgede çalışan AR-GE, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretlerinin brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden asgari ücret istisnasına isabet eden vergi düşüldükten sonra kalan vergi tutarının; verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edileceği,

-Bu kapsamdaki ücretlere ilişkin düzenlenen kağıtların brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmının damga vergisinden istisna tutulacağı,

-Gelir vergisi stopajı ve sigorta primi işveren hissesine ilişkin teşviklerden yararlanacak olan destek personeli sayısının, AR-GE ve tasarım personeli toplamının yüzde onunu aşamayacağı, toplam personel sayısı on beşe kadar olan Bölge firmaları için bu oranın yüzde yirmi olarak uygulanacağı,

-Hak kazanılmış hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri ile Ulusal Bayram ve genel tatil günlerine isabet eden ücretlerin de bu teşvik kapsamında olduğu, ancak, haftalık kırk beş saatin üzerindeki ve ek çalışma sürelerine ilişkin ücretlerin bu teşvik kapsamına girmediği,

-AR-GE ve tasarım personelinin bu Bölgelerde yürüttüğü projelerle doğrudan ilgili olmak şartıyla, proje kapsamındaki faaliyetlerin bir kısmının Bölge dışında yürütülmesinin zorunlu olduğu durumlarda, Bölge dışında geçirilen sürelerin de belirlenen şartlar dahilinde gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirileceği,

6550 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde ise

“Kamu personeli hariç olmak üzere, araştırma altyapılarında çalışan Ar-Ge ve destek personelinin bu görevleriyle ilgili ücretlerinin gelir vergisinden, bu kapsamda düzenlenen kâğıtların da damga vergisinden müstesna olduğu, istisna uygulanacak ücret tutarının brüt asgari ücretin kırk katını, bu teşvikten yararlanacak olan destek personeli sayısının Ar-Ge personeli toplamının yüzde onunu aşamayacağı”

hükümleri yer almaktadır.

II-4691 Sayılı Kanun Kapsamında Gelir Vergisi Stopaj Teşviki ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması:

Bölgede çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretlerinin brüt asgari ücretin 40 katını aşmayan kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden; asgari ücret istisnasına isabet eden vergi düşüldükten sonra kalan vergi tutarı; verilecek muhtasar ve prim hizmet beyannamesi üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilecek, ayrıca, bu ücretlere ilişkin düzenlenen kâğıtların, brüt asgari ücretin 40 katını aşmayan kısmına damga vergisi istisnası uygulanacaktır.

Ücret gelirinin ilgili aydaki brüt asgari ücretin 40 katından fazla olması halinde, terkine konu edilecek teşvik tutarı asgari ücretin brüt tutarının 40 katına isabet eden vergiden ilgili aydaki asgari ücrete isabet gelir vergisi tutarı düşüldükten sonraki kısmıyla sınırlı olacaktır.

Ancak, ücretin brüt asgari ücretin 40 katından düşük olması halinde, bu ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisinin asgari ücret istisnası düşüldükten sonraki kısmının tamamı gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilecektir.

Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir.

1) Hesaplamalarda Kullanılan Veriler:

- a) SGK Primi Matrahı (Tavan): **195.041,40 TL**
- b) SGK Prim Tavanı ($195.041,40 \times \%14 + 1$): **29.256,21 TL**
- c) Brüt Asgari Ücretin 40 Katı ($26.005,50 \times 40$): **1.040.220,00 TL**
- d) Her bir çalışanın ücret ödemeleri sonucu ulaştığı kümülatif matrah toplamına uygulanacak vergi tarifesi dikkate alınarak hesaplama yapılacaktır.
- e) Her bir çalışan için mahsup edilecek asgari ücret istisna tutarı, asgari ücret matrahına isabet eden tutar üzerinden hesaplanacaktır.

2) Örnekler:

Örnek 1: 2025 yılının Eylül ayında (A) Teknoloji Bölgesinde işe başlayan ve haftalık 45 saati geçmeyen çalışması karşılığında aylık brüt 1.400.000 TL ücret alan bir AR-GE yazılım personeline ait teşvik uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır

a	Brüt Ücret Tutarı	1.400.000,00 TL
b	Vergiye Tabi Ücret Matrahı (Brüt ücret-SGK Primi)	1.370.743,79 TL
c	Brüt Asgari Ücretin 40 Katı	1.040.220,00 TL
d	Brüt Asgari Ücretin 40 Katına İsbet Eden Gelir Vergisi	249.859,40 TL
e	1 Asgari Ücrete Ait GV İstisna Tutarı (d-e)	3.315,70 TL
f	Asgari Ücretin GV İstisnası Sonrası Kalan Tutar	246.543.70 TL
g	Terkin Edilecek Tutar	246.543.70 TL
h	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi	352.760.33 TL
ı	Vergi Dairesine Ödenecek Tutar (h-g)	102.900,93 TL

Örnek 2: 2025 yılının Eylül ayında (B) Teknoloji Bölgesinde işe başlayan ve haftalık 45 saati geçmeyen çalışması karşılığında aylık brüt 800.000 TL ücret alan bir AR-GE personeline ait teşvik uygulaması şöyle olacaktır

a	Brüt Ücret Tutarı	800.000,00 TL
b	Vergiye Tabi Ücret Matrahı (Brüt ücret-SGK Primi)	770.743,79 TL
c	Brüt Asgari Ücretin 40 Katı	1.040.220,00 TL
d	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi	177.100,82 TL
e	1 Asgari Ücrete Ait GV İstisna Tutarı	3.315,70 TL
f	Asgari Ücretin GV İstisnası Sonrası Kalan Tutar (d-e)	173.785,12 TL
g	Terkin Edilecek Tutar	173.785,12 TL
ı	Vergi Dairesine Ödenecek Tutar	0 TL

Personelin ücret geliri ilgili aydaki brüt asgari ücretin 40 katından azdır. Bu nedenle, kendisine ödenen ücret üzerinden kesilen gelir vergisinden asgari ücrete isabet eden gelir vergisinin mahsubu yapıldıktan sonra kalan tutarın tamamı stopaj teşviki kapsamında değerlendirileceğinden, vergi dairesine yatırılacak herhangi bir tutar bulunmamaktadır.

