



# TASARIM MERKEZLERİNDE MALİ UYGULAMALAR

Mehmet AKARSLAN  
Gelir İdaresi Başkanlığı  
Grup Başkanı



## I. 5746 sayılı Kanundaki Gelir Vergisi Stopaj Teşviki Uygulaması

- 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 personeli ile bu Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar tarafından desteklenen tasarım projelerinde ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personelinin
- Bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretleri  
istisna kapsamındadır.



Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 75. maddeye göre

- 5746 sayılı Kanunda belirtilen tasarım ve destek personelinin, bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden ***asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra*** hesaplanan gelir vergisinin;
- Doktoralı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için %95'i, yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için %90'ı ve diğerleri için %80'i
- ***verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle*** terkin edilir.

Bu madde ile birlikte, gelir vergisi istisnası sistemi, 31/12/2023 tarihine kadar gelir vergisi stopaj teşviki şeklinde uygulanacaktır.



- Gelir vergisi stopajı teşvikinin hesaplanmasında, bu kapsamdaki personelin fiilen tasarım faaliyetlerine ayırdıkları zamanın toplam çalışma zamanına oranı dikkate alınır. **Tam zamanlı** olarak çalışanların hak kazanılmış hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri ile 2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanunda belirtilen tatil günlerine isabet eden ücretler de bu teşvik kapsamında değerlendirilir. Haftalık kırk beş saatin üzerindeki ve ek çalışma sürelerine ilişkin ücretler bu teşviktan faydalanamaz.
- Tasarım faaliyetlerinde **kısmi zamanlı** olarak çalışan personelin hak kazanılmış hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri ile 2429 sayılı Kanunda belirtilen tatil günlerine isabet eden ücretleri gelir vergisi stopajı teşvikinin uygulamasında dikkate alınmaz.



11/8/2016 tarihli ve 2016/9091 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, tasarım merkezlerinde en az bir yıl süre ile çalışan tasarım personelinin **yüksek lisans yapanlar** için bir buçuk yılı, doktora yapanlar için iki yılı geçmemek üzere merkez dışında geçirdiği sürelerle (üniversiteden onaylı aylık ders saati kadar) ilişkin ücretlerin **yüzde yüzü**, Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğın 10 uncu maddesinde belirtilen esaslar dahilinde gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilir.

Bakanlar Kurulu Kararı ile tespit edilen faaliyetlerle sınırlı olmak üzere, tasarım merkezi dışında geçirilecek sürelerin **projelerle doğrudan ilgili olduğu** ile tasarım merkezi dışında yürütülmesinin zorunlu olduğunun tevsiki ve sorumluluğu, tasarım merkezi yönetimine aittir.



- Tasarım merkezinde (X) A.Ş.'de **tam zamanlı** 70 tasarım personeli ve 6 destek personeli çalışmakta olup tasarım personelinin 9'u doktoralıdır. Doktoralı ve bekar personel Bay (A)'ya, tasarım faaliyeti kapsamındaki çalışmasına ilişkin olarak, 2016 yılı Temmuz ayında haftada 45 saati geçmemek üzere çalışması karşılığında 5.000 TL brüt ücret ödenmektedir.
- Bay (A) yürüttüğü proje gereği bu dönemdeki faaliyetlerinin %40'ını saha araştırması amacıyla bölge dışında gerçekleştirmektedir.
- (X) A.Ş.'nin bu kapsamda yapacağı ücret ödemelerinden tasarım kapsamında çalıştırılan doktoralı ve bekar personel Bay (A)'ya ait terkin uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır.

a	Brüt Ücret Tutarı	5.000 TL
b	Vergiye Tabi Ücret Matrahı [ a -( a x % 15*=)]	4.250
c	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi Tutarı (b x %15**=)	637,5
ç	Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi Tutarı	123,53
d	Asgari Geçim İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan Tutar (c - ç=)	513,97
e	Terkin Edilecek Tutar (d x % 95=) (Saha araştırması için bölge dışında geçirilen süre dahil)	488,27
g	Vergi Dairesine Ödenecek Tutar (d - e=)	25,7

