

AR-GE Hesaplamaları

5746 SAYILI KANUN

5746 sayılı Kanun kapsamında, kamu personeli hariç olmak üzere Ar-Ge merkezlerinde çalışan Ar-Ge ve destek personelinin; bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretlerinin

- Doktoralı veya temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksan beşi (%95)
- Yüksek lisans derecesine sahip veya temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksanı (%90)
- Diğerleri için yüzde sekseni (%80) gelir vergisinden müstesnadır.

4691 SAYILI KANUN

Ar-Ge ve tasarım personelinin bölgede yürüttüğü projelerle doğrudan ilgili olmak şartıyla bölge dışında çalışmanın zorunda olması durumunda bu faaliyetlere ilişkin ücretlerin **%100**'ü gelir vergisinden istisna edilecektir.

J-HR UYGULAMA ADIMLARI ve ÖRNEKLER

Çalışan kartları / bordro bilgileri detay tabında ilgili indirim kanunu ve AR-GE yasası seçilir.

Çalışan Yönetimi / Tanımlar / Çalışan Kartları / Çalışan Kartı - 2301231619288574 (ARGE ARGE)

Çalışan Kartları

Çalışan Kartı - 2301231619288574 (ARGE ARGE)

Ana Bilgiler

Ücret Bilgileri

Bordro Bilgileri

Çalışma Bilgileri

Özlük Bilgileri

Temel

Detay

Devreden Yuvarlama Farkı Sıfır

00000 Tabi değil

Önceki Kurumdan Kümülatif M

14857 Engellilik, E.hükümlü-terör indirimi kanunu

Kümülatif Matrah Aktarılmaya

05084 Hazine İndirimi %100

85084 Hazine İndirimi %80

▼ Muafiyetler

Gelir Vergisi

06111 Torba Yasa

✓ Asgari Ücret Gelir Vergisi Mua

05746 AR-GE Yasası

05510 Hazine %5

▼ Tabilikler

İndirim Kanunu

05746 AR-GE Yasası

Çalışma Kanunu

İş Kanunu

Belge Türü

01 Hizmet Akdi İle Tüm Sigorta Kollarına Tabi Çalışanlar

AR-GE Yasası

%80

AR-GE Başlangıç Tarihi

01/01/2023

İstihdam Yasası

Engelli Grubu

Fiili Hizmet Zammı

İstihdam Teşvik Bitişi

Destek Çalışanı

Gvm hesaplanır: $30.000 - 4.500 = 25.500$ TL

Ar-ge Gvm hesaplanır: $25.500/30*10 = 8.500$ TL

Ar-ge Gv hesaplanır: $8.500*0,15 = 1.275$ TL

Asgari ücret Gv istisnasının Ar-geli kısmı için oran bulunur: **Ar-ge günü / Sgk günü: $10/30 = 0,33$**

Bulunan oran ile Ar-ge gününe ait Asgari ücret Gv istisnası hesaplanır: $1.710,35*0,33 = 570,12$ TL

İndirimli Ar-ge Gv tutarı bulunur: $1.275-570,12 = 704,88$ TL

Ar-ge Gv terkin tutarı hesaplanır: $704,88*0,80 = 563,91$ TL

GELİR VERGİSİ MATRAHI (NORMAL)	:	25.500,00
Devreden Kümülatif Vergi Matrahı	:	0,00
Son Kümülatif Vergi Matrahı	:	25.500,00
Asgari Ücret Matrahı	:	11.402,32
Asgari Ücret Kümülatif Matrahı	:	11.402,32
Devreden Küm. Vergi Matrahı(AR-GE)	:	0,00
Son Kümülatif Vergi Matrahı(AR-GE)	:	8.500,00
Vergi Oranı	Matrah	Vergi

15	25.500,00	3.825,00

GELİR VERGİSİ (NORMAL)		3.825,00
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İndirimi		0,00
Uygulanacak Asgari Ücret İndirimi		1.710,35
GELİR VERGİSİ (NORMAL)		2.114,65
AR-GE Gün Sayısı	:	10,00
AR-GE Gelir Vergisi İstisna Tutarı / Matrahı:	563,91 /	8.500,00

APHB'de Ar-ge kanun no ve diğer tabi olduğu kanun no satırı günlere gör oluşturulurken parametre seçimine göre Gelir vergisi ve Damga vergisi tutarlarının toplam tutar olarak tek satırda geldiği görülür.

