

**24 Mart 2009 Tarihli Resmi Gazete**  
**Sayı: 27179**  
**Maliye Bakanlığından:**

## **5746 SAYILI ARAŞTIRMA VE GELIŐTİRME FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUN GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 2)**

### **1.Giriő**

5746 sayılı Araőtirma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasına iliőklin olarak 5838 sayılı Kanunun (1) 8 inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici 75 inci madde uyarınca, 1 seri no.lu 5746 sayılı Araőtirma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliğin (2) ilgili bölümlerinde 1/3/2009-31/12/2013 tarihleri arasında geçerli olmak üzere aşağıdaki deđiŐiklikler yapılmıŐtır.

### **2. “2. Yasal Düzenleme” başlıklı bölümünün son paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki açıklama eklenmiştir.**

“5746 sayılı Araőtirma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasına iliőklin olarak 5838 sayılı Kanunun 8 inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici 75 inci maddede ise; “31/12/2013 tarihine kadar, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araőtirma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen Ar-Ge ve destek personelinin, bu çalıŐmaları karŐılıđında elde ettikleri ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin; doktoralı olanlar için yüzde 90’ı, diğerleri için yüzde 80’i verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilir. Bu süre içerisinde, anılan maddenin bu maddeye aykırı olan hükmü uygulanmaz.” hükmüne yer verilmiŐtir.”

### **3. “3. 1. Uygulama Esasları” başlıklı bölümünde yer alan 5 ve 6 ncı paragraflar ile Örnek 1, Örnek 2 ve buna iliőklin açıklamalar aşağıdaki Şekilde deđiŐtirilmiŐtir.**

“ Ar-Ge ve destek personelinin Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında fazla mesai dahil çalıŐtıđı süreye iliőklin ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarına öncelikle 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde asgari geçim indirimi uygulanacak olup asgari geçim indirimi mahsubu yapıldıktan sonra kalan gelir vergisi tutarının doktoralı olanlar için yüzde doksanı, diğerleri için yüzde sekseni her bir işçi bazında tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkinine konu edilecektir.

Gelir vergisi stopajına iliőklin teŐviklerden yararlanacak olan iŐverenin çalıŐtırdıđı destek personelinin tam zaman eŐdeđeri sayısı, toplam tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının yüzde onunu geçemez. Hesaplamalarda çıkan kesirler tama tamamlanır. Destek personelinin tam zaman eŐdeđeri sayısı, toplam tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının yüzde onunu geçmesi halinde brüt ücreti en az olan destek personelinin ücretinden baŐlanılarak hangi personel için teŐvikten faydalanılacağı belirlenir. Yararlanacaklar kapsamında olanların ücretleri eŐit ise iŐverenlerce belirleme yapılır.

#### **Örnek 1:**

(X) Anonim Őirketine ait Ar-Ge merkezinde 70 tam zaman eŐdeđer Ar-Ge personeli ve 6 tam zaman eŐdeđer destek personeli çalıŐmakta olup, Ar-Ge personelinin 9’u doktoralıdır. Doktoralı ve bekar personel Bay (A)’ya, Ar-Ge faaliyeti kapsamındaki çalıŐmasına iliőklin olarak 2.000 TL brüt ücret ödenmektedir.

(X) A.Ő.’nin bu kapsamda yapacağı ücret ödemelerinden Ar-Ge kapsamında çalıştırılan doktoralı ve bekar personel Bay (A)’ya ait istisna uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır.

<b>a</b>	<b>- Brüt Ücret Tutarı</b>	2.000,00 TL
<b>b</b>	<b>- Vergiye Tabi Ücret Matrahı [ a -( a x % 15=)]*</b>	1.700,00 TL
<b>c</b>	<b>- Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi Tutarı (b x %15=)</b>	255,00 TL
<b>d</b>	<b>- Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi Tutarı</b>	49,95 TL
<b>e</b>	<b>- Asgari Geçim İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan Tutar (c – d=)</b>	205,05 TL
<b>f</b>	<b>- Terkin Edilecek Tutar (e x % 90=)</b>	184,55 TL
<b>g</b>	<b>- Vergi Dairesine Ödenecek Tutar (e - f=)</b>	20,50 TL

\*(SSK.Primi İşçi Payı %14 + İşsizlik Sigortası Primi İşçi payı %1=%15)

Böylece Ar-Ge merkezinde çalışan Bay (A)'nın ücret gelirinden kesilen gelir vergisi tutarından asgari geçim indirimi mahsup edildikten sonra kalan vergi tutarının % 90'ı olan 184,55 TL'si terkinde konu olacak, terkin sonrası kalan 20,50 TL tutarındaki gelir vergisi ise vergi dairesine ödenecektir.