**\*(SGK primi işçi payı %14 + işsizlik sigortası primi işçi payı %1= %15)**

**\*\* (Her bir çalışanın ücret ödemeleri dolayısıyla ulaşılmış olduğu matrah toplamına uygulanacak vergi tarifesi dikkate alınarak hesaplanacaktır.)**

**\*\*\* Tasarım merkezinde çalışan Bay (A)'nın ücret gelirinden kesilen gelir vergisi tutarından asgari geçim indirimi mahsup edildikten sonra kalan vergi tutarının % 95'i olan 488,27 TL'si terkinde konu olacak, terkin sonrası kalan 25,7 TL tutarındaki gelir vergisi ise vergi dairesine ödenecektir.**

**\*\*\*\* Söz konusu örnekte Bay (A), haftada 45 saatin üzerinde çalışarak aynı ücreti almış olsaydı, haftada 45 saatlik çalışmasına isabet eden tutar gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilecek olup haftalık 45 saatin üzerindeki çalışmasına karşılık gelen ücret tutarı ise gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilmeyecektir.**

- (Y) A.Ş.'nin Tasarım merkezinde 2016 yılı Mart ayında **kısmi zamanlı** olarak çalışan doktoralı ve bekar personel Bay (B)'ye, 5.000 TL brüt ücret ödenmektedir. Bay (B) çalıştığı proje gereği bu dönemdeki faaliyetlerinin %30'unu saha araştırması amacıyla bölge dışında gerçekleştirmektedir.
- (Y) A.Ş.'nin bu kapsamda yapacağı ücret ödemelerinden tasarım kapsamında kısmi zamanlı çalıştırılan doktoralı ve bekar personel Bay (B)'ye ait terkin uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır.



<b>a</b>	<b>Brüt Ücret Tutarı</b>	<b>5.000</b>
<b>b</b>	Teşvik kapsamında kalan ücret [5.000-(5.000/30x8=)] (Mart ayı hafta sonu tatili 8 gün)	3.666,67
<b>c</b>	Vergiye Tabi Ücret Matrahı [ b -( b x % 15*=)]	3.116,67
<b>ç</b>	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi Tutarı ( c x %15**=)	467,5
<b>d</b>	Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi Tutarı	123,53
<b>e</b>	Asgari Geçim İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan Tutar ( ç - d=)	343,97
<b>f</b>	Terkin Edilecek Tutar (Saha araştırması için bölge dışında geçirilen süre dahil) ( e x % 95=)	326,77
<b>g</b>	Vergi Dairesine Ödenecek Tutar ( e - f=)	17,20
<b>ğ</b>	Teşvik kapsamına girmeyen ücretin matrahı (1.333,25-(1.333,28x%15)	1.133,34
<b>h</b>	Teşvik kapsamına girmeyen ücretin vergisi (ğx%15=)	170,01
<b>ı</b>	Vergi Dairesine Ödenecek Toplam Tutar (g+h=)	187,2

**\*(SGK primi işçi payı %14 + işsizlik sigortası primi işçi payı %1= %15)**

**\*\* (Her bir çalışanın ücret ödemeleri dolayısıyla ulaşılmış olduğu matrah toplamına uygulanacak vergi tarifesi dikkate alınarak hesaplanacaktır.)**

**Söz konusu örnekte Bay (A), haftada 45 saatin üzerinde çalışarak aynı ücreti almış olsaydı, haftada 45 saatlik çalışmasına isabet eden tutar gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilecekti. Haftalık 45 saatin üzerindeki çalışmaya karşılık gelen ücret tutarı ile yıllık izin ve diğer tatil sürelerine isabet eden ücret geliri üzerinden hesaplanan gelir vergisi stopajı teşvik kapsamında değerlendirilmeyecektir.**

# TEŞEKKÜRLER

