

2022 Ar-Ge Teşviği Düzenlemeleri

2022 Ar-Ge Teşviği Düzenlemeleri ile ilgili detaylı bilgiye bu dokümandan ulaşılır:

2022 Ar-Ge Teşviğinden Yararlanacak Çalışanlara İlişkin Gelir Vergisi ve Damga Vergisi Hesaplamalarında Yapılan Düzenlemeler

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.

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/Tebliğler/Gelir_Vergisi/319_serno_gelverteb.pdf

Hesaplamaların doğru olması için yapılması gerekenler şunlardır:

- Bordro Plus 4.76.1.0 patch'i yüklü olmalıdır.
- 2022 yılı itibarıyla çalışanların Asgari Ücret Gelir Vergisi ve Damga vergisi muafiyetleri çalışan kartlarında tanımlı olmalıdır. Gerekli değişiklikler için [LOGO BORDRO PLUS 2022 Asgari Ücrete Bağlı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması](#) dokümanını inceleyebilirsiniz.
- Ar-Ge teşviğinden yararlanacak olan çalışanların kartlarında Sicil Yönetimi/Tanımlar/Sicil Kartı/Bordro Bilgileri alanında gerekli seçenekler tanımlı olmalıdır.

Sicil Kartı - E004 (ARGE 80)

Sicil NumarasıE004Kurum001 Logo Yazılım A.Ş.

AdıARGE Bölüm00000 ÜG - HR Çözümleri

Soyadı80 İş Yeri00000 GEBZE

Özel KodBirim00000 Operasyonel Test

Ana Bilgiler

Ödeme Bilgileri

Bordro Bilgileri

Çalışma Bilgileri

Nüfus Cüzdanı Bilgileri

Erişim Bilgileri

Pasaport Bilgileri

Önceki İş Yerlerindeki

Ücret AyarlamaEvet

Sakatlık DerecesiYok

Fiili Hizmet ZammıBelirtilmemiş

Asgari Geçim İndirimiBelirtilmemiş

Kümülatif Vergi Matrahı0

Kideme Ek Gün0

SGK Günleri0

SGK Emeklilik Günü0

UFRS İskonto Oranı0

AR-GE Yasası%80

AR-GE Adam/Ay0

AR-GE Başlangıç Tarihi01.01.2020

Muafiyetler

☒ Tasarruf Teşvik Fonu

☐ Gelir Vergisi

☐ Özel Vergi İndirimi

☒ Savunma Sanayi Fonu

☐ Damga Vergisi

☒ Asgari Geçim İndirimi

Tabelikler

Çalışma Kanunuİş Kanunu

İndirim Kanunu05746 Arge Yasası

Belge Türü01 Hizmet Akdi İle Tüm :

İstihdam Yasası%5

5921 Sayılı Kanun

İndirim Kanunu (Fiili Olmayan)

İstihdam Yasası (Fiili Olmayan)%0

İşsizlik ödeneği gün sayısı0

6111-6322 Sayılı Teşvik Kanunları

5510 Öncelikli (%5)

İstihdam Teşvik Süresi (Ay)0

İstihdam Teşvik Başlangıcı

Uygula

Kaydet

Yazgeç

- Ar-Geli kazançlar toplamının hesaplanabilmesi için programda kurum çalışma parametrelerinde hesaplamalara dahil edilecek kazançlar için "AR-GE G.V.-D.V. İstisnasına Dahil" ve "AR-GE SGK İstisnasına Dahil" seçeneklerinden uygun olanlarının işaretli olmalıdır.

Mesai Tanımı - 1 (1)

Kurum: 001 Logo Yazılım A.Ş. Geçerlilik Tarihi: 01.01.2018

Tanım Numarası: 1 Tanım: Normal

Hesaplama Şekli: Brüt

Katsayı: 1

Miktar: Sabit 0

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 ☐ Fiili

☒ AR-GE SGK İstisnasına dahil

☐ Uzaktan Çalışma

Kaydet Yazgeç

Düzenlemeye ilişkin Logo Bordro Plus ürünü içerisinde yapılan geliştirmeler

Konuya ilişkin gerekli düzenlemeler Logo Bordro Plus ürünü içerisinde hazırlanmıştır.

Yayınlanan tebliğ ile Ar-Ge yasasına göre karşılanacak SGK teşvik tutarına ilişkin hesaplamalarda 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 yapılmadığı görülmektedir.

5746 SAYILI KANUN KAPSAMINDA ÇALIŞMA											
AYLAR	BRÜT ÜCRET (TL) (a)	SİGORTA PRİMİ (TL) (b) (ax%15)	MATRAH (TL) (c) (a-b)	KÜMÜLATİF MATRAH (TL) (d)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL) (e) (dx%15,%20,%27-önceki ayların vergisi)	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI (TL) (f)	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ (TL) (g) (fx%15,%20-önceki ayların vergisi)	İSTİSNA MATRAH (TL) (h)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ* (TL) (i) (e-g)	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ** (TL) (j)	NET ÜCRET (TL) (l) (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 tahakkuktan terkin edilecektir.

** 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca damga vergisi hesaplanmamıştır.

Bu gösterime istinaden Ana Menü/Ayarlar/Parametreler/Bordro Parametreleri/Diğer tabına "AR-GE'li kazançlardan Damga Vergisi istisnası" parametresi eklenmiştir. Parametre seçenekleri "Yapılacak" ve "Yapılmayacak" olup, "Yapılmayacak" parametresi öndeğer seçili olacaktır.

