

İK Ürünlerinde Ar-Ge Uygulaması

İK Ürünlerinde Ar-Ge Uygulaması ile ilgili detaylı bilgiye bu dokümandan ulaşılır:

5746 sayılı "Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun" 12 Mart 2008 Tarihli ve 26814 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.

Ar-Ge faaliyetlerinin desteklenmesi yoluyla ülke ekonomisinin uluslararası düzeyde rekabet gücünün artırılması, yabancı yatırımların ülkemize girişinin hızlandırılması, nitelikli iş gücü istihdamının artırılması suretiyle teknolojik bilgi üretilmesi, üründe ve üretim düzeyinde yenilik yapılması amaçlanmaktadır.

Kanunda bu amaca yönelik destek, istisna, indirim ve teşvik unsurları yer almaktadır.

1- Destek ve Teşviklerden Kimler Yararlanır ?

Destek ve Teşviklerden aşağıdaki kişiler yararlanır;

- KOSGEB tarafından 3624 sayılı Kanuna göre oluşturulan teknoloji merkezi işletmeleri,
- Münhasıran yurt içinde araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan ve en az elli tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli istihdam eden Ar-Ge merkezleri,
- Kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projeleri,
- Örgün öğrenim veren üniversitelerin herhangi bir lisans programından bir yıl içinde mezun olabilecek durumundaki öğrenci, yüksek lisans veya doktora öğrencisi ya da lisans, yüksek lisans veya doktora derecelerinden birini ön başvuru tarihinden en çok beş yıl önce almış kişiler yararlanabileceklerdir.

2- Destek ve Teşvikler Nelerdir?

Önümüzdeki günlerde yürürlüğe girmesi beklenen kanun ile yukarıda sayılan kurum ve kişilere 2023 yılı sonuna kadar aşağıdaki destekler sağlanacaktır.

Destek ve Teşvikler şunlardır;

- Ar-Ge İndirimi,
- Gelir Vergisi Stopaj Teşviki,
- Sigorta Primi Desteği,
- Damga Vergisi İstisnası,
- Tekno Girişim Sermayesi Desteği.

3- Gelir Ve Kurumlar Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklik

5746 sayılı Kanun ile yapılan diğer bir düzenlemede; Gelir Vergisi Kanununun 89 ncu maddesinin (9) numaralı bendi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 10 ncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde indirim konusu yapılabilecek araştırma geliştirme harcamalarının indirim konusu yapılabilecek tutarı % 40'dan % 100'e çıkarılarak değiştirilmiştir.

5746 AR-GE yasası ile iki tür istihdam sağlanmıştır.

1. SGK İşveren hisselerinin %50 si Maliye Bakanlığınca üstlenecektir.
2. AR-GE yapan personel ile sayısı bunların %10 unu geçmeyen destek personelinin gelir vergisinden belirli oranlarda istihdan sağlanmasıdır. İstihdam oranı personelin eğitim durumuna göre %80, %90 olarak belirlenmektedir.

****24.03.2009 tarihli (2 seri no'lu) 5746 sayılı Ar-Ge yasası ile ilgili düzenlemeler:**

"Ar-Ge ve destek personelinin Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında fazla mesai dahil çalıştığı süreye ilişkin ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarına öncelikle 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde asgari geçim indirimi uygulanacak olup asgari geçim indirimi mahsubu yapıldıktan sonra kalan gelir vergisi tutarının doktoralı olanlar için yüzde doksanı, diğerleri için yüzde sekseni her bir işçi bazında tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkine konu edilecektir."

Üründe yapılan düzenleme ile şunlar yapılır:

- Puantaj Hesapla'da Gelir vergisi değeri bulunduktan sonra hesaplanan AGİ değeri çıkarılır.
- Elde edilen rakam ile $\left[\frac{\text{Ar-Ge Gün sayısı}}{\text{SGK gün sayısı}} \right]$ çarpılır.

- Çıkan sonuç Ar-Ge yasası oranı ile çarpılarak Ar-Ge vergi indirimine ulaşılır.

Örneğin; (X) Anonim Şirketine ait Ar-Ge merkezinde 70 tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli ve 6 tam zaman eşdeğer destek personeli çalışmakta olup, Ar-Ge personelinin 9'u doktoralıdır. Doktoralı ve bekar personel Bay (A)'ya, Ar-Ge faaliyeti kapsamındaki çalışmasına ilişkin olarak 2.000 TL brüt ücret ödenmektedir.