Kanun No	Prim Ödeme Günü	Hakedilen Ücret	Gelir Vergisi Matrahı	Hesaplanan Gelir Vergisi	Asgari Ücret İstisna GV Tutarı	Gelir Vergisi Kesintisi	Asgari Ücret İstisna DV Tutarı	Damga Vergisi Kesintisi
05746	10	10000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510	20	20000,00	25500,00	3825,00	1710,35	2114,65	101,82	125,88

- Gelir vergisi ve Damga vergisi tutarlarının Ar-ge ve diğer kanun türüne göre dağıtılması isteniyorsa ayrı satırda gösterilsin parametrelerinden biri seçilebilir.

Sistem Ayarları / Öndeğer ve Parametreler / Genel / Öndeğer ve Parametreler ekranından Ücret Yönetimi / Parametreler açılır. Açılan pencerede " **APHB' de AR-GE Gününe Göre: Ayrı satırda gösterilsin- AÜİ arge gvm /normal gvm – arge gv ortalama oranı**" seçilir.

Bu parametre seçimi ile Asgari ücret Gelir vergisi istisnası Ar-Ge Gvm / Normal Gvm oranına göre dağıtılarak Ar-Ge Gelir vergisi teşviği hesaplanır. Gelir vergisinde birden fazla dilim bulunmasında ise ortalama bir Gv oranı bulunarak hesaplama yapılır.

Ayrıca bu parametre seçeneği ile Ar-Ge'li ve diğer günlerin ayrımı yapılarak çift satırda belge türü APHB' de gösterilir.

Örnek 2: 30.000 brüt ücretli %80 Ar-ge terkin oranında bir çalışanın 10 gün Ar-geli 20 gün normal çalışma günü ve ilgili ayda %15 ve %20 vergi dilim geçişi olduğunda Ar-Ge Gv teşviği nasıl hesaplanır ve APHB nasıl oluşur?

Gvm hesaplanır: $30.000 - 4.500 = 25.500$ TL

Ar-ge Gvm hesaplanır: $25.500/30*10 = 8.500$ TL

Ar-ge Gv hesaplanır, ancak normal gelir vergisi dilimi birden fazla dilimde ise Ar-ge Gelir vergisi dilimi için öncelikle ortalama bir oran bulunur:

Ar-ge Gv Oranı: **Toplam Gv/ Gvm : $4.600/ 25.500 = 0,18$**

Ar-ge Gv : $8.500*0,18 = 1.533,33$ TL

Asgari ücret Gv istisnasının Ar-geli kısmı için oran bulunur:

Ar-ge Gvm/ Gvm: $8.500/25.500 = 0,33$

Bulunan oran ile Ar-ge gününe ait Asgari ücret Gv istisnası hesaplanır: $1.710,35*0.33 = 570,12$ TL

İndirimli Ar-ge Gv tutarı bulunur: $1.533,33-570,12 = 963,22$ TL

Ar-ge Gv terkin tutarı hesaplanır: $963,2*0,80 = 770,57$ TL

çift dilim	
ücret	30.000,00
ikramiye	0,00
sgkm	30.000,00
sgk	4.500,00
gvm	25.500,00
gv	4.600,00
aü gv indirimi	1.710,35
gv indirimli	2.889,65
arge gvm	8.500,00
oran	0,33
arge aü gv indirimi	570,12
arge gv	1.533,33
indirimli arge gv	963,22
arge gv terkini	770,57

