



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 04/09/2025
Sirküler No : 2025/055

7555 SAYILI KANUNLA AR-GE FAALİYETLERİNİ TEŞVİK EDEN ÇEŞİTLİ KANUNLARDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLERE İLİŞKİN GENEL TEBLİĞLER YAYINLANMIŞTIR

2025/051 No.lu Sirkülerimizle duyurduğumuz üzere Ülkemizde ar-ge faaliyetlerini destekleyen ve teşvik eden “4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanun”, “5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun” ve “6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun” larda ar-ge faaliyetlerine yönelik çeşitli teşvikler vardır.

Bu teşviklerden en önemlilerinden biri de bu faaliyetlerde görev alan personele ait ücretlere sağlanan gelir vergisi ve damga vergisi istisnasıdır. 4691 ve 5746 sayılı Kanunlarda gelir vergisi istisnası teşviği istisna uygulanmadan tahakkuk eden verginin terkinin suretiyle işverene tanınmaktadır. 6550 sayılı Kanunda ise doğrudan ücret istisna edildiğinden bu avantaj personele ait olmaktadır.

Her üç kanunda da ücrete gelir vergisi teşviğinde rakamsal olarak herhangi bir sınırlama bulunmamaktayken, [7555 Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve 635 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#) (RG: 24.07.2025/32965) ile bu teşvik unsuruna sınırlamalar getirilmiştir.

Kanunun yayımını izleyen ayın başında (01.08.2025) yürürlüğe giren bu düzenlemeler uyarınca, bu Kanunlar kapsamında ücretlilere ilişkin gelir vergisi ve damga vergisi istisnalarına yönelik değişiklikler aşağıdaki gibidir:

1. 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.

DENET SİRKÜLER
Sayı : 2025/055

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisiz ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağına bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağına toplam gelirleri 2024 yılında 15 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 166'dan fazla ülkede bulunan 1.800 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 119.611 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

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 terkinde 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.

2. 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında 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, 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 çalışmaları 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 aşamayacağı öngörülmüştür.

3. 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.

Yukarıdaki değişikliklere yönelik olarak 04.09.2025 tarih ve 33007 sayılı Resmi Gazete’de üç tane genel tebliğ yayınlanmıştır.

Bu tebliğler, istisna uygulamalarına yönelik olarak yapılan söz konusu sınırlayıcı değişikliklerle ilgili açıklamalar ve örnekler ihtiva etmektedir. Tebliğlerde yer alan açıklamalara göre, asgari ücretin kırk katı kadarlık sınırlama, işveren ve yıl bazında değil, personel ve ay bazında uygulanacaktır.

Söz konusu tebliğler gayet açık ve anlaşılır olduğundan ayrıca bir açıklamaya gerek görülmemiştir.

5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği (Seri No: 4)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 10) yayımlanmıştır. Tebliğe ulaşmak için [tıklayınız.](#)

5746 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 5)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 11) Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Tebliğe ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 331) yayımlanmıştır. Tebliğe ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Saygılarımızla