(X) A.Ş.'nin bu kapsamda yapacağı ücret ödemelerinden Ar-Ge kapsamında çalıştırılan doktoralı ve bekar personel Bay (A)'ya ait istisna uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır.

a — Brüt Ücret Tutarı 2.000,00 TL

b — Vergiye Tabi Ücret Matrahı [a -(a x % 15=)]* 1.700,00 TL

c — Ücretler üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi Tutarı (b x %15=) 255,00 TL

d — Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi Tutarı 123,53 TL

e — Asgari Geçim İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan Tutar (c – d=) 131,47 TL

f — Terkin Edilecek Tutar (e x % 90=) 118,32 TL

g — Vergi Dairesine Ödenecek Tutar (e - f=) 13,15 TL

Konu ile ilgili olarak Database e aşağıdaki alanlar eklenmiştir.

Tablo adı	Alan adı	Tipi	Uzunluğu	Açıklama
Lh_00x_LawChg	ResDevLaw	Byte	1	Ar-Ge Yasası Oranı
Lh_00x_PntCard	BALN_SGKPRIMResDev	Double	8	Ar-Ge Yasasına göre Karşılancak SGK Teşvik tutarı
Lh_00x_PntCard	BALN_TAXDISCResDev	Double	8	Ar-Ge Gelir vergisi istisnası
Lh_00x_PntCard	ResDevDay	Int		Ar-Ge Gün Sayısı (editable olacaktır.)
Lh_00x_Assign	ManMonth	Double	8	Ar-Ge Adam/Ay

Slist	Tag	Explanation
1538- Ar-GeLaw	0	Belirtilmemiş (Default)

Gelir Vergisi Stopaj Teşviki Oranlarının ve Kapsamının Arttırılması

Kanunun 1. maddesi kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanun'unda değişiklik yapılarak, Ar-Ge ve destek personeline sağlanan gelir vergisi stopaj teşviki 'tasarım personeli'ne de sağlanmıştır. Bunun yanında, doktoralı olanlar için % 90, diğerleri için % 80 olarak belirlenen gelir vergisi stopaj teşviki oranı, bu kanun ile doktoralı olanlar ve 5746 sayılı Kanun kapsamındaki temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için % 95, yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için % 90 ve diğerleri için % 80 olacak şekilde değiştirilmiştir.

Aynı oranlar, Kanun'un 28. Maddesi ile, 5746 sayılı Ar-Ge ve Yenilik Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun, 3. madde, 2. Fıkrasında yapılan değişiklik ile Ar-Ge ve tasarım merkezlerine de sağlanmıştır.

Oranlar	Önceki Düzenleme	Yeni Düzenleme
% 95	-	Doktoralı veya temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için
% 90	Doktoralı olanlar için	Yüksek lisans derecesine sahip veya temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için
% 80	Diğerleri için	Diğerleri için

Program tarafında yapılacak uygulamada Sicil kartlarında Bordro Bilgileri sekmesine AR-GE yasası seğenekleri eklenmiştir.

Sicil Kartı - SCL.000 (ARGE)

Sicil Numarası: SCL.000 Kurum: 002 kurum 1
Adı: ARGE Bölüm: 0000 Merkez
Soyadı: İş Yeri: 0000 Merkez
Özel Kod: Birim: 0000 Merkez

Ana Bilgiler | Ödeme Bilgileri | Bordro Bilgileri | Çalışma Bilgileri | Nüfus Cüzdanı Bilgileri | Erişim Bilgileri | Pasaport

Ücret Ayarlama: Evet
Sakatlık Derecesi: Yok
Fili Hizmet Zammı: Belirtilmemiş
Asgari Geçim İndirimi: eşi çalışmayan 2 çocuklu

Önceki İş Yerlerindeki
Kümülatif Vergi Matrahı: 0
Kıdeme Ek Gün: 0
SGK Günleri: 0
SGK Emeklilik Günü: 0
UFRS İskonto Oranı: 0

AR-GE Yasası: %100 AR-GE Adam/Ay: 0 AR-GE Başlangıç Tarihi: . . .

