

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 5 / 9

25.07.2025

**AR-GE FAALİYETLERİNDE ÇALIŞAN PERSONEL ÜCRETİ GELİR VE
DAMGA VERGİSİ İSTİSNASINA SINIRLAMALAR GETİRİLMİŞTİR**

Ülkemizde AR GE Faaliyetlerini desteklemek ve teşvik etmek amacıyla “4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanun”, ”5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun” ve “6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun” ile mükelleflere önemli vergisel avantajlar ve teşvikler sağlanmıştır. Bu teşviklerden biri de AR GE faaliyetlerde görev alan personele ait ücretlere sağlanan gelir vergisi ve damga vergisi istisnasıdır. 4691 ve 5746 sayılı Kanunlarda gelir vergisi istisnası tahakkuk eden verginin terkinin suretiyle işverene, 6550 sayılı Kanunda ise doğrudan ücret istisna edildiğinden bu avantaj personele ait tanınmaktadır.

Her üç kanunda da ücrete gelir vergisi teşviğinde rakamsal olarak herhangi bir sınırlama yokken 24.07.2025 tarih ve 32965 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 7555 Sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda ve 615 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına dair Kanun ([7555 Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve 635 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#)) ile bu teşvik unsuruna rakamsal sınırlamalar getirilmiştir.

Yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

a) 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesi uyarınca 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; verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilir.

Yapılan değişiklikle 01/08/2025 tarihinden sonra tahakkuk eden ücretler için “ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi;” ibaresi “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,” şeklinde değiştirilmiştir.

Buna göre terkin konu edilecek tutar brüt asgari ücretin kırk katını aşamayacaktır. Ayrıca terkin edilecek verginin hesabında, GVK’nun 23/18. Maddesi uyarınca asgari ücret üzerinden alınmayan vergi tutarı düşülecektir.

Diğer yandan aynı sınırlama damga vergisi açısından yapılmış, daha önce kapsam dahilindeki personelin ücretinin tamamı damga vergisinden istisna iken bu kez asgari ücretin kırk katı kadarı damga vergisinden istisna edilmiş, fazlasının damga vergisine tabi tutulması öngörülmüştür.

b)5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkın Kanunun 3 üncü maddesi uyarınca 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, tekno girişim 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 indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin; doktoralı olanlar ile desteklenecek program alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksan beşi, yüksek lisanslı olanlar ile desteklenecek program 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.

Yapılan değişiklikle 01/08/2025 tarihinden sonra tahakkuk eden ücretler için, "ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin;" ibaresi "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 tutarının;" şeklinde değiştirilmiştir.

Buna göre terkinde konu edilecek tutar brüt asgari ücretin kırk katının maddede yazılı yüzdelerini aşamayacaktır. Ayrıca terkin edilecek verginin hesabında, GVK'nun 23/18. Maddesi uyarınca asgari ücret üzerinden alınmayan vergi tutarı düşülecektir. Ayrıca değişiklikten önce kapsam dahilindeki personelin ücretlerinin tamamı damga vergisinden istisna iken yapılan değişiklikle istisna uygulanacak tutarın brüt asgari ücretin kırk katını aşmayacağı öngörülmüştür.

6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanunun geçici 1 inci maddesi uyarınca kamu personeli hariç olmak üzere, araştırma altyapılarında çalışan Ar-Ge ve destek personelinin bu görevleriyle ilgili ücretlerinin tamamı gelir vergisinden ve damga vergisinden müstesna iken 01/08/2025 tarihinden sonra tahakkuk eden ücretler için 7555 sayılı Kanunla eklenen "İstisna uygulanacak ücret tutarı brüt asgari ücretin kırk katını aşamaz" ibaresi gereği mezkûr sınırlama uygulanacaktır.

Saygılarımızla.