

2022 yılı Ar-Ge Teşviği Düzenlemeleri

2022 Ar-Ge Teşviğinden Yararlanacak Çalışanlara ilişkin Gelir Vergisi ve Damga Vergisi Hesaplamalarında Yapılan Düzenlemeler ile ilgili ayrıntılı bilgiye bu dokümandan ulaşılır.

Kanunla ilgili içerikler

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'nın 27/01/2022 tarihinde yayınlanan tebliğine istinaden 5746 sayılı "Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun"'dan yararlanacak olan çalışanlara ilişkin hesaplamalarda düzenlemeler yapılmıştır. Tebliğ detayına https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/Tebliğler/Gelir_Vergisi/319_serno_gelverteb.pdf adresinden erişebilirsiniz.

2022 Ar-Ge Teşviğinden Yararlanacak Çalışanlara ilişkin Gelir Vergisi ve Damga Vergisi hesaplamalarının doğru olması için yapılması gerekenler şunlardır:

- v.3.7.7.4 patch'i yüklü olmalıdır.
- 2022 yılı itibarıyla çalışanların Asgari Ücret Gelir Vergisi ve Damga vergisi muafiyetleri çalışan kartlarında tanımlı olmalıdır. Gerekli değişiklikler için [Logo j-HR 2022 Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması](#) dokümanını inceleyebilirsiniz.
- Ar-Ge teşviğinden yararlanacak olan çalışanların kartlarında Personel Yönetimi/Tanımlar/Çalışan Kartı/Bordro Bilgileri/Detay alanında Ar-Ge'ye ilişkin uygun tanımlar seçilmiş olmalıdır.

Personel Kartı - 202201 (ARGE_80 ARGE_80) (Ürün Geliştirme Lisansı - Ticari Kullanımı Yasal Değildir!)

Sicil Numarası	202201	Kurum*	01 ... XYZ A.Ş.
Adı	ARGE_80	İşyeri*	01.01 ... Kadıköy
Soyadı	ARGE_80	Birim*	01.100 ... Yönetim
		Alt Birim	...
		Bölüm*	01 ... Merkez

Ana Bilgiler **Ücret Bilgileri** **Bordro Bilgileri** **Çalışma Bilgileri** **Özlük Bilgileri**

Temel **Detay**

☐ Devreden Yuvarlama Farkı Sıfırlaması ☐ Eski Hükümlü ☐ Göçmenlik Durumu

☐ Önceki Kurumdan Kümülatif Matrah Aktarılmayacak ☐ Terör Mağduru

☐ Kümülatif Matrah Aktarılmayacak

Muafiyetler

☐ Gelir Vergisi ☒ Asgari Geçim İndirimi ☐ Damga Vergisi

☒ Asgari Ücret Gelir Vergisi Muafiyeti ☒ Asgari Ücret Damga Vergisi Muafiyeti

Tabilikler

İndirim Kanunu	05746 AR-GE Yasası (04691 Teknc	Çalışma Kanunu	İş Kanunu
Belge Türü	01 Hizmet Akdi İle Tüm Sigorta Ko	Engelli Grubu	Yok
AR-GE Yasası	%80	İstihdam Hizmet Zammı	Belirtilmemiş
AR-GE Başlangıç Tarihi	01/01/2020	İstihdam Teşvik Bitişi	__/__/__
İstihdam Yasası	...	Destek Personeli	

☒ 5510 Hazine Teşviği Devre Dışı Bırakılsın

- Ar-Geli kazançlar toplamının hesaplanabilmesi için programda kurum ücret parametrelerinde hesaplamalara dahil edilecek kazançlar için "Ar-Ge Gelir Vergisi Teşviğine Dahil" ve "Ar-Ge SGK Teşviğine Dahil" seçeneklerinden uygun olanlarının işaretli olmalıdır.

Mesai Tanımı - 1 (01 XYZ A.Ş.) (Ürün Geliştirme Lisansı - Ticari Kullanımı Yas...

Kurum01XYZ A.Ş.

Geçerlilik Tarihi01/07/2020--

Tanım Numarası1Normal

Kullanılacak ÜcretDönem Ücreti

Zamlı Ücret Parametresi0

(%)

Hesaplama ŞekliBrüt

Katsayı1,00

MiktarSabit0,00

Ödeme TipiAyTRY

Grup Numarası0

SGK Primine Tabi Oran100

E.S. Primine Tabi Oran100

Damga Vergisine Tabi Oran100

Gelir Vergisine Tabi Oran100

İşveren Hissesi0

Harcırah Muafiyetine Tabi Oran0

☒ AR-GE Gelir Vergisi Teşviğine Dahil

☒ AR-GE SGK Teşviğine Dahil

☒ Fiili Hizmete Dahil

☐ Uzaktan Çalışma

☐ Nete dahil

☒ Nakit

☒ İhbara dahil

☒ Kıdeme dahil

Kaydet

Vazgeç

Düzenlemeye ilişkin Logo J-HR ürünü içerisinde yapılan geliştirmeler

Konuya ilişkin gerekli düzenlemeler Logo J-HR ürünü içerisinde hazırlanmıştır.