Muafiyetler
Belirtilmemiş
%100
☒ Tasarruf Teşviki %95
☒ Savunma Sarfı %80
☐ Gelir Vergisi
☐ Damga Vergisi
☐ Özel Vergi İndirimi
☐ Asgari Geçim İndirimi

Tabilikler
Çalışma Kanunu: İş Kanunu Belge Türü: 01 Hizmet Akdi İle Tüm Sigorta
İndirim Kanunu: İstihdam Yasası: %0

5921 Sayılı Kanun
İndirim Kanunu (Fili Olmayan):
İstihdam Yasası (Fili Olmayan): %0
İşsizlik ödeneği gün sayısı: 0

6111-6322 Sayılı Teşvik Kanunları
5510 Öncelikli (%5):
İstihdam Teşvik Süresi (Ay): 0
İstihdam Teşvik Başlangıcı: . . .

Kaydet Vazgeç

AR-GE Yasası: Yasadan faydalanacak personel için oran belirlenmelidir. Belirtilmemiş seçeneği öndeğer olarak gelmektedir. Yasadan faydalanacak personel için %100, %95, %90 veya %80 değerleri belirlenmelidir.

AR-GE Adam/Ay: Kartta tanımlı personelin 30 gün içerisinde Ar-Ge kapsamında çalışma oranı bilgisidir. Bu alana 0 ile 1 arasında değer girilir. Bu alanda girilen değer, puantaj kartları Sicil Bilgileri sayfasında ilgili alana doğrudan yansıtacaktır.

AR-GE Başlangıç Tarihi: Ar-Ge yasası ile ilgili hesaplamaların hangi tarihten itibaren başlayacağı bu alanda belirtilir.

Bu bölümlerde yapılan değişiklikler **Kanun Değişiklik** olarak kaydedilmektedir.

%95 Oranında Arge Teşviğinden yararlanmak için personelin Doktoralı veya temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olması, %90 Oranında Arge Teşviğinden yararlanmak için ise Yüksek lisans derecesine sahip veya temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olması gerekmektedir.

Cinsiyeti	Erkek	Öğrenim Durumu	Doktora
Doğum Tarihi	..	Mesleği	
Medeni Hali	Bekar	Meslek Kodu	
Ehliyet Sınıfı/Tarihi	Yok	Meslek Tanımı	
Pasaport Numarası		Askerlik Durumu	Terhis
		Terhis Tarihi	..
		Tecil Süresi	

AR-GE Adam/Ay: Personelin Ar-Ge yasası kapsamında çalışacağı güne ait değer girilir. Bu değer 0 ile 1 arasında olmalıdır. Burada girilen değere göre personelin kaç gün AR-GE kapsamında çalıştığı belirlenir. Örneğin 30 gün çalışan personel için Ar-Ge gün sayısı $30 \times 0,30 = 9$ gün olarak hesaplanmaktadır.

AR-GE Yasası	%80	AR-GE Adam/Ay	0,30	AR-GE Başlangıç Tarihi	01.01.2016
--------------	-----	---------------	------	------------------------	------------

Bu bölümde yapılan değişiklik **Atama Değişikliği** olarak kaydedilmektedir.

Yukarıdaki örnekte bulunan tanımlamalar yapıldıktan sonra puantaj kartı oluşturulduğunda Ar-Ge gün sayısı otomatik olarak hesaplanmaktadır. Otomatik gelen gün bilgisi, puantaj kartının sicil bilgileri sekmesinde kullanıcı tarafından düzeltilebilir.

Mesailer	Sosyal Yardımlar	Ek Ödemeler	Ek Kesintiler	Borç İşlemleri	Sicil Bilgileri
Dönem Ücreti	2.000,00	TL	Ay	Brüt	Normal
Muafiyetler					
☒ Savunma Sanayi Fonu					
☐ Gelir Vergisi					
☐ Özel Vergi İndirimi					
☐ Damga Vergisi					
Primler					
Mal./Yaş./Ölüm Sig.					
İşsizlik Sigortası					
Genel Sağlık Sig.					
İş Kazası Sigortası					
Ar-Ge Gün Sayısı	9				
Ar-Ge Adam / Ay	0,30				

- Puantaj karlarında, Hesaplar penceresine **AR-GE Yasasına göre karşılanacak SGK Teşvik tutarı** alanı eklenmiştir.
- Gelir Vergisi hesaplamalarının olduğu bölüme **AR-GE Gelir Vergisi İstisnası** alanı eklenmiştir.