devreden kgvm	60.000,00	
toplam kgvm	85.500,00	
0,15	10.000,00	1.500,00
0,20	15.500,00	3.100,00
toplml gv	4.600,00	

$$\text{Ar-ge gvm} / \text{gvm} : 8.500 / 25.500 = 0,33$$

devreden arge kgvm	0,00
toplam kgvm	8.500,00
0,18	1.533,33

$$(8.500 * 0,18 = 1.533,33)$$

$$\text{Toplam gv} / \text{gvm} : 4.600 / 25.500 = 0,18$$

Devreden Kümülatif Vergi Matrahı	:	60.000,00
Son Kümülatif Vergi Matrahı	:	85.500,00
Asgari Ücret Matrahı	:	11.402,32
Asgari Ücret Kümülatif Matrahı	:	11.402,32
Devreden Küm. Vergi Matrahı(AR-GE)	:	0,00
Son Kümülatif Vergi Matrahı(AR-GE)	:	8.500,00
Vergi Oranı	Matrah	Vergi

15	10.000,00	1.500,00
20	15.500,00	3.100,00

GELİR VERGİSİ (NORMAL)		4.600,00
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İndirimi		0,00
Uygulanacak Asgari Ücret İndirimi		1.710,35
GELİR VERGİSİ (NORMAL)		2.889,65
AR-GE Gün Sayısı	:	10,00
AR-GE Gelir Vergisi İstisna Tutarı / Matrahı:	770,57 /	8.500,00

Bu parametre seçeneği ile APHB'de birden fazla belge türüne göre tutarların dağıtılarak geldiği görülür.

Kanun No	Prim Ödeme Günü	Hakedilen Ücret	Gelir Vergisi Matrahı	Hesaplanan Gelir Vergisi	Asgari Ücret İstisna GV Tutarı	Gelir Vergisi Kesintisi	Asgari Ücret İstisna DV Tutarı	Damga Vergisi Kesintisi
05746	10	10000,00	8500,00	1533,33	570,12	963,22	33,94	41,96
00000	20	20000,00	17000,00	3066,67	1140,23	1926,43	67,88	83,92

Sistem Ayarları / Öndeğer ve Parametreler / Genel / Öndeğer ve Parametreler ekranından Ücret Yönetimi / Parametreler açılır. Açılan pencerede " **APHB' de AR-GE Gününe Göre: Ayrı satırda gösterilsin- AÜİ arge gvm /normal gvm** " seçilir.

Bu parametre seçimi ile Arge gv tutarı hesaplanırken normal kgvm+arge gvm toplanıp çift vergi dilimine göre ayrı ayrı oranlarda hesaplama yapılır.Ayrıca bu parametre seçeneği ile Ar-Ge'li ve diğer günlerin ayrımı yapılarak çift satırda belge türüne göre tutarlar dağıtılarak APHB' de gösterilir.

Örnek 3: 40.000 brüt ücretli %80 Ar-ge terkin oranında bir çalışanın 10 gün Ar-geli 20 gün normal çalışma günü ve ilgili ayda %15 ve %20 vergi dilim geçişi olduğunda Ar-Ge Gv teşviği nasıl hesaplanır ve APHB nasıl oluşur?

Gvm hesaplanır: $40.000 - 6.000 = 34.000$ TL

Ar-ge Gvm hesaplanır: $34.000/30*10 = 13.333,13$ TL

Ar-ge Gv hesaplanır, ancak normal gelir vergisi dilimi birden fazla dilimde ise; Önceki aydan devreden KGVM ile Arge Gvm toplanır. Arge toplam Gvm dilimleri aşıyorsa çift dilime göre ayrı ayrı hesaplama yapılarak toplam Arge Gv tutarı bulunur.

