

T.C.  
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI  
Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü

Sayı : E-51592363-010.06.02-23135696  
Konu : verilen emelleri Genelgesinde  
Değişiklik Yapılmasına İlişkin Genelge

31.03.2021

GENELGE  
2021/8

03/02/2021 tarih ve 31384 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7263 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunda yapılan değişiklik nedeniyle 18/6/2020 tarih ve 7156781 sayılı 2020/20 verilen emelleri Genelgesinin **"9-5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun Desteklenmesi Hakkında Kanun Uyarınca Net Ücret Alan Sigortalıların Prime Esas Kazancının Hesaplanması"** baki kısmı ağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

"12/3/2008 tarihli, 26814 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinde;

"(2) Gelir vergisi stopajı tevkii: Kamu personeli hariç olmak üzere teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi alanları 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 TÜB TAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, teknoloji sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde ve rekabet öncesi işletme projelerinde çalışan Ar-Ge ve destek personeli ile bu Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşları tarafından desteklenen tasarım projelerinde ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personelinin; bu çalışanları karlılarında elde ettikleri ücretlerinin doktoralı olanlar ile desteklenecek program alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksan beş, yüksek lisanslı olanlar ile desteklenecek program alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksan ve diğerleri için yüzde sekseni, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle tevkii edilir. (Ek cümleler: 16/2/2016-6676/28 md.) Hak kazanılmı 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 ücretler de bu istisna kapsamındadır. Haftalık kırk beş saatin üzerindeki ve ek çalışma sürelerine ilişkin ücretler bu istisnadan faydalanamaz. Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde çalışan Ar-Ge veya tasarım personelinin bu merkezlerde yürüttüğü projelerle doğrudan ilgili olmak artıyla, proje kapsamındaki faaliyetlerin bir kısmının Ar-Ge veya tasarım merkezi dışında yürütülmesinin zorunlu olduğu durumlarda, Ar-Ge veya tasarım merkezi yönetiminin onayının alınması ve (...) Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının bilgilendirilmesi kaydıyla, merkez dışındaki bu faaliyetlere ilişkin ücretlerin yüzde yüzünü ağılamak artıyla Cumhurbaşkanınca ayrı ayrı veya birlikte



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

belirlenecek kısmı ile Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde (...) çalışan Ar-Ge veya tasarım personelinin yüksek lisans yapanlar için bir buçuk yılı, doktora yapanlar için iki yılı geçmemek üzere merkez dışında geçirdiği süreleri ilkin ücretlerin yüzde yüzünü a mamak artıyla Cumhuriyet Kanununda ayrı ayrı veya birlikte belirlenecek kısmı gelir vergisi stopajı te viki kapsamında de erlendirilir. (Ek cümleler:28/1/2021-7263/19 md.) Ayrıca Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde doktora mezunu personelin üniversitelerde Ar-Ge ve yenilik alanında ders vermesi veya Ar-Ge ve tasarım personelinin teknoloji geliştirme bölgelerinde bulunan girişimcilere mentorluk yapması durumunda haftalık 8 saati a mamak artıyla, bu çalışanların gelir vergisi stopajı te viki kapsamında de erlendirilir. Buna ilave olarak Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde gelir vergisi stopajı te viki konu edilen toplam çalışan sürelerinin yüzde yirmisini a mamak kaydıyla bu fıkrada belirtilen durumlar haricinde ilgili personelin bu merkezler dışında geçirdikleri süreler de gelir vergisi stopajı te viki kapsamında de erlendirilir. Yüzde yirmi olarak belirlenen bu oran Cumhuriyet Kanunu tarafından yüzde elliye kadar artırılabilir.”