TABİ OLDUĞU PRİMLER	YÜZDE	İŞÇİ PRİM	İŞVEREN PRİM	TOPLAM
Kısa Vad. Sig. Kol.	2		40,00	40,00
Mal./Yaş./Ölüm Sig.	20	180,00	220,00	400,00
İşsizlik Sigortası	3	20,00	40,00	60,00
Genel Sağlık Sig.	12.5	100,00	150,00	250,00
SGK PRİM TOPLAMI		300,00	450,00	750,00
Hazinece karşılanacak olan İşveren Primi				
İşsizlik Fonunca karşılanacak olan İşveren Primi				
Ekonomi Bakanlığınca karşılanacak olan İşveren Pri				
AR-GE Yasasına göre karşılanacak SGK Teşvik tutarı			61,50	
----- GELİR VERGİSİ -----				
GELİR VER. MATRAHI (İNDİRİMSİZ)	:	2.136,99		
- SİGORTA PRİMLERİ	:	300,00		
GELİR VERGİSİ MATRAHI (NORMAL)	:	1.836,99		
DEVREDEN KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI	:			
SON KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI	:	1.836,99		
VERGİ ORANI	MATRAH	VERGİ		
15	1.836,99	275,55		
		275,55		
Aylık AGİ	:	123,53		
Ödenmiş AGİ	:			
Uygulanacak AGİ	:	123,53		
AR-GE İstisnası	:	34,15		
GELİR VERGİSİ (NORMAL)		117,87		
----- DAMGA VERGİSİ -----				
KAZANÇLAR TOPLAMI	:	2.136,99		
DAMGA VERGİSİ MATRAHI	:	2.136,99		
AR-GE DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI	:	4,55		
DAMGA VERGİSİ	:	11,67		

Bordro Parametreleri/ Diğer sekmesine Ar-Ge uygulamaları ile ilgili parametreler eklenmiştir.

Ücretli İzinde Kısa Vadeli Primler	Kesilmeyecek
Ar-Ge Teşvik Tutarı: Hesaplamaları	Etkileyecek
Nete Dahil Ödemeler Devredecek SGK Matrahına	Eklenmeyecek
Vergi İstisnasının SGK Primi	Hesaplanmayacak
Ar-Ge G.V. Hesaplamaları	Oranlanarak Bulunacak
AR-GE' li kazançlardan damga vergisi istisnası	Yapılmayacak
5921 Sayılı Kanundan faydalanan çalışanın işçi primi	Maaş hesaplamasını değiştirmez
Ar-Ge Teşvik Tutarı: Ödeme tipi net ise Net istihkaka	Eklenmeyecek
SGK Günü 0'ken Ek Kazançlar SGK Matrahına	Eklenmeyecek
Puantaj Gün Kontrolüne "Diğer" Tipindeki Mesailer	Eklenmeyecek
İşten Çıkış Kartı eklendiğinde Puantaj Kartı	Eklenecek
Ar-Ge Teşvik Tutarı: Hesaplamaları Etkilemeyecek Seçiliyse Asgari C	Ar-Ge Teşvik Tutarı Kullanılacak
Bir Sonraki Aya Devreden Primlerde Fiili Hizmet Zammı	Hesaplanmayacak
İzin Aktarımında Otomatik Gün Hesaplama	Hesaplanmayacak
Kurum Değişikliğinde Puantaj Kartı	Eklenmeyecek
İstirahatte Çalışmamıştır	Hayır

Ar-Ge Teşvik Tutarı, Hesaplamaları: Ar-Ge teşvik tutarının hesaplamaları etkileyip etkilemeyeceği bu parametre satırında belirlenir. **Etkileyecek** ve **Etkilemeyecek** seçeneklerini içerir.

1- Bordro Parametrelerinde yer alan "**Ar-Ge Teşvik Tutarı: Hesaplamaları : Etkileyecek**" seçeneği; Net Ücret üzerinden çalışan personelin maaş hesaplamaları yapılırken AR-GE Vergi İstisnası Brüt Ödemeler Toplamı hesaplamalarını etkiler. Ar-Ge Vergi İndiriminden dolayı vergi daha az hesaplanacağından net ücretin brüt tutarı daha az hesaplanacaktır.

