



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

4691 VE 5746 SAYILI KANUN KAPSAMINDA UYGULANAN GELİR VERGİSİ VE DAMGA VERGİSİ TEŞVİKİNE İLİŞKİN DÜZENLEMELER

09 EYLÜL 2025

KAPSAM

- Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 331),
- 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği (Seri No 4)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No 10),
- 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği (Seri No: 5)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 11).

1. Giriş

- 24.07.2025 tarih ve 32965 sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan 7555 Sayılı Kanun ile 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ve 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun’da uygulanan gelir vergisi stopaj teşviki ve damga vergisi istisnasına asgari ücretin 40 katı ile sınırlama getirilmişti. Söz konusu sınırlamanın uygulanmasına yönelik Tebliğler yayınlandı.
- Yapılan yeni düzenlemeler ile 4691 sayılı Kanun ve 5746 sayılı Kanun kapsamında sağlanan Ar-Ge, tasarım, yazılım ve destek personelinin ücretlerine yönelik sağlanan gelir vergisi stopaj teşviki ve damga vergisi istisnasının uygulanmasına ilişkin değişiklikler yapılmıştır.

2. 4691 ve 5746 Sayılı Kanun Kapsamında Uygulanan Gelir Vergisi ve Damga Vergisi Teşvikine İlişkin Düzenlemeler

- Gelir vergisi stopajı teşviki, Ar-Ge, tasarım, yazılım ve destek personelinin ücretlerinin brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı dikkate alınarak hesaplanacaktır.
- Gelir vergisi stopaj teşviki; aylık ücretin, aylık asgari ücretin 40 katını aşmayan kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, asgari ücret istisnasına isabet eden vergi düşüldükten sonra kalan vergi tutarı, Ar-Ge merkezleri ve tasarım merkezleri personeli açısından;
 - Doktoralı olanlar ile desteklenecek program alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için %95'i,
 - Yüksek lisanslı olanlar ile desteklenecek program alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için %90'ı,
 - Diğerleri için %80,dikkate alınarak muhtasar beyannamede tahakkuk eden vergiden terkin edilmek suretiyle uygulanacaktır. Bu oran teknokent personeli için %100 olarak dikkate alınmaktadır. Söz konusu ücretlerin, asgari ücretin 40 katını aşan kısmı ise gelir vergisi stopaj teşvikine ve damga vergisi istisnasına konu edilmeyecektir.
- Damga vergisi istisnası için de istisnaya konu edilecek ücret, brüt asgari ücretin 40 katı ile sınırlanmıştır.

3. Sınırın Aşılması Durumu

- Bölgede çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin ücret gelirinin ilgili aydaki brüt asgari ücretin 40 katından fazla olması halinde, terkine konu edilecek teşvik tutarı asgari ücretin brüt tutarının 40 katına isabet eden vergiden ilgili aydaki asgari ücrete isabet gelir vergisi tutarı düşüldükten sonraki kısmıyla sınırlı olacaktır.
- Personele ödenen ücretin brüt asgari ücretin 40 katından düşük olması halinde ise bu ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisinin asgari ücret istisnası düşüldükten sonraki kısmının tamamı gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilecektir.

3. Sınırın Aşılması Durumu (Devamı)

Örnek 1:

- (A) Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan (B) A.Ş.'de yazılım personeli olarak 2025 yılının Eylül ayında işe başlayan Bay (C)'ye yazılım faaliyeti kapsamında haftalık 45 saati geçmeyen çalışmasına ilişkin olarak 1.400.000-TL brüt ücret ödenmiştir.
- (B) A.Ş.'nin Bay (C)'ye yapacağı ücret ödemesine ait teşvik uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır.

a	Brüt ücret tutarı	1.400.000,00-TL
b	Vergiye tabi ücret matrahı $[a - (a \times \% 15)]$ (*)	1.370.743,79-TL
c	Brüt asgari ücretin 40 katı $(26.005,50 \times 40)$	1.040.220,00-TL
ç	Brüt asgari ücretin 40 katına isabet eden vergi	249.859,40-TL
d	Asgari ücret istisna tutan (**)	3.315,70-TL
e	Asgari ücret istisna tutarının mahsubundan sonra kalan tutar (ç-d)	246.543,70-TL
f	Terkin edilecek tutar (e)	246.543,70-TL
g	Ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutan (***)	352.760,33-TL
ğ	Vergi dairesine ödenecek tutar $[(g - (d+f))]$	102.900,93-TL

(*) SGK primi işçi payı %14 + işsizlik sigortası primi işçi payı %1 = %15 olup 2025 yılı sigorta prim tavanı 195.041,40-TL'ye isabet eden sigorta primi (29.256,21-TL) dikkate alınmıştır.

