



0 224 452 20 36

www.dtymm.com.tr

D&T YMM VE DANIŞMANLIK LTD.ŞTİ.

dtymm

Barış Mahallesi F.S.M Bulvarı
No.1 As Deniz Apt. K:4 D:1
Nilüfer/BURSA

Seri No: 41

Tarih: 28.07.2025

SİRKÜLER (2025/41)

Konu: AR-GE, TASARIM VE DESTEK PERSONELİNİN ÜCRETLERİNE GETİRİLEN SINIRLAMA

ÖZET

7555 Sayılı Kanunla 4691 sayılı Kanun, 5746 sayılı Kanun ve 6550 sayılı Kanunda yapılan değişikliklerle ücret stopaj teşviki/istisnası ve damga vergisi istisnasına, 1/8/2025 tarihinden itibaren aylık brüt asgari ücretin 40 katı şeklinde bir sınırlama getirilmiştir.

Söz konusu değişiklikler, 2025 yılı Ağustos ve izleyen aylar için Ar-Ge, tasarım ve destek personeline yapılan ücret ödemelerinden brüt asgari ücretin 40 katını [2025 yılı için (26.005,50x40=) 1.040.220 TL'si] aşan ücret ödemeleri etkilenecektir. Dolayısıyla, bu tutarı aşan ücret ödemesi bulunmayan işverenlerin bir şey yapmasına gerek bulunmamaktadır.

Temmuz ayı ücretleri eski hükümlere tabi olup Ağustos ayı ücretlerine yeni düzenleme uygulanacak ve Ağustos ayına ilişkin Eylül'de verilecek muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde ilk sonuçlar görülecektir.

Temmuz ayına ilişkin tahakkuk eden ücretlerin örneğin Ağustos ayının 5'inde veya 10'unda ödenmesi bu aya ilişkin eski hükümlerin uygulanmasını etkilemeyecektir.

Getirilen sınırlama kesilecek gelir vergisi hesabını etkilemeyecektir. İşverenin muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde teşvik kapsamında terkin edeceği tutarı azaltacaktır. Brüt ücret ödemelerinde, sınırı aşan ödeme üzerinden kesilecek damga vergisi nedeniyle net ücretin bir miktar düşmesi söz konusu olacaktır. Ücret ödemesinin net olarak yapıldığı durumda ise kesilecek damga vergisi brüte iblağ edilerek işverence karşılanacağından net ücreti etkilemeyecektir.

Ücret bordrosunda temelde iki değişiklik gerekebilecektir.

1. değişiklik düzenleme öncesi teşvik kapsamında ödenen brüt ücretin tamamı damga vergisinden istisna iken Ağustos ayından itibaren, damga vergisi (Brüt ücret-1.040.220)x0,00759 şeklinde hesaplanacaktır.

2. değişiklik düzenleme öncesi teşvik kapsamında ödenen ücret üzerinden kesilen gelir vergisinin tamamı/belirlenen oranı terkin edilmekteyken Ağustos ayından itibaren, (1.040.220xilgili ay tarife oranları -ilgili aya ilişkin asgari ücret istisnası vergi tutarı)şeklinde hesaplanan tutarın 4691 sayılı Kanun kapsamında tamamı, 5746 sayılı Kanun kapsamında ise belirlenen oranları terkin edilecektir. 6550 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi istisnası uygulandığından hesaplama istisnaya göre yapılacaktır.

Örneğin, Tamamı teşvik kapsamında 2.000.000 TL brüt ücret ödenen doktoralı Ar-Ge personel için Temmuz ve Ağustos ayı hesaplamaları aşığıdaki gibi olacaktır.

4691 S/ YILIKANUNKAPSAMI NDAAR-GEPERSO NELİNEYAPILANÖDİMELER												
AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTAPRİMİ*	MATRAH	ÖNCEKİ AYLARDANGELENMATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANANGELİRVERGİSİ	ASGARİ ÜCRET İSTİSNASI (VERGİ)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ**	NET ÜCRET	TEŞVİKLİMİTİ ÜZERİNDEN HESAPLANANGELİR VERGİSİ***	TERKİN EDİLECEK GELİR VERGİSİ****
(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
(a)	(b)	(c) (a-b)	(d)	(e) (c+d)	(f) (cxtarifeoranları)	(g)	(h) (f-g)	(i) (a-1.040.220)x0,00759	(j) (a-b-h)	(k) (Ağustos-Aralık) (1.040.220xtarifeoranları-g)	(l) (Ocak-Temmuz) = (h) (Ağustos-Aralık) = (j)	
Temmuz	2.000.000,00	29.256,21	1.970.743,79	13.795.206,53	15.765.950,32	788.297,52	3.315,70	784.981,82	0,00	1.185.761,97	0,00	784.981,82
Ağustos	2.000.000,00	29.256,21	1.970.743,79	15.765.950,32	17.736.694,11	788.297,52	4.257,57	784.039,95	7.284,73	1.179.419,11	411.830,43	411.830,43
*2025 yılı sigortaprim tavanı dikkate alınarak sigortaprim ve işsizlik sigortasprim kesintisi birlikt hesaplanmıştır. (195.041,40x%15=29.256,21 TL)												
**Ocak-Temmuz aylarında 4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasuyarıncad damga vergisi hesaplanmamıştır. Ağustos-Aralık aylarında yeniden uygulanmaya başlanan asgari ücretin aylık brüt tutarının 40 katı damga vergisinden istisna edilmiş, aşan tutar üzerinden damga vergisi hesaplanacaktır.												
***Ağustos ayından itibaren asgari ücretin 40 katı üzerinden tarifeye göre hesaplanacak gelir vergisinden ilgili aylık asgari ücret istisnası olduğu için sonrakale gelir vergisinin 4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasuyarıncad damga vergisi beyanname üzerinden tahakkuk etmemektedir.												

