

İstanbul, 08 Mayıs 2023

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2023 / 90****KONU****Ar-Ge Merkezleri ve Teknokentlerde Bölge Dışında (Uzaktan) Çalışma Süresi %100 Uygulanabilecek Bilişim Personelinin Mahiyeti Belirlenmiştir.**

Bilindiği üzere **5746** sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve **4691** sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu hükümleri ile bu bölgelerde çalışan personelin ücretleri ile ilgili bazı teşviklerden (ücret stopaj, damga vergisi ve SGK prim teşvikleri) yararlandırılması öngörülmüştür. Kanun hükümlerinde bölgede çalışan personelin bölge dışında geçirecekleri sürelerin de, belli koşullar ve sınırlar dâhilinde teşviklerden yararlanabileceği belirtilmiştir.

5746 ve 4691 sayılı Kanunlarda 3 Şubat 2021 tarihli Resmi Gazete' de yayınlanan 7263 sayılı Kanun ve 25 Aralık 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7346 sayılı Kanunla önemli değişiklikler yapılmış olup, bahse konu değişiklikler [2021/38](#) ve [2021/195](#) sayılı Sirkülerimizde açıklanmıştır.

5746 Sayılı Kanunun 3. Maddesinin ikinci fıkrası ile 7346 sayılı Kanunla 5746 sayılı Ar-Ge Kanununun 3. ve 4691 sayılı Teknokent Kanununun geçici 2. maddelerinde yapılan bahse konu değişikliklerin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan **9 Seri Nolu "5746 sayılı Araştırma Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği"** 27 Mayıs 2022 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanmıştır. ([Bakınız, 2022/64 sayılı Sirkülerimiz](#))

Ar-Ge Merkezleri ve Teknokentlerde çalışan personelin bölge dışında geçirecekleri çalışma sürelerinin teşvik uygulaması karşısındaki durumuna ilişkin olarak 5746 Sayılı Kanunun 3. Maddesinin ikinci fıkrası ile 4691 Sayılı Kanunun geçici 2. Maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan hükümlerin 7263 ve 7346 Sayılı Kanunlarla değişik halleri aşağıdaki gibidir.

a) 5746 Sayılı Kanunun 3.Maddesinin İkinci Fıkrası;

"(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 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 Hak kazanılmış hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri ile 17/3/1981 tarihli ve 2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanunda belirtilen tatil günlerine isabet eden ücretler de bu teşvik kapsamındadır. Haftalık kırk beş saatin üzerindeki ve ek çalışma sürelerine ilişkin ücretler bu teşvikten faydalanamaz. Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde çalışan Ar-Ge veya tasarım personelinin bu merkezlerde yürüttüğü projelerle doğrudan ilgili olmak şartıyla, proje kapsamındaki faaliyetlerin bir kısmının Ar-Ge veya tasarım merkezi dışında yürütülmesinin zorunlu olduğu durumlarda, Ar-Ge veya tasarım merkezi yönetiminin onayının alınması ve Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının bilgilendirilmesi kaydıyla, merkez dışındaki bu faaliyetlere ilişkin ücretlerin yüzde yüzünü aşmamak şartıyla Bakanlar Kurulunca ayrı ayrı veya birlikte belirlenecek kısmı ile Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde çalışan Ar-Ge veya tasarım personelinin yüksek lisans yapanlar için bir buçuk yılı, doktora yapanlar için iki yılı geçmemek üzere merkez dışında geçirdiği sürelerle ilişkin ücretlerin yüzde yüzünü aşmamak şartıyla Bakanlar Kurulunca ayrı ayrı veya birlikte belirlenecek kısmı gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilir. Ayrıca Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde doktora mezunu personelin üniversitelerde Ar-Ge ve yenilik alanında ders vermesi veya Ar-Ge ve tasarım personelinin teknoloji geliştirme bölgelerinde bulunan girişimcilere mentorluk yapması durumunda haftalık saati aşmamak şartıyla, bu çalışmalarını gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilir.

Buna ilave olarak gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde çalışan personelin **toplam sayısının veya teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerinin yüzde yirmisini aşmamak kaydıyla** bu fıkra da belirtilen durumlar haricinde bu merkezler dışında geçirilen süreler de gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilir. Cumhurbaşkanı, **yüzde yirmi** olarak belirlenen bu oranı belirleyeceği bölgesel ve/veya sektörel alanlarda **yüzde yetmiş beşe kadar** artırmaya veya tekrar kanuni oranına kadar indirmeye yetkilidir.”

b) 4691 Sayılı Kanunun Geçici 2. Maddesinin Üçüncü Fıkrası;

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. Bu kapsamdaki ücretlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden istisnadır. Gelir vergisi stopajı ve sigorta primi işveren hissesine ilişkin teşviklerden yararlanacak olan destek personeli sayısı, AR-GE ve tasarım personeli sayısının yüzde onunu aşamaz. Toplam personel sayısı on beşe kadar olan Bölge firmaları için bu oran yüzde yirmi olarak uygulanır. Hak kazanılmış hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri ile 17/3/1981 tarihli ve 2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanunda belirtilen tatil günlerine isabet eden ücretler de bu teşvik kapsamındadır.

