

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNDE ÇALIŞAN SİGORTALILARIN PRİME ESAS KAZANÇ HESABINDA DEĞİŞİKLİK YAPILDI

ÖZET

- 1) 5746 sayılı Kanun kapsamında net ücret sistemine göre çalıştırılan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin brüt ücretlerinin hesaplama şekli 4691 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge tasarım ve destek personeli bakımında da uygulanacaktır. 4691 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge tasarım ve destek personeli için gelir vergisi istisnası uygulanmadığından, net ücret sistemine göre çalıştırılan sigortalıların brüt ücretleri (prime esas kazançları) hesaplanırken gelir vergisi ve damga vergisi dikkate alınacaktır. Dolayısıyla, bu kapsamdaki sigortalının brüt ücreti hesaplanırken;

Brüt Ücret (Sigorta primine Esas kazanç): Net Ücret+ Sosyal Sigorta Primi (İşçi payı) + İşsizlik Sigortası Primi (İşçi Payı) + Gelir Vergisi + Damga Vergisi formülü esas alınacaktır.

- 2) 4691 sayılı Kanun kapsamında net ücret sistemine göre çalıştırılan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin brüt ücretlerinin (Prime esas Kazançları) yukarıda açıklanan şekilde hesaplanması 2021/Şubat ve sonrası için söz konusu olacaktır.

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNDE ÇALIŞAN SİGORTALILARIN SİGORTA PRİMİNE ESAS KAZANÇLARININ HESAPLANMASI

4691 sayılı Kanuna tabi teknoloji geliştirme bölgelerinde net ücret sistemine göre çalışan sigortalıların, ücretinin brütleştirilmesi ve sigorta primine esas kazanç tutarının nasıl hesap edileceği 2020/20 sayılı SGK Genelgesinin 83 ila 90'ncü sayfalarında açıklanmıştır. Ayrıca bu konuda 29/5/2019 tarihli 104-1 sayılı sirkülerimizde yayımlanmıştır. Ancak 03/02/2021 tarih ve 31384 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren [7263 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunda](#) yapılan değişiklik nedeniyle 18/06/2020 tarih ve 7156781 sayılı [2020/20 İşveren İşlemleri Genelgesinin](#) "9-5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun Desteklenmesi Hakkında Kanun Uyarınca Net Ücret Alan Sigortalıların Prime Esas Kazancının Hesaplanması" başlıklı kısmı değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklik öncesi söz konusu maddenin üçüncü fıkrasının ilk cümlesinde yer alan hükme göre bölgede çalışan AR-GE tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri 31/12/2023 tarihine kadar her türlü vergiden müstesnaydı.

Yapılan değişiklik sonrası 4691 sayılı Kanun kapsamında 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 edilecektir.

Bu değişiklik dolayısıyla 4691 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri gelir vergisinden müstesna olmadığından, 5746 sayılı Kanun kapsamında net ücret sistemine göre çalıştırılan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin brüt ücretlerinin hesaplama şekli 4691 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge tasarım ve destek personeli bakımında da uygulanacaktır.

Sigortalının net ücreti brüt ücretinden kanunen yapılması gereken kesintilerin çıkarılması suretiyle bulunmaktadır. Dolayısıyla bir sigortalının net ücreti;

Net Ücret: Brüt Ücret- Sosyal Sigorta Primi (İşçi payı) – İşsizlik Sigortası Primi (İşçi Payı)- Gelir Vergisi-Damga Vergisi formülüyle ifade edilir.

Bu formül vasıtasıyla net ücret sistemine göre çalıştırılan bir sigortalının brüt ücretinin de hesaplanması mümkün bulunmaktadır. Buna göre;

Brüt Ücret: Net Ücret+ Sosyal Sigorta Primi (İşçi payı) + İşsizlik Sigortası Primi (İşçi Payı) + Gelir Vergisi + Damga Vergisi formülüne göre hesaplanmaktadır.

4691 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge tasarım ve destek personeli için gelir vergisi istisnası uygulanmadığından, net ücret sistemine göre çalıştırılan sigortalıların brüt ücretleri (prime esas kazançları) hesaplanırken gelir vergisi ve damga vergisi dikkate alınacaktır. Dolayısıyla, bu kapsamdaki sigortalının brüt ücreti hesaplanırken;

Brüt Ücret: Net Ücret+ Sosyal Sigorta Primi (İşçi payı) + İşsizlik Sigortası Primi (İşçi Payı) + Gelir Vergisi + Damga Vergisi formülü esas alınacaktır.

Bu durumda;

A= Brüt Ücret

B= Net Ücret

$$\text{Sigorta Primi İşçi Payı Toplam Tutarı} = \frac{(A \times 15)}{100} = \frac{15A}{100}$$

$$\text{Gelir Vergisi Matrahı} = \frac{A - 15A}{100} = \frac{85A}{100}$$

$$\text{Gelir Vergisi Tutarı} = \frac{85A}{100} \times \frac{15}{100} = \frac{1275A}{10000}$$

$$\text{Damga Vergisi Tutarı} = A \times \frac{759}{100000} = \frac{759A}{100000}$$

$$B = A - \frac{15A}{100} - \frac{1275A}{10000} - \frac{759A}{100000}$$

$$B = \frac{100000A - 15000A - 12750A - 759A}{100000}$$

$$100000 B = 71491A$$

$$A = \frac{100000B}{71491}$$

formülü ile net ücretten brüt ücret hesaplanabilir. (Hesaplama yapılırken, Asgari Geçim İndirimi göz önünde bulundurulmamıştır. Vergi dilimi %15 olarak dikkate alınmıştır.)

ÖRNEK: 4691 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge çalışması olan ve net ücret sistemine göre çalışan sigortalının net ücretinin 8.000,00 TL olduğu varsayıldığında;

4691 AR-GE ÇALIŞANI İÇİN NET ÜCRETEN BRÜT ÜCRET HESAPLAMA

Net Ücret	8.000,00
Sigorta Primi İşçi Payı (%14)	1.566,63
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Payı (%1)	111,90
Gelir Vergisi Matrahı	9.511,69
Gelir Vergisi (%15)	1.426,75
Damga Vergisi (%0,759)	84,93
Brüt Ücret (Prime Esas Kazanç)	11.190,22

Kanun hükmü 03/02/2021 tarihi itibarıyla yürürlüğe girdiğinden, 4691 sayılı Kanun kapsamında net ücret sistemine göre çalıştırılan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin brüt ücretlerinin yukarıda açıklanan şekilde hesaplanması 2021/Şubat ve sonrası için söz konusu olacaktır.

Saygılarımızla...

[İşveren İşlemleri Genelgesinde Değişiklik Yapılmasına İlişkin 31/3/2021 tarihli 2021/8 sayılı SGK Genelgesi...>>>](#)