

5746 SAYILI ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUNLA İLGİLİ (4) VE (5) NO.LU TEBLİĞLERDE DEĞİŞİKLİK YAPAN (10) VE (11) NO.LU TEBLİĞLER YAYIMLANDI

Sirküler No: 2025/51
İstanbul, 09.09.2025

04/09/2025 tarihli ve 33007 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “**5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunla İlgili (10) ve (11) Seri No.lu Genel Tebliğlerde**; 5746 sayılı Kanun kapsamında istihdam edilen Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleriyle ilgili ücretleri için öngörülen gelir vergisi teşviki ile damga vergisi istisnası uygulanmasına 7555 sayılı Kanunla getirilen yeni düzenlemelerle ilgili hususlar açıklanmıştır.

A) Gelir Vergisi Stopajı Teşviki ve Kapsamı:

- 1) 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 TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde,*
 - *Teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde*
 - *Rekabet öncesi işbirliği projelerinde*

alışan **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 çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretlerinin brüt asgari ücretin 40 katını aşmayan kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden 1 asgari ücret istisnasına isabet eden vergi düşüldükten sonra kalan vergi tutarının en az %80, en fazla %95'i muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilir.

Terkine konu oranlar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Stopaj Teşviki Uygulanacak Personel	Terkin Oranı
- Doktoralı olanlar	%95
- Desteklenecek program alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar	%95
-Yüksek lisanslı olanlar	%90
- Desteklenecek program alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar	%90
-Diğerleri	%80

- 2) Hak kazanılmış hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri ile Ulusal Bayram ve genel tatil günlerine isabet eden ücretler de teşvik kapsamındır. Ancak, haftalık 45 saatin üzerindeki ve ek çalışma sürelerine ilişkin ücretler bu teşvikten faydalanamaz.
- 3) AR-GE veya tasarım merkezlerinde alışan AR-GE ve tasarım personelinin merkez dışındaki faaliyetlere ilişkin ücretlerin yüzde yüzünü aşmamak şartıyla Cumhurbaşkanı tarafından ayrı ayrı veya birlikte belirlenecek kısmı da stopaj teşviki kapsamında değerlendirilir.

Bunun için;

- ✓ Merkez dışındaki faaliyetlerin merkezlerde yürütölen projelerle doğrudan ilgili ve merkez dışında yürütölmesinin zorunlu olması,
- ✓ Ar-Ge veya tasarım merkezi yönetiminin onayının alınması ve Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının bilgilendirilmesi,

gerekmektedir. Merkez dışında geçirilen süreler için uygulanacak teşvik süresi ise yüksek lisans yapanlar için bir buçuk, doktora yapanlar için iki yılı geçemez.



4) Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde çalışan doktoralı personelin üniversitelerde Ar-Ge ve yenilik alanında ders vermesi veya Ar-Ge ve tasarım personelinin teknoloji geliştirme bölgelerindeki girişimcilere mentorluk yapması durumunda, haftalık 8 saati aşmayan bu çalışmaları gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilir.

5) Gelir vergisi stopajı ve sigorta primi işveren hissesine ilişkin teşviklerden yararlanacak olan destek personelinin tam zaman eşdeğeri sayısı, toplam tam zamanlı Ar-Ge veya tasarım personeli sayısının yüzde onunu geçemez.

Asgari Ar-Ge veya tasarım personeli sayısının hesabında fiilen ve tam zamanlı olarak çalışan personelin üçer aylık dönem ortalaması esas alınır.

6) Destek ve teşvik unsurlarından yararlananların bu Kanunda öngörülen şartları taşıdıklarına ilişkin tespitler en geç üç yıllık süreler için yapılır. Kanunda öngörülen şartların ihlali veya teşvik ve destek unsurlarının amacı dışında kullanılması halinde, zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler yönünden “vergi ziyai” doğmuş sayılır. Sağlanan vergi dışı destekler ise 6183 sayılı hükümlerine göre ve gecikme zammı uygulanmak suretiyle tahsil edilir.

7) Kanun kapsamındaki indirim, istisna, destek ve teşviklerden yararlananlar.

- *Gelir Vergisi Kanunu’nun “Diğer İndirimler” başlıklı (Madde:89/1-13) numaralı bendi,*
- *Kurumlar Verisi Kanunu’nun “Diğer İndirimler” başlıklı (Madde:10/1-1ğ) numaralı bendi,*
- *4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi*

hükümlerinden ayrıca yararlanamazlar.

B- Damga Vergisi İstisnası Uygulaması:

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, brüt asgari ücretin 40 katını aşmayan kısmı damga vergisinden istisnası olup, **aşan kısım genel hükümler çerçevesinde damga vergisine tabi tutulacaktır.**

5746 sayılı Kanun kapsamına giren sigortalılar için düzenlenecek aylık prim ve hizmet belgelerinden ise damga vergisi alınmayacaktır.

