

07.06.2022

SİRKÜLER 2022/30: Ar-Ge veya Tasarım Merkezi ile Teknoloji Bölgesi Dışında Geçirilen Sürelerde Gelir Vergisi Stopaj Teşviki Uygulamasına İlişkin Tebliğ Yayımlandı

25.12.2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7346 sayılı Kanunla 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinde ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesinde gelir vergisi stopaj teşvikine yönelik değişiklikler yapılmıştı. Yapılan değişiklik ile, adı geçen maddelerde yer alan kişi bazlı gelir vergisi stopaj teşvikine ilave olarak maddelerde yer alan ARGE Merkezi/Teknoloji Geliştirme Bölgesi dışında geçirilebilecek süreler konusundaki düzenleme değiştirilerek, gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde/Teknoloji Geliştirme Bölgesinde **çalışan personelin toplam sayısının veya teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerinin yüzde yirmisini aşmamak kaydıyla bu merkezler/bölgeler dışında geçirilen süreler de gelir vergisi stopajı teşviki kapsamına alınmış** ve Cumhurbaşkanı'na yüzde yirmi olarak belirlenen oranı belirleyeceği bölgesel ve/veya sektörel alanlarda yüzde yetmiş beşe kadar artırma yetkisi verilmişti.

17/10/2021 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 16/10/2021 tarihli ve 4625 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Ar-Ge veya tasarım merkezleri ile teknoloji geliştirme bölgelerinde çalışan personelin, 4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrası ile 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ve gelir vergisi stopajı teşvikine konu edilen toplam çalışma sürelerine uygulanmak üzere söz konusu bölge ve merkezler dışında geçirdikleri süreler bakımından yüzde yirmi olarak belirlenen oranın, **31/12/2022 tarihine kadar** yüzde elli olarak uygulanmasına karar verilmişti.

27.05.2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği (Seri No: 9) ile 7346 sayılı Kanunla yapılan bahsi geçen değişiklik ve 4625 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile belirlenen yüzde elli oranının uygulamasına dair düzenleme ve açıklamalar yapılmıştır.

Çalışan personelin toplam sayısının veya teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerinin yüzde ellisinin teşvik kapsamında olmasına ilişkin olarak tebliğde yapılan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiş olup, tebliğde bu düzenlemelere ilişkin örneklere de yer verilmiştir.

1- Her Arge veya Destek Personeli Çalışma Süresinin Yarısını Bölge İçinde Geçirdiği Takdirde Diğer Yarısı Teşvik Kapsamındadır

Yüzde elli oranının geçerli olduğu dönemlerde Ar-Ge, tasarım veya destek personelinin, çalışma süresinin yarısını merkez veya bölge içinde, yarısını merkez veya bölge dışında çalışarak geçirmiş olması durumunda, bu personele ödenen ücretin tamamı teşvik kapsamında değerlendirilecektir.

2- Çalışma Süresinin Tamamını Bölge İçi Geçiren Her Personel Başına Çalışma Süresinin Tamamını Bölge Dışında Geçiren Başka Bir Personelin Ücretinin Tamamı Teşvik Kapsamındadır

Ar-Ge, tasarım veya destek personelinin, çalışma süresinin tamamını merkez veya bölge içinde çalışarak geçirmiş olması durumunda, bu personele ödenen ücretin tamamı teşvik kapsamında değerlendirilecektir. Bu personelin merkez veya bölge içi çalışması nedeniyle, çalışma süresinin

tamamını merkez veya bölge dışında geçirmiş olan diğer bir Ar-Ge, tasarım veya destek personeline ödenen ücretin tamamı da teşvikte konu edilebilecektir.

3- Kurum Çalışanlarının Tamamının Bölge İçi Çalışma Sürelerinin Toplamı Kadar Bölge Dışı Çalışma Süresi Teşvik Kapsamındadır

Kurumun tüm çalışanlarının merkez veya bölge içinde çalışılan süreye isabet eden süre kadar tüm çalışanların merkez veya bölge dışında gerçekleştirilen çalışma süreleri teşvik kapsamındadır.