Haftalık kırk beş saatin üzerindeki ve ek çalışma sürelerine ilişkin ücretler için bu teşvikten faydalanılamaz. Yönetici şirket, ücreti gelir vergisi stopaj teşvikinden yararlanan kişilerin Bölgede fiilen çalışıp çalışmadığını denetler. Ancak, Bölgede yer alan işletmelerde çalışan AR-GE ve tasarım personelinin bu Bölgelerde yürüttüğü projelerle doğrudan ilgili olmak şartıyla, proje kapsamındaki faaliyetlerin bir kısmının Bölge dışında yürütülmesinin zorunlu olduğu durumlarda Bölge dışındaki bu faaliyetlere ilişkin ücretlerinin yüzde yüzünü aşmamak şartıyla Cumhurbaşkanı ayrı ayrı veya birlikte belirlenecek kısmı ile Bölgede yer alan işletmelerde çalışan AR-GE ve tasarım personelinin yüksek lisans yapanlar için bir buçuk yılı, doktora yapanlar için iki yılı geçmemek üzere Bölge dışında geçirdiği sürelerle ilişkin ücretlerin yüzde yüzünü aşmamak şartıyla Cumhurbaşkanı ayrı ayrı veya birlikte belirlenecek kısmı, gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilir.

Buna ilave olarak gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında Bölgede çalışan personelin **toplam sayısının veya teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerinin yüzde yirmisini aşmamak kaydıyla** bu fıkra da belirtilen durumlar haricinde Bölge dışında geçirilen süreler de gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilir. Cumhurbaşkanı, **yüzde yirmi** olarak belirlenen bu oranı belirleyeceği bölgesel ve/veya sektörel alanlarda **yüzde yetmiş beşe kadar** artırmaya veya tekrar kanuni oranına kadar indirmeye yetkilidir.” Yönetici şirketin onayı ile Bölge dışında geçirilen sürenin Bölgede yürütülen görevle ilgili olmadığı tespit edilmesi halinde, ziyaa uğratılan vergi ve buna ilişkin cezalardan ilgili işletme sorumludur.”

Anılan maddelerde bahse konu hükümlerde yer alan yüzde yirmi oranını **yüzde yetmiş beşe kadar** arttırabilme konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak 17 Ekim 2021 tarihli Resmî Gazete' de yayınlanan **4625 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile** Ar-Ge Merkezleri ve Teknokentler de çalışan personelin 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 tarihinde kadar yüze elli olarak** uygulanması kararlaştırılmıştır. ([Bakınız, 2021/155 sayılı Sirkülerimiz](#))

Daha sonra 21 Temmuz 2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **5806 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile**, Ar-Ge Merkezleri ve Teknokentlerde çalışan personelin **toplam sayısına veya teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerine uygulanmak üzere** söz konusu bölge ve merkezler dışında geçirilen süreler bakımından belirlenmiş olan oranın, **31/12/2023 tarihine kadar yüzde yetmiş beş olarak uygulanması ile** 16/10/2021 tarihli ve **4625 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının yürürlükten kaldırılmasına**, karar verilmiştir. ([Bakınız, 2022/96 sayılı Sirkülerimiz](#).)

Öte yandan, 12 Mart 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7440 sayılı Kanunla 5746 ve 4691 sayılı Kanunların bahse konu hükümlerinde yer alan Cumhurbaşkanının merkez/bölge dışı (uzaktan) çalışma oranını %75 'e kadar artırma yetkisi **%100'e** şeklinde değiştirilmiştir. ([Bakınız, 2023/60 sayılı Sirkülerimiz](#).)

Bahse konu yetkiye istinaden 20 Nisan 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan **7103 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile**, 5746 sayılı Kanunun 3. maddesinin ikinci fıkrası ile 4691 sayılı Kanunun geçici 2. maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan gelir vergisi stopaj teşviki kapsamında Ar-Ge veya tasarım merkezleri ile Teknokent bölgelerinde çalışan personelin toplam sayısına veya teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerine uygulanmak üzere, söz konusu merkez ve bölgeler dışında geçirilen süreler bakımından belirlenmiş oranların;

a) Mahiyeti Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenecek bilişim personeline 1/4/2023-31/12/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) **yüzde yüz**,

b) Bunlar dışındaki personele ise 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) **yüzde yetmiş beş**,

olarak uygulanacağı kararlaştırılmıştır.