06.07.2001 tarihli, 24454 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlü e giren 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun Desteklenmesi Hakkında Kanununun Geçici 2 inci maddesinin üçüncü fıkrasında;

"31/12/2028 tarihine kadar, bölgede çalışan AR-GE, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi; verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilir. (Ek cümle:28/1/2021-7263/7 md.) Bu kapsamdaki ücretlere ilkin düzenlenen katı damga vergisinden istisnadır. Gelir vergisi stopajı ve sigorta primi i veren hissesine ilkin te viki kardan yararlanacak olan destek personeli sayısı, AR-GE ve tasarım personeli sayısının yüzde onunu a maz. (Ek cümle:28/1/2021-7263/7 md.) Toplam personel sayısı on be e kadar olan Bölge firmaları için bu oran yüzde yirmi olarak uygulanır. Hak kazanılmı 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 ücretler de bu istisna kapsamındadır. Haftalık kırk be saatin üzerindeki ve ek çalışan sürelerine ilkin ücretler bu istisnadan faydalanamaz. Yönetici irket, ücreti gelir vergisi istisnasından yararlanan kişilerin Bölgede fiilen çalışan işçi çalışmadığını denetler. Ancak, Bölgede yer alan işletmelerde çalışan AR-GE ve tasarım personelinin bu Bölgelerde yürüttüğü **projelerle** doğrudan ilgili olmak artıyla, proje kapsamındaki faaliyetlerin bir kısmının Bölge dışında yürütülmesinin zorunlu olduğu durumlarda Bölge dışındaki bu faaliyetlere ilkin ücretlerinin yüzde yüzünü a mamak artıyla Cumhuriyet Kanununda ayrı ayrı veya birlikte belirlenecek kısmı ile Bölgede yer alan işletmelerde (...) (4) çalışan AR-GE ve tasarım personelinin yüksek lisans yapanlar için bir buçuk yılı, doktora yapanlar için iki yılı geçmemek üzere Bölge dışında geçirdiği süreleri ilkin ücretlerin yüzde yüzünü a mamak artıyla Cumhuriyet Kanununda ayrı ayrı veya birlikte belirlenecek kısmı, gelir vergisi stopajı te viki kapsamında de erlendirilir. (Ek cümleler:28/1/2021-7263/7 md.) Buna ilave olarak Bölgede yer alan işletmelerde gelir vergisi stopajı te viki konu edilen toplam çalışan sürelerinin yüzde yirmisini a mamak kaydıyla bu fıkrada belirtilen durumlar haricinde ilgili personelin Bölge dışında geçirdikleri süreler de gelir vergisi stopajı te viki kapsamında de erlendirilir. Yüzde yirmi olarak belirlenen bu oran Cumhuriyet Kanunu tarafından yüzde elliye kadar artırılabilir. Bu kapsamda te viktan yararlanılması için Bölge yönetici irketinin onayının alınması ve Bakanlık tarafından bilgilendirilmesi zorunludur. Yönetici irketin onayı ile Bölge dışında geçirilen sürenin Bölgede yürütülen görevle ilgili olmadığı tespit edilmesi halinde, ziyade u ratılan vergi ve buna ilkin cezalardan ilgili işletme sorumludur.”



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

hükümlerine yer verilmiştir.

Bu kapsamda, gerek 5746 sayılı Kanun gerekse 4691 sayılı Kanun uyarınca gelir vergisi te viki uygulaması söz konusu olduğundan, net ücret sistemine göre çalıştırılan sigortalıların 5510 sayılı Kanuna göre prime esas kazancının hesaplanmasına ilişkin usul ve esaslar aşağıda açıklanmıştır."

Yine aynı kanunun 7 nci maddesine eklenen hüküm ile 4691 sayılı Kanunda de i iklik yapılmı oldu undan, 2020/20 sayılı genelgenin "**9.2-4691 sayılı Teknoloji Geli tirme Bölgeleri Kanunun Desteklenmesi Hakkında Kanun Uyarınca Prime Esas Kazancın Hesaplanması**" ba lıklı kısmı a a ıdaki ekinde de i tirilmiştir.

"03/02/2021 tarih ve 31384 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlü e giren 7263 sayılı Teknoloji Geli tirme Bölgeleri Kanunu ile Bazı Kanunlarda De i iklik Yapılmasına Dair Kanunun 7 nci maddesine eklenen hüküm ile 4691 sayılı Kanunun Geçici 2 inci maddesinin üçüncü fıkrasının birinci cümlesi "31/12/2028 tarihine kadar, bölgede çalış an AR-GE, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi; verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilir." ekinde de i tirilmiştir.

Bu de i iklik öncesi söz konusu maddenin üçüncü fıkrasının ilk cümlesinde yer alan hükme göre bölgede çalış an AR-GE tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri 31/12/2023 tarihine kadar her türlü vergiden müstesnaydı.

