

# Ar-Ge personeline ücret dışında yapılan ek ödemelerin gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında dikkate alınıp alınmayacağı hk.

**Kanun Numarası**

**5520**

**Kanun**

**KURUMLAR VERGİSİ KANUNU**

**Özelge No**

**B.07.1.GİB.4.99.16.02-5746/3-43**

**Özelge Tarihi**

**10.06.2011**

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü**

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-5746/3-43

10/06/2011

Ar-Ge personeline ücret dışında yapılan ek ödemelerin  
Konu : gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında dikkate alınıp alınmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile, 5746 sayılı Kanun çerçevesinde 17.05.2010

tarihli Ar-Ge Merkezi Belgesine sahip olduğunuz, tam zamanlı Ar-Ge personeline her ay ödenen ücret dışında yılın çeşitli dönemlerinde ikramiye, yakacak parası, bayram parası, yemek yardımı ve kira yardımı gibi adlar altında ek ücret ödemeleri yapıldığı belirtilerek, bahsedilen ödemelerin Ar-Ge personeline tanınan gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde; ücretin, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlarla sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olduğu; ücretin, ödenek, tazminat, kasa tazminatı (mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olmasının veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunmasının onun mahiyetini değiştirmeyeceği hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında tevkifat yapacaklar sayılmış, aynı fıkranın (1) numaralı bendi ile hizmet erbabına nakden veya hesaben ödenen ücretler üzerinden 103 ve 104 üncü maddelere göre gelir vergisi tevkifatı yapılması gerektiği hükme bağlanmış, 96 ncı maddesinin birinci fıkrasında da, hesaben ödeme deyiminin, vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemleri ifade edeceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun "İndirim, istisna, destek ve teşvik unsurları" başlıklı 3 üncü maddesinin gelir vergisi stopajı teşvikine ilişkin ikinci fıkrasında, 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 ve rekabet öncesi işbirliği projelerinde çalışan Ar-Ge ve destek personelinin; bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretlerinin doktoralı olanlar için yüzde doksanınin, diğerleri için yüzde seksenin gelir vergisinden müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa 5838 sayılı Kanunla eklenen Geçici 75 inci maddede ise; 31/12/2013 tarihine kadar, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen Ar-Ge ve destek personelinin, bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden vergi kesimi indirimli uygulamaktan sonra hesaplanan gelir

ücretleri üzerinden asgari geçim inatımı uygulanıktan sonra nesaplanan gelir vergisinin; doktoralı olanlar için yüzde 90'ının, diğerleri için yüzde 80'inin verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edileceği, bu süre içerisinde, anılan maddenin bu maddeye aykırı olan hükmünün uygulanmayacağı hükmü yer almaktadır.

5746 sayılı Kanunda belirtilen gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasına ilişkin açıklamalar getirmek üzere yayımlanan 1 Seri No.lu 5746 sayılı Kanun Genel Tebliđinin "3.1. Uygulama Esasları" başlıklı bölümünde, 5746 sayılı Kanun uyarınca Ar-Ge Merkezi belgesi alabilmek için Ar-Ge merkezlerinde en az 50 (elli) tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli istihdam edilmesinin zorunlu olduğu ve bu nedenle, gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmak için Ar-Ge merkezlerinde en az 50 tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli istihdam edilmesi gerektiği, Ar-Ge merkezleri dışında, teknoloji merkezi işletmelerinde Ar-Ge ve yenilik projelerinde, teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde ve rekabet öncesi işbirliği projelerinde gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmak için personel sınırlaması bulunmadığı açıklamalarına yer verilmiştir.

Ayrıca, gelir vergisi stopajı teşvikinin hesaplanmasında kapsama giren personelin fiilen Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ayırdıkları zamanın, toplam çalışma zamanına oranının esas alınacağı, Kanun kapsamında faaliyette bulunan personelin, ay içindeki çalışmalarının tamamının Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olması halinde hak kazanılmış hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri de 50 (elli) tam zaman eşdeğerin hesabında bu kapsamda değerlendirilerek gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasında dikkate alınacağı; ancak, bir günde 8, haftada 45 saatin üzerindeki çalışma süreleri ile ek çalışma süreleri 50 (elli) tam zaman eşdeğerin hesabında dikkate alınmayacağı belirtilmiş olup, kısmi çalışma halinde ise, personelin Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ayırdığı zamanın toplam çalışma zamanına oranı dikkate alınmak suretiyle bulunan ücret tutarlarının Ar-Ge ve yenilik harcaması olarak dikkate alınacağı, kısmi çalışan personelin hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri dikkate alınmayacağı da açıklanmıştır.

Aynı Tebliđin "4.1. Teşvik Uygulaması Dışında Kalan Ödemeler" başlıklı bölümünde de; 5746 sayılı Kanunda belirtilen gelir vergisi stopajı teşvikinden kamu personeli hariç olmak üzere teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜBİTAK tarafından yürütölen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde ve rekabet öncesi işbirliği projelerinde çalışan Ar-Ge ve destek personelinin yararlanacağı belirtilmiş olup, Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamı dışındaki çalışmalara ait ücret ödemelerinde, Ar-Ge ve yenilik projelerinde görev alan ve/veya işletmelerde çalışan kamu personeline yapılan ücret ödemelerinde ve Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında ay içinde kısmi zamanlı olarak çalışan personelin hak kazanılmış hafta

tatili, yıllık ücretli izin ve mazeret izni gibi sürelerle isabet eden ücret ödemelerinde gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasından yararlanılamayacağı açıklanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Ar-Ge merkezinde 5746 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan Ar-Ge personelinin, ay içindeki çalışmalarının tamamının Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olması halinde, bu personele ikramiye, yakacak parası, bayram parası, yemek yardımı ve kira yardımı gibi çeşitli adlar altında yapılan ek ödemelerin de ücret matrahına dahil edilerek, gelir vergisi stopajı teşviki uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Ar-Ge merkezinde personelin kısmi çalışması halinde ise; ücret matrahının, personelin Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ayırdığı zamanın toplam çalışma zamanına oranı dikkate alınarak Ar-Ge ve yenilik harcaması olarak tespit edilecek ve bulunan bu tutara gelir vergisi stopajı teşviki uygulanacaktır.

Ancak, kısmi çalışan personelin hafta tatili ve yıllık ücretli izin sürelerine isabet eden ücret ödemelerinde teşvikten yararlanamayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\* ) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.