### **Örnek 2:**

Bir yıldan beri yürütülmekte olan iki adet Ar-Ge projesinden birisinin (M) Kamu kurumu tarafından desteklenmesine karar verilmiş ve destek karar yazısı 1/3/2009 tarihi itibarıyla düzenlenmiştir. Bu projede çalışan araştırmacı ve bekar Bayan (B)'nin almış olduğu 3.000 TL'lik brüt ücrete ilişkin istisna uygulaması aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

<b>a</b>	<b>- Brüt Ücret Tutarı</b>	3.000,00 TL
<b>b</b>	<b>- Vergiye Tabi Ücret Matrahı [ a -( a x % 15=)]</b>	2.550,00 TL
<b>c</b>	<b>- Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi Tutarı (b x %15=)</b>	382,50 TL
<b>d</b>	<b>- Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi Tutarı</b>	49,95 TL
<b>e</b>	<b>- Asgari Geçim İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan Tutar (c – d=)</b>	332,55 TL
<b>f</b>	<b>- Terkin Edilecek Tutar (e x % 80=)</b>	266,04 TL
<b>g</b>	<b>- Vergi Dairesine Ödenecek Tutar (e - f=)</b>	66,51 TL

Böylece Kamu kurumu tarafından desteklenen Ar-Ge projesinde çalışan Bayan (B)'nin 1/3/2009 tarihinden itibaren ücret gelirinden asgari geçim indirimini mahsup edildikten sonra kalan vergi tutarının % 80'i olan 266,04 TL terkinde konu olacak, istisna dışında kalan gelir vergisi tutarı olan 66,51 TL ise vergi dairesine ödenecektir.

Terkin tutarına ilişkin hesaplama, Ar-Ge kapsamında çalışan doktoralı ve diğer personelin her biri için ayrı ayrı yapılarak Ek:1 "Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim" tablosunda gösterilecek ve bu bildirimler muhtasar beyanname ekinde ilgili vergi dairesine verilecektir.

Mükellefler, Ek 1 "Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim" in son sütununda yer alan "Terkinde konu Edilecek Tutar" toplamını, verecekleri muhtasar beyannamenin Tablo-1 "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünün (18/c) no'lu satırında (18/c- Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 sayılı Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı) göstereceklerdir. Bu tutar, (17/b) no'lu satırda gösterilen gelir vergisi kesintisi toplamından indirilerek terkin sonrası kalan gelir vergisi tutarı, (19) no'lu satırda gösterilecektir."

**4. "5. Diğer Hususlar" başlıklı bölümüne dördüncü paragraftan sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.**

"5838 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasına ilişkin olarak 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 75 inci maddede yer alan hükümler 1/3/2009 tarihinden 31/12/2013 tarihine kadar uygulanacaktır."

---

<sup>1</sup> 28/2/2009 tarihli ve 27155 Mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>2</sup> 6/8/2008 tarihli ve 26959 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

Ek:1  
AR-GE KAPSAMINDA GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİNE İLİŞKİN BİLDİRİM  
Mükellefe İlişkin Bilgiler

Vergi Kimlik Numarası*	
Vergi Dairesi	
Soyadı (Unvanı)	
Adı	

Bildirim Ait Olduğu Dönem	
Bildirim Verildiği Vergi Dairesi	

Tarih  
.../.../200...

İmza

Bildirim Kapsamında Bulunan İşyerlerine İlişkin Bilgiler

Bulunduğu İl	İlçe	İlgili Vergi Dairesi	Çalıştırılan Toplam İşçi Sayısı	SSK İşyeri Sicil Numarası	İşyerinin Adresi

Terkin Edilecek Tutara İlişkin Bilgiler

	Sıra	Çalışanın TC Kimlik Nosu (a)	İşe Başlama Tarihi (b)	Çalışmaya İlişkin Brüt Ücret Tutarı Toplamı (c)	Ar-Ge ve Yenilik Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin		Mahsup Edilebilecek Asgari Geçim İndirimi (**) (f)	Asgari Geçim İndiriminin mahsubu sonrası vergi tutarı (g) = (e) - (f)	Terkin Oranı (h)	Terkin Edilecek Tutar (***) (t) = (g) x (h)
					Ücret Matrahı (d)	Hesaplanan Vergi Tutarı (e)				
Doktoralı Olanlar	1								% 90	
	2									
	3									
	4									
	5									
Diğerleri	1								%80	
	2									
	3									
	4									
	5									
<b>TOPLAM</b>										

\* Gerçek Kişilerde TC Kimlik Numarası kullanılacaktır.

\*\* Bu satırda, 265 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre düzenlenen Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda teşvik kapsamındaki her bir işçi için hesaplanan asgari geçim indirimi tutarları gösterilecektir.

\*\*\* Asgari geçim indiriminin mahsubundan sonra kalan tutarın terkin oranı ile çarpımı sonucu bulunacak tutarlar bu satıra yazılacaktır. Bu satırlar toplamı Muhtasar Beyannamenin "18/c-Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Sayılı Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı" bölümüne aktarılacaktır.