C- Uygulamaya İlişkin Diğer Açıklama ve Örnekler:

1) Hesaplamalarda Kullanılan Veriler:

- a) SGK Primi Matrahı (Tavan): **195.041,40 TL**
- b) SGK Prim Tavanı (195.041,40*%14+1): **29.256,21 TL**
- c) Brüt Asgari Ücretin 40 Katı (26.005,50*40): **1.040.220,00 TL**
- d) Her bir çalışanın ücret ödemeleri sonucu ulaştığı kümülatif matrah toplamına uygulanacak vergi tarifesine 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: (A) Anonim Şirketinin Ar-Ge merkezinde tam zamanlı olarak 25 yılı Eylül ayında işe başlayan doktoralı bir personele Ar-Ge faaliyeti kapsamındaki çalışmasına karşılık 45 saati geçmemek üzere 1.300.000 TL brüt ücret ödenmiştir.

Ar-Ge kapsamında çalıştırılan doktoralı bu personele yapılacak ücret ödemesine ilişkin stopaj teşvik uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır.

a	Brüt Ücret Tutarı	1.300.000,00 TL
b	Vergiye Tabi Ücret Matrahı (Brüt ücret-SGK Primi)	1.270.743,79 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 (f*%95)	234.216,50 TL
h	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi	317.760,33 TL
ı	Vergi Dairesine Ödenecek Tutar (h-g)	80.228,11 TL

Örnek verilen personel, haftada 45 saatin üzerinde çalışarak aynı ücreti almış, haftada 45 saatlik çalışmasına isabet eden tutar stopaj teşviki kapsamında değerlendirilirken, 45 saatin üzerindeki çalışmasına karşılık gelen ücret tutarı ise teşvikine dahil edilmeyecektir.

Örnek 2: (C) Anonim Şirketi tarafından yürütülen ve bir kamu kurumu tarafından desteklenen tasarım faaliyetinde tam zamanlı görev yapan doktoralı personelin her birine 900.000 TL, destek personeline ise 450.000 TL brüt ücret ödenmektedir.

Haftalık 45 saatlik çalışma karşılığında bu iki personele ödenecek ücretler için teşvik uygulaması aşağıdaki şekilde olacaktır:

a) Doktoralı personele ait teşvik hesaplaması:

a	Brüt Ücret Tutarı	900.000,00 TL
b	Vergiye Tabi Ücret Matrahı (Brüt ücret-SGK Primi)	870.743,79 TL
c	Brüt Asgari Ücretin 40 Katı	1.040.220,00 TL
d	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi	204.100,82 TL
e	1 Asgari Ücrete Ait GV İstisna Tutarı	3.315,70 TL
f	Asgari Ücretin GV İstisnası Sonrası Kalan Tutar (d-e)	200.785,12 TL
g	Terkin Edilecek Tutar (fX%80)	190.745,86 TL
ı	Vergi Dairesine Ödenecek Tutar (f-g)	10.039,26 TL

b) Destek personeline ait teşvik hesaplaması:

a	Brüt Ücret Tutarı	450.000,00 TL
b	Vergiye Tabi Ücret Matrahı (Brüt ücret-SGK Primi)	420.743,79 TL
c	Brüt Asgari Ücretin 40 Katı	1.040.220,00 TL
d	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi	82.600,82 TL
e	1 Asgari Ücrete Ait GV İstisna Tutarı	3.315,70 TL
f	Asgari Ücretin GV İstisnası Sonrası Kalan Tutar (d-e)	79.285,12 TL
g	Terkin Edilecek Tutar (fX%80)	63.428,10 TL
ı	Vergi Dairesine Ödenecek Tutar	15.857,02 TL

Ar-Ge merkezinde çalışan her iki personelin ücret geliri ilgili aydaki brüt asgari ücretin 40 katından azdır.

Bu nedenle; terkin konu edilecek teşvik tutarının tespitinde, brüt asgari ücretin 40 katına isabet eden vergiye ilişkin hesaplama yapılmaksızın, personele ödenen ücretler üzerinden kesilen gelir vergisinden 1 asgari ücrete isabet eden gelir vergisi istisnası düşüldükten sonra kalan tutarın;

-Doktoralı personel için %95'i ($200.785,12 \times 0,95 = 190.745,86$ TL)

-Destek personeli için %80'i ($79.285,12 \times 0,80 = 63.428,10$ TL)

terkin edilecektir.

Örnek 3: (Ç) Anonim Şirketinin Ar-Ge merkezinde tam zamanlı olarak çalışan doktoralı bir personele, Ar-Ge faaliyeti kapsamında haftalık 45 saati geçmeyen çalışması karşılığında 01.01.2025 tarihinden itibaren ayda 1.500.000 TL brüt ücret ödenmektedir. Bu personele 2025 yılının Eylül ayında yapılacak ücret ödemesine ilişkin 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 (fX%95)	391.083.72 TL
h	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi	588.297.52 TL
ı	Vergi Dairesine Ödenecek Tutar (h-g)	192.792,87 TL

“AR-GE Yenilik veya Tasarımı Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim” formu, (10) numaralı Tebliğ ekinde yer almaktadır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

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