Örnek 3: (C) Teknoloji Bölgesinde haftalık 45 saati geçmeyen çalışması olan ve 01.01.2025 tarihinden itibaren aylık brüt 1.500.000 TL ücret alan bir AR-GE yazılım personeline, Eylül/2025 ayında yapılacak ücret ödemesine ait teşvik uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır

a	Önceki Aylara Ait Kümülatif Vergi Matrahı	11.765.950,32 TL
b	Brüt Ücret Tutarı	1.500.000,00 TL
c	Vergiye Tabi Ücret Matrahı (Brüt ücret-SGK Primi)	1.470.743,79 TL
ç	Brüt Asgari Ücretin 40 Katı	1.040.220,00 TL
d	Brüt Asgari Ücretin 40 Katına İsbet Eden Gelir Vergisi	416.088,00 TL
e	1 Asgari Ücrete Ait GV İstisna Tutarı	4.420,93 TL
f	Asgari Ücretin GV İstisnası Sonrası Kalan Tutar(d-e)	411.677.07 TL
g	Terkin Edilecek Tutar	411.677.07 TL
h	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi	588.297.52 TL
ı	Vergi Dairesine Ödenecek Tutar (h-g)	172.209,52 TL

Bildirim ve Beyan:

Terkin tutarına ilişkin hesaplama, Ar-Ge, tasarım ve destek kapsamında çalışan personelin her biri için ayrı ayrı yapılarak Tebliğ ekinde (Ek:1) yer alan "*Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim*" tablosunda gösterilecek ve bu bildirim muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ekinde ilgili vergi dairesine verilecektir.

III-6550 Sayılı Kanun Kapsamında Gelir ve Damga Vergisi İstisnası **İstisna uygulaması:**

Kamu persoeli hariç, 6550 sayılı Kanun kapsamında çalışan Ar-Ge ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretlerinin, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarının 40 katını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisna edilecek, aşan kısım ise ücret olarak vergilendirilecektir.

Ayrıca, bu kapsamdaki ücretlere ilişkin düzenlenen kağıtların, brüt asgari ücretin 40 katını aşmayan kısmına damga vergisi istisnası uygulanırken aşan kısmı genel hükümler çerçevesinde damga vergisine tabi tutulacaktır.

Örnek 4: (K) Araştırma Merkezinde yürütülen araştırma altyapı projesinde destek personeli olarak 2025 yılı Eylül ayında işe başlayan bir personele Eylül ayında ödenecek aylık brüt 700.000 TL ücretle ilgili istisna uygulaması aşağıda tabloda gösterilmiştir.

a	Brüt Ücret Tutarı	700.000,00 TL
b	Vergiye Tabi Ücret Matrahı	0 TL
c	Brüt Asgari Ücretin 40 Katı	1.040.220,00 TL
g	Terkin Edilecek Tutar	0 TL
h	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi	0 TL
ı	Vergi Dairesine Ödenecek Tutar	0TL
<i>Brüt ücret, asgari ücretin 40 katından az olduğu için ücretin tamamı istisna kapsamındadır.</i>		

Örnek 5: (M) Araştırma Merkezinde yürütülen araştırma altyapı projesinde 2025 yılı Eylül ayında işe başlayan bir personele AR-GE kapsamında Eylül ayında ödenecek aylık brüt 1.700.000 TL ücretle ilgili istisna uygulaması aşağıdaki şekilde olacaktır.

a	Brüt Ücret Tutarı	1.700.000,00 TL
b	Brüt Asgari Ücretin 40 Katı (Azami İstisna Tutarı)	1.040.220,00 TL
c	Brüt Asgari Ücretin 40 Katını Aşan Kısım (a-b)	659.780,00 TL
ç	Vergiye Tabi Ücret Matrahı (Brüt ücret-SGK Primi)	630.523,79 TL
d	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi	139.241,42 TL
e	1 Asgari Ücrete Ait GV İstisna Tutarı	3.315,70 TL
f	Asgari Ücretin GV İstisnası Sonrası Kalan Tutar (d-e)	135.925.72 TL
g	Vergi Dairesine Ödenecek Tutar	135.925.72 TL
<i>Personelin elde etmiş olduğu ücret geliri, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarının 40 katını aştığından, aşan kısmı ücret olarak vergilendirilecektir. İlgili aydaki ücret tutarının asgari ücretin 40 katının altında kalması halinde, ücret gelirinin tamamı istisna kapsamında değerlendirilecektir.</i>		

Bildirim ve Beyan:

Ar-Ge ve destek kapsamında çalışan personelin her biri için istisna tutarına ilişkin hesaplama ayrı ayrı yapılarak Tebliğ ekindeki (Ek:2) yer alan "*6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun Kapsamında Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim*" tablosunda gösterilecek ve bu bildirim muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ekinde ilgili vergi dairesine verilecektir

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of RSM International