Yapılan de i iklik sonrası 4691 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilecektir.

Bu de i iklik dolayısıyla 4691 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri gelir vergisinden müstesna olmadı ından, 5746 sayılı Kanun kapsamında net ücret sistemine göre çalış tırılan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin brüt ücretlerinin hesaplama ekli 4691 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge tasarım ve destek personeli bakımında da uygulanacaktır.

Sigortalının net ücreti brüt ücretinden kanunen yapılması gereken kesintilerin çıkarılması suretiyle bulunmaktadır. Dolayısıyla bir sigortalının net ücreti;

**Net Ücret:** Brüt Ücret- Sosyal Sigorta Primi ( ç i payı) – sızlık Sigortası Primi ( ç i Payı) - Gelir Vergisi-Damga Vergisi formülüyle ifade edilir.

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

**Brüt Ücret:** Net Ücret+ Sosyal Sigorta Primi ( ç i payı) + sızlık Sigortası Primi ( ç i Payı) + Gelir Vergisi + Damga Vergisi formülüne göre hesaplanmaktadır.

4691 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge tasarım ve destek personelinin için gelir vergisi istisnası uygulanmadı ından, net ücret sistemine göre çalış tırılan 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 ( ç i payı) + sızlık Sigortası Primi ( ç i Payı) + Gelir Vergisi + Damga Vergisi formülü esas alınacaktır.

Bu durumda,



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

**A= Brüt Ücret**

**B= Net Ücret**

$$\text{Sigorta Primi } \text{çi Payı Toplam Tutarı} = (A \times \frac{15}{100}) = \frac{15A}{100}$$

$$\text{Gelir Vergisi Matrahı} = A - \frac{15A}{100} = \frac{85A}{100}$$

$$\text{Gelir Vergisi Tutarı} = \frac{85A}{100} \times \frac{15}{100} = \frac{1275A}{10000}$$

$$\text{Damga Vergisi Tutarı} = A \times \frac{759}{100000} = \frac{759A}{100000}$$

$$B = A - \frac{15A}{100} - \frac{1275A}{10000} - \frac{759A}{100000}$$

$$B = \frac{100000A - 15000A - 12750A - 759A}{100000}$$

$$100000 B = 71491A$$

$$A = \frac{100000B}{71491}$$

formülü ile net ücretten brüt ücret hesaplanabilir.

\*Asgari Geçim indirimi göz önünde bulundurulmamı tır.

\*\*Vergi dilimi %15 olarak dikkate alınmı tır.

**Örnek 2:** 4691 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge çalı ması olan ve net ücret sistemine göre çalı an sigortalının net ücretinin 8.000,00 TL oldu u varsayıldı nda;

#### 4691 AR-GE ÇALI ANI Ç N NET ÜCRETEN BRÜT ÜCRET HESAPLAMA

Net Ücret	8.000,00
Sigorta Primi }çi Payı(%14)	1.566,63
sizlik Sigortası Primi }çi Payı (%1)	111,90



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmı tır.

<b>Gelir Vergisi Matrahı</b>	9.511,69
<b>Gelir Vergisi (%15)</b>	1.426,75
<b>Damga Vergisi (% 0,759)</b>	84,93
<b>Brüt Ücret (Prime Esas Kazanç)</b>	<b>11.190,22</b>

\*Asgari Geçim indirimi göz önünde bulundurulmamı tır.

\*\*Vergi dilimi %15 olarak dikkate alınmı tır.

Ayrıca, kanun hükmü 03/02/2021 tarihi itibariyle yürürlü e girdi inden, 4691 sayılı Kanun kapsamında net ücret sistemine göre çalı tırılan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin brüt ücretlerinin yukarıda açıklanan eilde hesaplanması 2021/ ubat ve sonrası için söz konusu olacaktır."

Bilgi edinilmesini ve gere ini rica ederim.

smail YILMAZ  
Kurum Ba kan V.

**DA İTİM**

**GERE :**

-Merkez ve ta ra te kilatı

**B LG :**

-Aile, Çalı ma ve Sosyal Hizmetler Bakanlı 1



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmı tır.