Ar-ge Toplam Gvm: $60.000 + 11.333,13 = 71.333,13$ TL

Ar-ge Gv : $(10.000*0,15) + (1.333,33*0,20) = 1.500 + 266,67 = 1.766,67$ TL

Asgari ücret Gv istisnası Ar-geli kısım için oran bulunur:

Ar-ge gvm/Gvm: $11.333,33/34.000 = 0,33$

Bulunan oran ile Ar-ge gününe ait Asgari ücret Gv istisnası hesaplanır: $1.710,35*0,33 = 570,12$

İndirimli Ar-ge Gv tutarı bulunur: $1.766,67-570,12 = 1.196,55$ TL

Ar-ge Gv terkin tutarı hesaplanır: $1.196,55*0,80 = 957,24$ TL

çift dilim			son kgvm	60.000,00	
ücret	40.000,00		toplam kgvm	94.000,00	
ikramiye	0,00		0,20	24.000,00	4.800,00
			0,15	10.000,00	1.500,00
sgkm	40.000,00		toplm gv		6.300,00
sgk	6.000,00				
gvm	34.000,00				
gv	6.300,00				
aü gv indirimi	1.710,35				
gv indirimli	4.589,65				
arge gvm	11.333,33	⇒ Arge gvm/gvm	son arge kgvm	60.000,00	
oran	0,33		toplam kgvm	71.333,33	
arge aü gv indirimi	570,12		0,20	1.333,33	266,67
arge gv	1.766,67		0,15	10.000,00	1.500,00
indirimli arge gv	1.196,55		toplam arge gv		1.766,67
arge gv terkini	957,24				

Önceki aydan devreden KGVM ile Arge gvm toplanır

Devreden Kümülatif Vergi Matrahı : 60.000,00

Son Kümülatif Vergi Matrahı : 94.000,00

Asgari Ücret Matrahı : 11.402,32

Asgari Ücret Kümülatif Matrahı : 11.402,32

Devreden Küm. Vergi Matrahı(AR-GE) : 0,00

Son Kümülatif Vergi Matrahı(AR-GE) : 11.333,33

Vergi Oranı	Matrah	Vergi

15	10.000,00	1.500,00
20	24.000,00	4.800,00

GELİR VERGİSİ (NORMAL) 6.300,00

Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İndirimi 0,00

Uygulanacak Asgari Ücret İndirimi 1.710,35

GELİR VERGİSİ (NORMAL) 4.589,65

AR-GE Gün Sayısı : 10,00

AR-GE Gelir Vergisi İstisna Tutarı / Matrahı: 957,24 / 11.333,33

Bu parametre seçeneği ile APHB'de birden fazla belge türüne göre tutarların dağıtılarak geldiği görülür.

Kanun No	Prim Ödeme Günü	Hakedilen Ücret	Gelir Vergisi Matrahı	Hesaplanan Gelir Vergisi	Asgari Ücret İstisna GV Tutarı	Gelir Vergisi Kesintisi	Asgari Ücret İstisna DV Tutarı	Damga Vergisi Kesintisi
05746	10	13333,33	11333,33	1766,67	570,12	1196,55	33,94	67,26
5510	20	26666,67	22666,67	4533,33	1140,23	3393,10	67,88	134,52

Not: " APHB' de AR-GE Gününe Göre parametresinde Ayrı satırda gösterilsin- AÜİ arge gvm /normal gvm ve Ayrı satırda gösterilsin- AÜİ arge gvm/normal gvm – arge gv ortalama oranı" seçenekleri seçilse bile emekli çalışanlar için APHB'de tek satırda 02 belge türünde gösterilir.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Belge Türü	Kanun No	Prim Ödeme Günü	Hakedilen Ücret	Gelir Vergisi Matrahı	Hesaplanan Gelir Vergisi	Asgari Ücret İstisna GV Tutarı	Gelir Vergisi Kesintisi	Asgari Ücret İstisna DV Tutarı	Damga Vergisi Kesintisi
02	00000	30	30000,00	27750,00	4162,50	1710,35	2452,15	101,82	125,88