ÜCRET	:	2.000,00 TL / Ay (Net)
AYLIK BRÜT ÜCRET	:	2.714,20
GÜNLÜK BRÜT ÜCRET	:	90,47
SAAT BRÜT ÜCRETİ	:	12,06
SGK PRİMİNE ESAS GÜN	:	30
VERGİ İNDİRİM GÜN SAYISI	:	30
TOPLAM ÇALIŞMA GÜNÜ	:	30

MESAILER	GÜN	SAAT	KSAYI	BRÜT	NET
Normal Mesai					
Normal	24	180	1	2.171,36	1.734,21
Hafta Tatili	6	45	1	542,84	389,32
MESAI KAZANÇLARI TOPLAMI				2.714,20	2.123,53

ÖDEMELER	NAKİ	AYNI	TOPLAM
MESAI KAZANÇLARI		2.714,20	2.714,20
EK MESAILER			
SOSYAL YARDIMLAR			
EK ÖDEMELER			
KAZANÇLAR TOPLAMI		2.714,20	2.714,20

2- Bordro Parametrelerinde yer alan "**Ar-Ge Teşvik Tutarı: Hesaplamaları : Etkilemeyecek**" seçeneği; Net Ücret üzerinden çalışan personelin maaş hesaplamaları yapılırken Ar-Ge GV İstisnası dikkate alınmadan ücret ve diğer ödemelerin brüt tutarları Ar-Ge uygulaması yokmuş gibi hesaplanır. Bulunan brüt değerler üzerinden Ar-Ge hesaplamaları yapılır.

ÜCRET	:	2.000,00 TL / Ay (Net)			
AYLIK BRÜT ÜCRET	:	2.797,56			
GÜNLÜK BRÜT ÜCRET	:	93,25			
SAAT BRÜT ÜCRETİ	:	12,43			
SGK PRİMİNE ESAS GÜN	:	30			
VERGİ İNDİRİM GÜN SAYISI	:	30			
TOPLAM ÇALIŞMA GÜNÜ	:	30			
MESAİLER	GÜN	SAAT	KSAYI	BRÜT	NET
~~~~~	~~~~~	~~~~~	~~~~~	~~~~~	~~~~~
Normal Mesai					
Normal	24	180	1	2.238,05	1.723,53
Hafta Tatili	6	45	1	559,51	400,00
~~~~~					
MESAİ KAZANÇLARI TOPLAMI				2.797,56	2.123,53
ÖDEMELER	NAKDİ		AYNI		TOPLAM
~~~~~	~~~~~		~~~~~		~~~~~
MESAİ KAZANÇLARI		2.797,56			2.797,56
EK MESAİLER					
SOSYAL YARDIMLAR					
EK ÖDEMELER					
~~~~~					
KAZANÇLAR TOPLAMI		2.797,56			2.797,56

Ar-Ge Gelir Vergisi Hesaplamaları: AR-GE gelir vergisi hesaplamasının ne şekilde yapılacağı bu parametre satırında belirlenir.

Parametrede;

- Oranlanarak Bulunacak seçili ise;

(Gelir Vergisi Tutarı – AGİ)* AR-GE İndirim Oranı*Ar-Ge Ay Oranı*Gelir Vergisine tabi kazançlar toplamı/
(Gelir Vergisi Matrahı + Sgk İşçi Prim Tutarı)-(Vergi İstisnasının SSK Primi* Sgk İşçi Primi Tutarı/Sgk Matrahı)

- Ar-Ge'li Kazançlar Üzerinden Bulunacak seçili ise;

Ar-Ge İstisnası =((((Gelir Vergisi-Uygulanacak AGİ)* Ar-Ge Adam) /Gün)*Ar-Ge Oran) formülleri kullanılır.

Ar-Ge'li Kazançlardan Damga Vergisi İstisnası: Ar-Ge'li kazançlar için damga vergisi istisnası uygulanıp uygulanmayacağını belirtir.

Ar-Ge Teşvik Tutarı: Ödeme tipi net ise Net İstihkaka: **Eklenecek/ Eklenmeyecek** olmak üzere iki seçeneğlidir.

Eklenecek seçildiğinde teşvik tutarı brüt ücrete eklenecek ve hesaplanan net ücret artar.

Eklenmeyecek seçildiğinde teşvik tutarı kadar brüt ücret az gösterilecek ve net ücret sabit kalır.

AR-GE Hesaplamaları Örneği

Puantaj Bilgileri aşağıdaki gibidir:

Brüt ücret : 2000

Ar-Ge Adam / Ay : 0,30

Çalışılan Gün : 30

Ar-Ge Gün Sayısı = Çalışılan Gün * Ar-Ge Adam / Ay
= 9

Ar-Ge hesaplamalarında GV İndirimi Bordro Parametrelerinde yer alan; "Ar-Ge GV Hesaplamaları : Ar-Geli Kazançlar üzerinden Bulunacak ya da Oranlanarak Bulunacak" seçeneğine bağlı olarak hesaplanır.