Parametrenin **Yapılmayacak** seçili olması durumunda damga vergisi hesaplamasında istisna hesaplaması yapılmayacaktır. Parametrenin **Yapılacak** seçili olması durumunda damga vergisi hesaplamasında istisna hesaplaması yapılacaktır.

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/Ayarlar/Parametreler/Bordro Parametreleri/Diğer tabına "AR-GE'li kazançlardan Damga Vergisi istisnası" parametresi "Yapılacak" seçilmiş olup damga vergisi hesaplaması gösterilmiştir.

Puantaj Kartı - E004 (ARGE 80 - 01.01.2022)

Adı Soyadı: ARGE 80Sicil Numarası: E004

Kurum: 001 Logo Yazılım A.Ş.Sosyal Güvenlik Numarası:

Bölüm: 00000 ÜG - HR ÇözümleriSosyal Güvenlik Statüsü: 4/a

İşyeri: 00000 GEBZEİşe Giriş Tarihi: 01.01.2018

Özel Kod:

MesailerSosyal YardımlarEk ÖdemelerEk KesintilerBorç İşlemleriSicil Bilgileri

Dönem Ücreti13.042,21TLAyBrüNormal

Ar-Ge GV Gün Sayısı20

Ar-Ge SGK Gün Sayısı20

Ar-Ge Adam / Ay0

Çocuk Sayısı0

Sakatlık DerecesiYok

Ters Bakiye0

SGK Eksik Çalışma Nedeni

İşkur Eksik Çalışma NedeniYok

4447 GM26 Gün Sayısı0

Yuvarlama ŞekliKanun Parametre

Hesaplama Ondalık Hanesi2

☒ Savunma Sanayi Fonu

☐ Gelir Vergisi

☐ Özel Vergi İndirimi

☐ Damga Vergisi

Devreden Vergi Matrahı0

Mal./Yaş./Ölüm Sig.

İşsizlik Sigortası

Genel Sağlık Sig.

İş Kazası Sigortası

☒ Otomatik Gün Hesapla

☐ Onay

☐ İstirahatte Çalışmamıştır

Masraf Merkezi

Proje Kodu

KaydetVazgeç

%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	$37530 \cdot 20/30$	12.510,00	$37530 \cdot 10/30$
	Brüt Ücret:	13.042,21	8.694,81	$13042,21 \cdot 20/30$	4.347,40	$13042,21 \cdot 10/30$
	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	$8694,81 \cdot 0,15$	652,11	$4347,4 \cdot 0,15$
	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	$7390,59 \cdot 0,15$	554,29	$3695,29 \cdot 0,15$
	DV Matrahından İndirim:	0,00				
	DV Oranı:	0,00759				
	DV Matrahı:	13.042,21	8.694,81	$13042,21 \cdot 20/30$	4.347,40	$13042,21 \cdot 10/30$
	DV:	98,99	65,99	$8694,81 \cdot 0,00759$	33,00	$4347,4 \cdot 0,00759$
GV Stopajı Teşviki Hesabı:	KÜMÜLATİF ASGARİ ÜCRET MATRAHI:		4.253,40	$5004 \cdot (5004 \cdot 0,15)$		
	İSTİSNA ASGARİ ÜCRET GV:		638,01	$4253,4 \cdot 0,15$		
	ASG UCRT IND ARGE ORANLANMIŞ HALİ		425,34	$(638,01 \cdot 20/30)$		
	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	$683,25 \cdot 80/100$		
DV Stopajı Teşviki Hesabı:	KÜMÜLATİF ASGARİ ÜCRET MATRAHI:		5.004,00			
	İSTİSNA ASGARİ ÜCRET DV:		37,98	$5004 \cdot 0,00759$		
	ASG UCRT IND ARGE GÜNÜ ORANLANMIŞ HALİ		25,32	$37,98 \cdot 20/30$		
	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	$683,25 \cdot 20/30$		

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

Hesaplar - E004 - ARGE 80

Hesaplar Detaylar

GELİR VERGİSİ

GELİR VER. MATRAHI (İNDİRİMSİZ)	:	13.042,21
- SİGORTA PRİMLERİ	:	1.956,33
GELİR VERGİSİ MATRAHI (NORMAL)	:	11.085,88
DEVREDEN KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI	:	
SON KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI	:	11.085,88
ASGARİ ÜCRET MATRAHI	:	4.253,40
ASGARİ ÜCRET KÜMÜLATİF MATRAHI	:	4.253,40

VERGİ ORANI	MATRAH	VERGİ
15	11.085,88	1.662,88
		1.662,88

Aylık Asgari Ücret Vergisi İnd.	:	638,01
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İnd.	:	
Uygulanacak Asgr.Ücret İnd.	:	638,01

AR-GE İstisnası	:	546,60
GELİR VERGİSİ (NORMAL)	:	478,27

DAMGA VERGİSİ

KAZANÇLAR TOPLAMI	:	13.042,21
DAMGA VERGİSİ MATRAHI	:	13.042,21
ASGARİ ÜCRET DAMGA VERGİSİ MATRAHI	:	5.004,00
DAMGA VERGİSİ	:	98,99
Aylık Asgari Ücret Vergisi İnd.	:	37,98
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İnd.	:	
Uygulanacak Asgr.Ücret İnd.	:	37,98
AR-GE DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI	:	40,67
DAMGA VERGİSİ	:	20,34