(**) Her bir çalışan için mahsup edilecek asgari ücret istisna tutan, asgari ücretin matrahına isabet eden tutar dikkate alınmak suretiyle uygulanacaktır.

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

(devam ediyor..)

3. Sınırın Aşılması Durumu (Devamı)

Örnek 1 (Devamı):

- (A) Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan (B) A.Ş.'de çalışan Bay (C)'nin ücret geliri ilgili aydaki brüt asgari ücretin 40 katından fazla olduğundan, (B) A.Ş.'nin yararlanacağı ve terkinde konu edilecek teşvik tutarı, asgari ücretin brüt tutarının 40 katına isabet eden (249.859,40-TL) vergiden, asgari ücrete isabet eden gelir vergisinin mahsubu yapıldıktan sonra kalan 246.543,70-TL olacaktır. Personele ödenen ücretin vergi matrahı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden terkin edilecek tutar ile ilgili aydaki asgari ücret istisnası düşüldükten sonra kalan $[352.760,33\text{-TL} - (246.543,70\text{-TL} + 3.315,70\text{-TL})]$ 102.900,93-TL tutarındaki gelir vergisi ise vergi dairesine ödenecektir.

4. Sınırın Aşılmaması Durumu

Örnek 2:

- (D) Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan (E) A.Ş.'de Ar-Ge personeli olarak 2025 yılının Eylül ayında işe başlayan Bay (F)'ye Ar-Ge faaliyeti kapsamında haftalık 45 saati geçmeyen çalışmasına ilişkin olarak 800.000-TL brüt ücret ödenmiştir.
- (E) A.Ş.'nin Bay (F)'ye yapacağı ücret ödemesine ait teşvik uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır.

a	Brüt ücret tutarı	800.000,00-TL
b	Vergiye tabi ücret matrahı $[a - (a \times \% 15)]$ (*)	770.743,79-TL
c	Brüt asgari ücretin 40 katı $(26.005.50 \times 40)$	1.040.220,00-TL
ç	Ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı (**)	177.100,82-TL
d	Asgari ücret istisna tutarı (***)	3.315,70-TL
e	Asgari ücret istisna tutarının mahsubundan sonra kalan tutar (ç-d)	173.785,12-TL
f	Terkin edilecek tutar (e)	173.785,12-TL
e	Vergi dairesine ödenecek tutar	0,00-TL

(*) SGK primi işçi payı %14 + işsizlik sigortası primi işçi payı %1 = %15 olup 2025 yılı sigorta prim tamam 195.041.40 TL'ye isabet eden sigorta primi (29.256.21 TL) dikkate alınmıştır.

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

(***) Her bir çalışan için mahsup edilecek asgari ücret istisna tutan, asgari ücretin matrahına isabet eden tutar dikkate alınmak suretiyle uygulanacaktır.

(devam ediyor...)

4. Sınırın Aşılmaması Durumu (Devamı)

Örnek 2 (Devamı):

- (D) Teknoloji Geliştirme Bölgesinde çalışan Bay (F)'nin ücret geliri ilgili aydaki brüt asgari ücretin 40 katından az olduğundan, (E) A.Ş. tarafından Bay (F)'ye ödenen ücret üzerinden kesilen gelir vergisinden asgari ücrete isabet eden gelir vergisinin mahsubu yapıldıktan sonra kalan tutarın tamamı stopaj teşviki kapsamında değerlendirilecek olup vergi dairesine yatırılacak herhangi bir tutar bulunmamaktadır.

5. Bildirim ve Beyan (4691 ve 6550 Sayılı Kanunlar)

- Ar-Ge, tasarım ve destek kapsamındaki her bir personel için hesaplamalar ayrı ayrı yapılacaktır.
- 4691 Sayılı Kanun: Terkin tutarı, Ek:1 “*Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim*” tablosunda gösterilecektir.
- 6550 Sayılı Kanun: İstisna tutarı, Ek:2 “*6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun Kapsamında Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim*” tablosunda gösterilecektir.
- Her iki kapsamda da ilgili bildirim tabloları, muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ekinde ilgili vergi dairesine sunulacaktır.
- Ayrıca yukarıdaki konuya ilişkin olarak aynı tarihli Resmi Gazete’de;
 - 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği (Seri No 4)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No 10),
 - 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği (Seri No: 5)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 11),yayımlanmıştır.



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.