%80 Ar-Ge'li olarak çalışan sicil için hesaplamalar aşağıdaki şekilde yapılmaktadır.

Puantaj Kartı - SCL.000 (AR-GE %80 - 01.01.2016)

Adı Soyadı	AR-GE %80	Sicil Numarası	SCL.000
Kurum	002 kurum1	Sosyal Güvenlik Numarası	
Bölüm	0000 Merkez	Sosyal Güvenlik Statüsü	4/a Normal
İşyeri	0000 Merkez	İşe Giriş Tarihi	01.01.2016

Özel Kod

Mesailer Sosyal Yardımlar Ek Ödemeler Ek Kesintiler Borç İşlemleri **Sicil Bilgileri**

Dönem Ücreti 2.000,00 TL Ay Brüt Normal

Muafiyetler

- ☒ Savunma Sanayi Fonu
- ☐ Gelir Vergisi
- ☐ Özel Vergi İndirimi
- ☐ Damga Vergisi

Primler

- Mal./Yaş./Ölüm Sig.
- İşsizlik Sigortası
- Genel Sağlık Sig.
- İş Kazası Sigortası

Ar-Ge Gün Sayısı 9

Ar-Ge Adam / Ay 0,30

Ar-Ge Yasasına göre karşılanacak SGK Teşvik Tutarı

((Günlük Brüt Ücret*Ar-Ge Gün Sayısı)*(SGK İşveren Primi Oranı-SGK İşveren İşsizlik Prim Oranı))/2
(2.000/30*9)*0,205)/2=122,99 ~123
123/2=61,50 TL

~~~~~				
SGK PRİMİNE ESAS ÖDEMELER	:	2.000,00		
SGK MATRAHI (İŞÇİ)	:	2.000,00		
~~~~~				
TABİ OLDUĞU PRİMLER	YÜZDE	İŞÇİ PRİM	İŞVEREN PRİM	TOPLAM
~~~~~				
Kısa Vad. Sig. Kol.	2		40,00	40,00
Mal./Yaş./Ölüm Sig.	20	180,00	220,00	400,00
İşsizlik Sigortası	3	20,00	40,00	60,00
Genel Sağlık Sig.	12.5	100,00	150,00	250,00
~~~~~				
SGK PRİM TOPLAMI		300,00	450,00	750,00
~~~~~				
Hazinece karşılanacak olan İşveren Primi				
İşsizlik Fonunca karşılanacak olan İşveren Primi				
Ekonomi Bakanlığınca karşılanacak olan İşveren Pri				
AR-GE Yasasına göre karşılanacak SGK Teşvik tutarı				61,50

#### Gelir Vergisi Açısından;

Ar-Ge İstisnası =((((Gelir Vergisi-Uygulanacak AGİ)* Ar-Ge Adam) /Gün)*Ar-Ge Oran)  
((((255-123,53)*9)/30) * 0,80) = 31,55

Gelir vergisi hesaplaması için Arge Hesaplamaları parametresi "Ar-Ge'li Kazançlar Üzerinden Bulunacak" olarak seçilmiştir.

----- GELİR VERGİSİ -----		
GELİR VER. MATRAHI (İNDİRİMSİZ)	:	2.000,00
- SİGORTA PRİMLERİ	:	300,00
~~~~~		
GELİR VERGİSİ MATRAHI (NORMAL)	:	1.700,00
DEVREDEN KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI	:	
SON KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI	:	1.700,00
~~~~~		
VERGİ ORANI	MATRAH	VERGİ
~~~~~		
15	1.700,00	255,00
~~~~~		
		255,00
~~~~~		
Aylık AGİ	:	123,53
Ödenmiş AGİ	:	
Uygulanacak AGİ	:	123,53
~~~~~		
AR-GE İstisnası	:	31,55
GELİR VERGİSİ (NORMAL)		99,92

#### %100 Ar-Ge (TeknoPark) Uygulaması

%100 Ar-Ge kapsamında çalışan personel için örnek sicil kartı;

Ana Bilgiler	Ödeme Bilgileri	Bordro Bilgileri	Çalışma Bilgileri	Nüfus Cüzdanı Bilgileri	Erişim Bilgileri	Pasaport
Ücret Ayarlama	Evet	Önceki İş Yerlerindeki	Kümülatif Vergi Matrahı	0		
Sakatlık Derecesi	Yok	Kıdeme Ek Gün	0			
Fiili Hizmet Zammı	Belirtilmemiş	SGK Günlere	0			
Asgari Geçim İndirimi	Belirtilmemiş	SGK Emeklilik Günü	0			
		UFRS İskonto Oranı	0			
AR-GE Yasası	%100	AR-GE Adam/Ay	1,00	AR-GE Başlangıç Tarihi	01.01.2016	
<b>Muafiyetler</b>						
<input checked="" type="checkbox"/> Tasarruf Teşvik Fonu	<input type="checkbox"/> Gelir Vergisi	<input type="checkbox"/> Özel Vergi İndirimi				
<input checked="" type="checkbox"/> Savunma Sanayi Fonu	<input type="checkbox"/> Damga Vergisi	<input type="checkbox"/> Asgari Geçim İndirimi				

Mesailer	Sosyal Yardımlar	Ek Ödemeler	Ek Kesintiler	Borç İşlemleri	Sicil Bilgileri
Dönem Ücreti	2.000,00	TL	Ay	Brüt	Normal
<b>Muafiyetler</b>					
<input checked="" type="checkbox"/> Savunma Sanayi Fonu					
<input type="checkbox"/> Gelir Vergisi					
<input type="checkbox"/> Özel Vergi İndirimi					
<input type="checkbox"/> Damga Vergisi					
<b>Primler</b>					
Mal./Yaş./Ölüm Sig.					
İşsizlik Sigortası					
Genel Sağlık Sig.					
İş Kazası Sigortası					
Ar-Ge Gün Sayısı	30				
Ar-Ge Adam / Ay	1,00				
Çocuk Sayısı	0				
Sakatlık Derecesi	Yok				
Ters Bakiye	0				
SGK Eksik Çalışma Nedeni					
İşkur Eksik Çalışma Nedeni	Yok				
<input checked="" type="checkbox"/> Otomatik Gün Hesapla					
<input type="checkbox"/> Onay					
<input type="checkbox"/> İstirahatte Çalışmamıştır					
Masraf Merkezi					
Proje Kodu					

Ar-Ge Yasasına göre karşılanacak SGK Teşvik Tutarı

((Günlük Brüt Ücret*Ar-Ge Gün Sayısı)*(SGK İşveren Primi Oranı-SGK İşveren İşsizlik Prim Oranı))/2  
(2.000/30*30)*0,205)/2=410,00  
410,00/2=205,00 TL