7103 sayılı Karar ile ayrıca konuya ilişkin daha önceki 5806 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı yürürlükten kaldırılmıştır.

7103 sayılı Karar **1/4/2023 tarihinden geçerli olmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. ([Bakınız, 2023/83 Sayılı Sirkülerimiz](#).)

Ar-Ge Merkezleri ve Teknokentlerde **1/4/2023-31/12/2023 tarihleri arasında** merkez/bölge dışında geçirilecek (uzaktan çalışacak) süreler için **%100** oranının uygulanacağı **"Bilişim Personelinin"** mahiyeti Sanayi ve Ticaret Bakanlığınca belirlenmiştir. Konuya ilişkin Duyuruda %100 oranının uygulanacağı bilişim personelinin mahiyeti aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

"Fakültelerin dört yıllık bilgisayar, elektronik ya da yazılım ile ilgili bölümlerinden ya da bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulunca kabul edilmiş yurt dışındaki yükseköğretim kurumlarından mezunlar ile yukarıda belirtilenler dışında kalan fakülte, meslek yüksek okulu ve meslek lisesi mezunlarından yazılım, tasarım (çip tasarımı, sistem tasarımı, donanım mimarisi tasarımı vb.), analiz, ağ bağlantıları veya bunlarla ilgili test, bakım gibi alanlarda teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde görev alan personel"

NOT: 31 Mart 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan **7015 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile**, Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri ile Teknokentlerde merkez/bölge dışında geçirilen süreler bakımından belirlenmiş olan oranın, 6785 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile **olağanüstü hal ilan edilen illerde 6/2/2023 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) olağanüstü hal süresince yüzde yüz olarak** uygulanmasına karar verilmiştir. ([Bakınız, 2023/73 sayılı Sirkülerimiz.](#))

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının konuya ilişkin Duyurusu Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla


EK: Sanayi ve Teknoloji Bakanlığî Duyurusu

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr
ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

Bilişim Personeline Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri İle TGB Dışında %100 Uzaktan Çalışma

7103 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; Teknoparklar ile Ar-Ge ve Tasarım Merkezlerinde çalışan bilişim personeli için yüzde 100 uzaktan çalışma imkânı getirildi. Bu sayede, Merkez ve Bölgelerde çalışan bilişim personeli için daha önce yüzde 75 olarak uygulanan oran yüzde 100 olarak hayata geçirilecektir.

Resmi gazete ekte yer almaktadır.

12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 18 inci maddesi ile 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan "bölgesel ve/veya sektörel alanlarda yüzde yetmiş beşe" ibaresi "bölgesel ve/veya sektörel alanlarda ya da meslek gruplarına göre yüzde yüze" şeklinde değiştirilmiş ve aynı kanunun 22 nci maddesi ile 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "bölgesel ve/veya sektörel alanlarda yüzde yetmiş beşe" ibaresi "bölgesel ve/veya sektörel alanlarda ya da meslek gruplarına göre yüzde yüze" şeklinde değiştirilmiştir.

20 Nisan 2023 tarihli ve 32169 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7103 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrası ile 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında, Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ile Ar-Ge veya Tasarım Merkezlerinde çalışan personelin toplam sayısına veya teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerine uygulanmak üzere söz konusu bölge ve merkezler dışında geçirilen süreler bakımından belirlenmiş olan oranın, mahiyeti Bakanlığımızca belirlenecek bilişim personeline 1/4/2023 - 31/12/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) yüzde yüz, bunlar dışındaki personele ise 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) yüzde yetmiş beş olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

Bu kapsamda Ar-Ge veya tasarım merkezleri ile teknoloji geliştirme bölgelerinde bu destekten faydalanacak bilişim personelinin mahiyeti;

"Fakültelerin dört yıllık bilgisayar, elektronik ya da yazılım ile ilgili bölümlerinden ya da bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulunca kabul edilmiş yurt dışındaki yükseköğretim kurumlarından mezunlar ile yukarıda belirtilenler dışında kalan fakülte, meslek yüksek okulu ve meslek lisesi mezunlarından yazılım, tasarım (çip tasarımı, sistem tasarımı, donanım mimarisi tasarımı vb.), analiz, ağ bağlantıları veya bunlarla ilgili test, bakım gibi alanlarda teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde görev alan personel" şeklinde tanımlanmıştır.