5746 S/ YILIKANUNKAPSAMI NDAAR-GEPERSO NELİNEYAPILANÖDİMELER												
AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTAPRİMİ*	MATRAH	ÖNCEKİ AYLARDANGELENMATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANANGELİRVERGİSİ	ASGARİ ÜCRET İSTİSNASI (VERGİ)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ**	NET ÜCRET	TEŞVİKLİMİTİ ÜZERİNDEN HESAPLANANGELİR VERGİSİ***	TERKİN EDİLECEK GELİR VERGİSİ****
(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
(a)	(b)	(c) (a-b)	(d)	(e) (c+d)	(f) (cxtarifeoranları)	(g)	(h) (f-g)	(i) (a-1.040.220)x0,00759	(j) (a-b-h)	(k) (Ağustos-Aralık) (1.040.220xtarifeoranları-g)	(l) (Ocak-Temmuz) = (h) x0,95 (Ağustos-Aralık) = (j) x0,95	
Temmuz	2.000.000,00	29.256,21	1.970.743,79	13.795.206,53	15.765.950,32	788.297,52	3.315,70	784.981,82	0,00	1.185.761,97	0,00	745.732,72
Ağustos	2.000.000,00	29.256,21	1.970.743,79	15.765.950,32	17.736.694,11	788.297,52	4.257,57	784.039,95	7.284,73	1.179.419,11	411.830,43	391.238,91
*2025 yılı sigortaprim tavanı dikkate alınarak sigortaprim ve işsizlik sigortasprim kesintisi birlikt hesaplanmıştır. (195.041,40x%15=29.256,21 TL)												
**Ocak-Temmuz aylarında 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasuyarıncad damga vergisi hesaplanmamıştır. Ağustos-Aralık aylarında yeniden uygulanmaya başlanan asgari ücretin aylık brüt tutarının 40 katı damga vergisinden istisna edilmiş, aşan tutar üzerinden damga vergisi hesaplanacaktır.												
***Asgari ücretin 40 katı üzerinden tarifeye göre hesaplanacak gelir vergisinden ilgili aylık asgari ücret istisnası olduğu için sonrakale gelir vergisinin 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasuyarıncad damga vergisi beyanname üzerinden tahakkuk etmemektedir.												

İlgili maddelerde yapılan değişikliklere aşığıda yer verilmiştir.
4691 sayılı Kanun Geçici Madde 2 – ...

...

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; ücretlerinin brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen asgari ücret istisnasına isabet eden vergi düşüldükten sonra kalan vergi tutarı; verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilir. Bu kapsamdaki ücretlere ilişkin düzenlenen kağıtlar düzenlenen kağıtların brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmı damga vergisinden istisnadır. ... 5746 sayılı Kanun İndirim, istisna, destek ve teşvik unsurları

MADDE 3 –...

(2) Gelir vergisi stopajı teşviki: 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 üzerinden asgari geçim indirimini uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin; ücretlerinin brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden 193 sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen asgari ücret istisnasına isabet eden vergi düşüldükten sonra kalan vergi tutarının; doktoralı olanlar ile desteklenecek program alanlarından birinde en az yüksek lisans nderecesine sahip olanlar için yüzde doksan beşi, yüksek lisanslı olanlar ile desteklenecek programn alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksanı ve diğerleri için yüzde sekseni, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilir.

(4) Damga vergisi istisnası: Bu Kanun kapsamındaki her türlü Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile tasarım faaliyetlerine ilişkin olarak düzenlenen kağıtlardan damga vergisi alınmaz. Şu kadar ki ücretler bakımından istisna uygulanacak tutar brüt asgari ücretin kırk katını aşamaz. 6550 sayılı Kanun İndirim ve istisnalar

GEÇİCİ MADDE 1 – (1) 31/12/2023 (7981 sayılı CK ile 31/12/2028) tarihine kadar uygulanmak üzere;

...

b) Kamu personeli hariç olmak üzere, araştırma altyapılarında çalışan Ar-Ge ve destek personelinin bu görevleriyle ilgili ücretleri gelir vergisinden, bu kapsamda düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır. Bu teşvikten yararlanacak olan destek personeli sayısı Ar-Ge personeli sayısının yüzde onunu aşamaz. İstisna uygulanacak ücret tutarı brüt asgari ücretin kırk katını aşamaz.”

SAYGILARIMIZLA...

D&T