~~~~~				
SGK PRİMİNE ESAS ÖDEMELER	:	2.000,00		
SGK MATRAHI (İŞÇİ)	:	2.000,00		
~~~~~				
TABİ OLDUĞU PRİMLER	YÜZDE	İŞÇİ PRİM	İŞVEREN PRİM	TOPLAM
~~~~~				
Kısa Vad. Sig. Kol.	2		40,00	40,00
Mal./Yaş./Ölüm Sig.	20	180,00	220,00	400,00
İşsizlik Sigortası	3	20,00	40,00	60,00
Genel Sağlık Sig.	12.5	100,00	150,00	250,00
~~~~~				
SGK PRİM TOPLAMI		300,00	450,00	750,00
Hazinece karşılanacak olan İşveren Primi				
İşsizlik Fonunca karşılanacak olan İşveren Primi				
Ekonomi Bakanlığına karşılanacak olan İşveren Pri				
AR-GE Yasasına göre karşılanacak SGK Teşvik tutarı			205,00	
~~~~~				
GELİR VER. MATRAHI (İNDİRİMSİZ)	:	2.000,00		
- SİGORTA PRİMLERİ	:	300,00		
~~~~~				
GELİR VERGİSİ MATRAHI (NORMAL)	:	1.700,00		
DEVREDEN KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI	:			
SON KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI	:	1.700,00		
~~~~~				
VERGİ ORANI	MATRAH	VERGİ		
~~~~~				
15	1.700,00	255,00		
~~~~~				
		255,00		
~~~~~				
Aylık AGİ	:	123,53		
Ödenmiş AGİ	:			
Uygulanacak AGİ	:			
~~~~~				
AR-GE İstisnası	:	255,00		
GELİR VERGİSİ (NORMAL)				

Gelir Vergisi Açısından;

Ar-Ge İstisnası =(((Gelir Vergisi* Ar-Ge Adam) /Gün)*Ar-Ge Oran)

Sicil ay içerisinde %100 Ar-Ge kapsamında çalıştığı için hesaplanan gelir vergisi tutarının tamamı Ar-Ge istisnası olarak hesaplanır.