Yayınlanan tebliğ ile Ar-Ge yasasına göre karşılanacak SGK teşvik tutarına ilişkin hesaplamlarda herhangi bir değişiklik yapılmamıştır, eski hesaplama geçerliliğini koruyacaktır.

Ar-Ge Gelir Vergisi hesaplamasında; Ar-Ge kapsamındaki çalışanlar için brüt kazançlar toplamı üzerinden hesaplanan vergi tutarına öncelikle asgari ücretin hesaplanan gelir vergisi indirimi uygulanacak olup daha sonrasında çalışanın yararlandığı terkin oranına ve Ar-Ge'li çalıştığı güne göre oranlanarak çarpılıp AR-Ge Gelir Vergisi istisna tutarı bulunacaktır.

Ar-Ge Damga vergisi hesaplamasında tebliğde yayınlanan örnekte damga vergisi hesaplaması sıfırlama yönünde hesaplandığı görülmektedir.

5746 SAYILI KANUN KAPSAMINDA ÇALIŞMA											
AYLAR	BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	KÜMÜLATİF MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ (TL)	İSTİSNA MATRAH (TL)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ * (TL)	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ** (TL)	NET ÜCRET (TL)
	(a)	(b) (ax%15)	(c) (a-b)	(d)	(e) (dx%15,%20,%27-önceki ayların vergisi)	(f)	(g) (fx%15,%20-önceki ayların vergisi)	(h)	(i) (e-g)	(i)	(j) (c-i-l)
Ocak	10.000,00	1.500,00	8.500,00	8.500,00	1.275,00	4.253,40	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Şubat	10.000,00	1.500,00	8.500,00	17.000,00	1.275,00	8.506,80	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Mart	10.000,00	1.500,00	8.500,00	25.500,00	1.275,00	12.760,20	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Nisan	10.000,00	1.500,00	8.500,00	34.000,00	1.375,00	17.013,60	638,01	4.253,40	736,99	0,00	7.763,01
Mayıs	10.000,00	1.500,00	8.500,00	42.500,00	1.700,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Haziran	10.000,00	1.500,00	8.500,00	51.000,00	1.700,00	25.520,40	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Temmuz	10.000,00	1.500,00	8.500,00	59.500,00	1.700,00	29.773,80	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Ağustos	10.000,00	1.500,00	8.500,00	68.000,00	1.700,00	34.027,20	739,37	4.253,40	960,63	0,00	7.539,37
Eylül	10.000,00	1.500,00	8.500,00	76.500,00	2.155,00	38.280,60	850,68	4.253,40	1.304,32	0,00	7.195,68
Ekim	10.000,00	1.500,00	8.500,00	85.000,00	2.295,00	42.534,00	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
Kasım	10.000,00	1.500,00	8.500,00	93.500,00	2.295,00	46.787,40	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
Aralık	10.000,00	1.500,00	8.500,00	102.000,00	2.295,00	51.040,80	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
TOPLAM	120.000,00	18.000,00	102.000,00	102.000,00	21.040,00	51.040,80	8.608,16	51.040,80	12.431,84	0,00	89.568,16
* Bu tutar Kanunda belirlenen oranlarda tahakkukattan terkin edilecektir.											
** 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca damga vergisi hesaplanmamıştır.											

Ar-Ge'li bir çalışanın hesaplama örneği aşağıdaki gibidir.

Puantaj bilgileri;

Brüt Ücret: 13042,21 TL

Ar-Ge Teşvik Oranı: %80

Toplam Çalışma Günü: 30

Ar-Ge SGK Gün: 20

Ar-Ge GV Gün: 20

- Ana Menü/Sistem Ayarları/Öndeğer ve Parametreler/Ücret Yönetimi/Bordro Çalışma Parametreleri/Diğer tabına "Ar-Ge'li kazançlı ardan Damga Vergisi istisnası" parametresi "Yapılacak" seçilmiş olup damga vergisi hesaplaması gösterilmiştir.

Puantaj Kartı (Ürün Geliştirme Lisansı - Ticari Kullanımı Yasal Değildir!)

Sicil Numarası202222KurumXYZ A.Ş.