4- Hak Kazanılmış Hafta Tatili Ve Hafta Sonu Çalışmasının Teşvikte Dikkate Alınması

Tam zamanlı olarak merkezde çalışan bir personelin (çalışma süresinin tamamını merkezde geçirmiş olması nedeniyle), hak kazanılmış hafta tatili veya hafta sonları çalışılmayan işletmelerde hafta sonları ile 2429 sayılı Kanunda belirtilen tatil günlerinde çalışmaması ve yıllık ücretli iznini kullanması durumunda bu süreler isabet eden ücretler de teşvik kapsamındadır.

Bu durumda personelin çalışma süresinin tamamını merkezde geçirmiş olması nedeniyle, aynı dönemde merkez dışında çalışmış olan bir personelin ücretinin tamamı da teşvik kapsamında değerlendirilecektir.

5- 5746 Ve 4691 Sayılı Kanunlar Uyarınca Merkez Ve Bölge Dışında Çalışılmakla Bölge Teşviklerinden Yararlanılan Süreler De %50'lik Sürenin Hesabında Merkezde Veya Bölgede Geçirilen Süre Olarak Kabul Edilecektir

5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrası ve 4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında;

- Ar-Ge veya tasarım merkezleri ile bölge alanı dışında gerçekleştirilmesi uygun bulunan zorunlu faaliyetlere ilişkin süreler,
- Ar-Ge ve tasarım merkezleri ile bölgede yer alan işletmelerde çalışan Ar-Ge veya tasarım personelinin yüksek lisans yapanlar için bir buçuk yılı, doktora yapanlar için iki yılı geçmemek üzere merkez veya bölge dışında geçirdiği süreler (aylık ders saati kadar),
- Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde çalışan doktora mezunu personel tarafından, üniversitelerde Ar-Ge ve yenilik alanında haftalık 8 saati aşmamak kaydıyla ders verilmesi suretiyle geçirilen süreler,
- Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde çalışan Ar-Ge ve tasarım personeli tarafından, teknoloji geliştirme bölgelerinde bulunan girişimcilere haftalık 8 saati aşmamak kaydıyla mentorluk yapılması suretiyle geçirilen süreler,

teşvik kapsamında olduğundan, merkez ve bölge dışında çalışılan %50'lik sürenin hesabında bu süreler de merkezde veya bölgede geçirilen süre olarak kabul edilecektir.

6- Tüm Personelin Her Birinin Çalışma Sürelerine/Toplam Çalışma Sürelerine Göre Değerlendirmeler

Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin her birinin çalışma süresinin yarısını merkezde veya bölgede geçirmesi veya toplam personelin yarısının çalışma süresinin tamamını merkezde veya bölgede geçirmesi durumlarında, tüm personele ödenen ücretler teşvik kapsamında değerlendirilecektir.

Ar-Ge, tasarım ve destek personeli tarafından toplamda merkezde veya bölgede çalışılması gereken sürenin yarısının (kişi bazlı bakılmaksızın toplam çalışma süresinin yarısının) merkezde veya bölgede çalışılarak geçirilmesi durumunda, hangi personelin ne kadar süre çalıştığına bakılmaksızın tüm personele ödenen ücretlerin teşvik kapsamında değerlendirilmesi mümkündür.

Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin toplam çalışma süresinin yarısından daha az bir oranda merkezde veya bölgede çalıştığı veya toplam Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin yarısından azının çalışma süresinin tamamını merkezde veya bölgede çalışarak geçirdiği durumlarda, merkezde veya bölgede çalışılan süre dikkate alınmak suretiyle, merkez veya bölge dışında çalışılan sürelerden ücretine teşvik uygulanacak personel işverence belirlenecektir. Bir başka ifadeyle, merkezde veya bölgede çalışılan süre kadarlık süre kadar hangi personelin merkez veya bölge dışında çalışılan süresine teşvik uygulanacağı işverence belirlenecektir.

7- Teşvikten Fazla Yararlanılması Durumunda Yaptırım

Teşvikten fazladan faydalandığı durumlarda, fazladan faydalanılan teşvik tutarları işverenden vergi ziyai cezası ve gecikme faiziyle birlikte tahsil edilecektir.

8- Yürürlük

Tebliğ 12/10/2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.