



03.03.2009

## S İ R K Ü L E R : 2009 / 20

### **5838 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler**

#### **I- Üç Aylık Olarak Verilen Muhtasar Beyannamelerin Aylık Olarak Verilmesini Belirleme Konusunda Maliye Başkanlığına Yetki Verildi**

28.02 2009 tarihli mükerrer Resmi Gazete’de yayınlanan 5838 sayılı Kanunun 8. md. ile GVK’nun 119. md.ne aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

*"Maliye Bakanlığı, 94 üncü maddeye göre tevkifat yapacaklardan on ve daha az hizmet erbabı çalışanlar ile hizmet erbabı çalıştırmayanlara ilişkin olarak beyanname verme süresinden itibaren üç ayı geçmeyecek şekilde, ödeme zamanı belirlemeye yetkilidir."*

Ayrıca aynı Kanunun 32/5 maddesi ile de GVK’nun 99. md.nde yer alan "Muhtasar beyannamenin şekil, içerik ve eklerini belirlemeye" ibaresi "Muhtasar beyannamenin şekil, içerik ve ekleri ile üçer aylık verilen beyannamelerin dönemini aylık olarak belirlemeye" şeklinde değiştirilmiştir.

Böylece, üçer aylık olarak verilen muhtasar beyannamelerin dönemleri aylık olarak değiştirilebilecektir. Ancak, ödeme süresi üç aylık olarak kalabilecektir.

#### **II- Ar-Ge ve Destek Personeline 31.12.2013 Tarihine Kadar Uygulanacak Gelir Vergisi Teşviki Uygulaması Yeniden Düzenlenmiştir**

Bilindiği üzere; 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun uyarınca 12.3.2008 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanmıştır. Kanun uyarınca, 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 yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde ve rekabet öncesi işbirliği projelerinde çalışan Ar-Ge ve destek personelinin; bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretlerinin doktoralı olanlar için %90’ı, diğerleri için %80’i gelir vergisinden müstesnadır.

20/ 1

Dolayısıyla, Kanunda "istisna" olarak düzenlenen teşvik nedeniyle bu destekten fiilen işverenlerin mi yoksa çalışanların mı faydalanacağı tartışma konusu olmuştu. Yayınlanan yönetmelik ise teşvikten çalışanların yararlanacağı şeklinde açıklamaya yer vermişti. Bu defa 5838 sayılı Kanunun 8. maddesiyle GVK'na eklenen ve 31.12.2013 tarihine kadar uygulanacak geçici 75. md. ile bu konuda yeni düzenleme yapılmaktadır.

Geçici 75. madde aynen aşağıdaki gibidir.

*"GEÇİCİ MADDE 75- 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 çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin; doktoralı olanlar için yüzde 90'ı, diğerleri için yüzde 80'i verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilir. Bu süre içerisinde, anılan maddenin bu maddeye aykırı olan hükmü uygulanmaz."*

Yapılan düzenleme sonrası, Ar-Ge ve destek personelinin ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi düşüldükten sonra maddede belirtilen oranlarda hesaplanan gelir vergisi tutarı muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilerek teşvik hükmü uygulanacaktır.

Böylece, teşvik kapsamına giren vergiler, öncelikle çalışanların ücretlerinden kesilerek muhtasar beyannameye dahil edilecek, daha sonra ise bu vergiler, beyanname hesaplanan vergiden düşülmek suretiyle terkin edilecektir. Dolayısıyla, söz konusu vergiler işverenler tarafından ödenmeyeceğinden teşvikten işverenler yararlanmış olacaklardır. Ayrıca, bu düzenleme sonrası Ar-ge ve destek personelinin asgari geçim indiriminden yararlanmaları da mümkün olmaktadır.

Madde hükmü 1 Mart 2009 tarihinde yürürlüğe girmiştir.