Adı Soyadıargebrüt argebrütBölümMerkez

T.C.Kimlik NumarasıİşyeriKadıköy

Sosyal Güvenlik StatüsüSGK (Çalışan)İşyerine Giriş Tarihi01/01/2022

Başlangıç01/01/2022İşyerinden Çıkış Tarihi

Bitiş31/01/2022

AR-GE SGK Gün Sayısı20

AR-GE GV Gün Sayısı20

Mesailer

Sosyal Yardımlar

Ek Ödemeler

Ek Kesintiler

Borç Kesintileri

Alacak Ödemeleri

Genel Bilgiler

Dönem Ücreti13.042,21 TRY

Ay

Brüt

Normal

%80 Arge'li Aylık Brüt 13042,21 TL Maaş 20 Gün Argeli Çalışma İçin yapılan hesaplama						
	Bordro Kalemi	TOPLAM	TEŞVİKLI	Formül	TEŞVİKSİZ	Formül
	SSK Gün:	30,00	20,00		10,00	
	SSK Tavan:	37.530,00	37.530,00	37530*20/30	12.510,00	37530*10/30
	Brüt Ücret:	13.042,21	8.694,81	13042,21*20/30	4.347,40	13042,21*10/30
	Bireysel Emeklilik:		0,00		0,00	
	Yemek Yardımı:		0,00		0,00	
	Özel Sağlık Sigortası:		0,00		0,00	
	İzin Ücreti Brüt:		0,00		0,00	
	Kıdem Tazminatı:		0,00		0,00	
	İhbar Tazminatı:		0,00		0,00	
			0,00		0,00	
	Brüt Ödemeler Toplamı:	13.042,21	8.694,81		4.347,40	
	SSK Matrahından İndirim:	0,00	0,00		0,00	
	SSK Matrahı:	13.042,21	8.694,81	Brüt ödemeler top.	4.347,40	Brüt ödemeler top.
	SGK İşçi Primi Toplamı:	1.956,33	1.304,22	8694,81*0,15	652,11	4347,4*0,15
	GV Matrahından İndirim:	0,00	0,00		0,00	
	GV Matrahı:	11.085,88	7.390,59	8694,81-1344,72	3.695,29	4347,4-652,11
	GV Dilimi:	0,15			0,15	
	GV:	1.662,88	1.108,59	7390,59*0,15	554,29	3695,29*0,15
	DV Matrahından İndirim:	0,00				
	DV Oranı:	0,00759				
	DV Matrahı:	13.042,21	8.694,81	13042,21*20/30	4.347,40	13042,21*10/30
	DV:	98,99	65,99	8694,81*0,00759	33,00	4347,4*0,00759
GV Stopajı Teşviki Hesabı:	KÜMÜLATİF ASGARİ ÜCRET MATRAHI:		4.253,40	5004-(5004*0,15)		
	İSTİSNA ASGARİ ÜCRET GV:		638,01	4253,4*0,15		
	ASG UCRT IND ARGE ORANLANMIŞ HALİ		425,34	(638,01*20/30)		
	GV- ASG UCRT IND ARGE ORANLANMIŞ HALİ		683,25	1108,59-425,34		
	GV AR-GE Oranı:		0,80			
	GV AR-GE İstisna Tutarı		546,60	683,25*80/100		
DV Stopajı Teşviki Hesabı:	KÜMÜLATİF ASGARİ ÜCRET MATRAHI:		5.004,00			
	İSTİSNA ASGARİ ÜCRET DV:		37,98	5004*0,00759		
	ASG UCRT IND ARGE GÜNÜ ORANLANMIŞ HALİ		25,32	37,98*20/30		
	DV-ASG UCRT IND ARGE GÜNÜ ORANLANMIŞ HALİ		61,01	98,99-37,98		
	DV AR-GE Oranı		0,80	Oran kullanılmayacak		
	DV AR-GE İstisna Tutarı		40,67	683,25*20/30		

Puantaj kartında F9(Sağ klik)>Hesaplar penceresinde ilgili tutarların gösterimi aşağıda gösterildiği şekildedir.

----- GELİR VERGİSİ -----		
GELİR VER. MATRAHI (İNDİRİMSİZ)	:	13.042,21
- Sigorta Primleri	:	1.956,33

GELİR VERGİSİ MATRAHI (NORMAL)	:	11.085,88
Devreden Kümülatif Vergi Matrahı	:	0,00
Son Kümülatif Vergi Matrahı	:	11.085,88
Asgari Ücret Matrahı	:	4.253,40
Asgari Ücret Kümülatif Matrahı	:	4.253,40
Devreden Küm. Vergi Matrahı (AR-GE)	:	0,00
Son Kümülatif Vergi Matrahı (AR-GE)	:	7.390,59
Vergi Oranı	Matrah	Vergi

15	11.085,88	1.662,88

GELİR VERGİSİ (NORMAL)		1.662,88
Asgari Ücret Gelir Vergisi Matrahı		4.253,40
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İndirimi		0,00
Uygulanacak Asgari Ücret İndirimi		638,01
GELİR VERGİSİ (NORMAL)		1.024,87
AR-GE Gün Sayısı	:	20,00
AR-GE Gelir Vergisi İstisna Tutarı / Matrahı:	546,60 /	7.390,59
GELİR VERGİSİ (NORMAL)		1.024,87

----- DAMGA VERGİSİ -----		
Kazançlar Toplamı	:	13.042,21

Damga Vergisi Matrahı	:	13.042,21
Damga Vergisi	:	98,99
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İndirimi:		0,00
Uygulanacak Asgari Ücret İndirimi	:	37,98
AR-GE Damga Vergisi İstisna Tutarı / Matrahı:	40,67 /	8.694,81
Damga Vergisi	:	61,01