%100 Ar-Ge li (TeknoPark) olarak çalışan personelin gelir vergisi açısından Ar-Ge teşvik tutarı hesaplanırken öncelikle gelir vergisinden Ar-Ge Tutarı düşülür ardından Agi hesaplaması yapılır.

Ar-Ge Hesaplamalarında Dikkat Edilecek Diğer Noktalar

Ar-Ge kazançlar toplamı hesaplanırken programda kurum çalışma parametrelerinde "Ar-Ge GV ve DV İstisnasına Dahil" seçeneği işaretli olan parametre tutarlarının toplamı bulunur.

Mesai Tanımı - 1 (2)

Kurum: 002 kurum1 Geçerlilik Tarihi: 01.01.2010

Tanım Numarası: 1 Tanım: Normal

Hesaplama Şekli: Brüt Katsayı: 1 Miktar: Sabit Ödeme Tipi: Ay Döviz Türü: TL

(%)

S.G. Primine Tabi Oran: 100,00
Damga Vergisine Tabi Oran: 100,00
Gelir Vergisine Tabi Oran: 100,00
İşveren Hissesi: 0

☐ Çalışma Süresini Azaltacak ☐ Nete Dahil ☒ Nakit ☐ D.V. İstisnası ☒ Sürekli
☐ İhbara Dahil ☐ Kıdeme Dahil ☒ AR-GE G.V. - D.V. İstisnasına dahil ☐ Fırlı

Kaydet Vazgeç

Bu seçeneğin işaretli olmadığı parametreler Ar-Ge hesaplamasında dikkate alınmaz. "Mesailer" türündeki parametrelerde bu seçenek Ar-Ge SGK İstisnası hesaplanırken de dikkate alınır.

Ayrıca, ek ödeme tipindeki kurum çalışma parametrelerine **"AR-GE SGK İstisnasına dahil"** seçeneği eklenmiştir. Bu seçenek ile ek ödeme tutarından SGK hesaplamaları için AR-GE istisnası hesaplanıp hesaplanmayacağı belirlenebilir.

Ek Ödeme Tanımı - 1 (2)

Kurum: 002 kurum1 Geçerlilik Tarihi: 01.10.2015

Tanım Numarası: 1 Tanım: İkramiye

Hesaplama Şekli: Ücret Türüne Göre Katsayı: 1 Miktar: Sabit Ödeme Tipi: Ay Döviz Türü: TL

(%)

S.G. Primine Tabi Oran: 100,00
Damga Vergisine Tabi Oran: 100,00
Gelir Vergisine Tabi Oran: 100,00
İşveren Hissesi: 0

☐ Çalışma Süresini Azaltacak ☐ Nete Dahil ☒ Nakit ☐ D.V. İstisnası ☒ Sürekli
☒ İhbara Dahil ☒ Kıdeme Dahil ☒ AR-GE G.V. - D.V. İstisnasına dahil ☒ AR-GE SGK İstisnasına dahil ☐ Fırlı

Kaydet Vazgeç

Rapor

Bordro / Raporlar altına "Ar-Ge Ücret Bildirim Raporu" eklenmiştir.

Söz konusu hesaplama, Ar-Ge kapsamında çalışan doktoralı ve diğer personelin her biri için yapılarak, Ek:1 ve Ek:2'de yer alan {"*"}İstihdam Edilen Ücretlilere İlişkin Bilgiler"* ile {"*"}Ar-Ge ve Yenilik Faaliyetleri Kapsamında Ücret Ödemeleri İstisnasına İlişkin Bildirim"* (file://Utg3/HR/Yazılım Projeleri/1.Geliştirme Projeleri/İnsan Kaynakları V3.00/1.2.Temel Süreçler/1.2.2.Tasarım/02_Bordro/tahakkuk_reports/Ar-Ge İstihdam Raporu_önyüz_arkayüz.doc) doldurulacak ve muhtasar beyanname ekinde verilecektir.

Alan Listesi

- **Bordro Zarfı, Tahakkuk Listesi ve Tahakkuk Toplamları** raporlarının alan listesine Lh_00x_PntCard tablosundan **Ar-Ge Yasasına göre karşılanacak SGK Teşvik tutarı** alanı{BALN_SGKPRIMResDev}ile **Ar-ge Gelir Vergisi İstisnası**(BALN_TAXDISCResDev) alanı eklenmiştir.Personel Listesi raporuna **Ar-Ge Oranı, Ar-Ge Adam/Ay** alanları eklenmiştir.