

Arge & Tasarım Merkezi
Muhasebe & Vergi
Uygulamaları

Pareto 

YMM Bağımsız Denetim Ltd. Şti.

İÇİNDEKİLER

- I. Ar-ge & Tasarım Faaliyetleri Nelerdir?
- II. Ar-ge & Tasarım Teşviki Nedir?
- III. Ar-ge & Tasarım Teşvikinin İşleyişi
 - i. Ar-ge & Tasarım Harcamaları
 - ii. Ar-ge & Tasarım Teşvikleri
- IV. Dikkat Edilecek Hususlar
- V. Muhasebesi Kayıtları
- VI. Uygulama Örneği

I. AR-GE & TASARIM FAALİYETLERİ NELERDİR?

- * **Yeni ürün geliştirme**
 - * **Mevcut ürünlerde verimlilik artışı**
 - * **Ürün kalite ve standardını yükseltme**
 - * **Üretim sürecinde yenilik**
 - * **Üretim maliyetinin düşürülmesi**
- çalışmalarıdır.

II. AR-GE & TASARIM TEŞVİKİ NEDİR?

AR-GE / TASARIM TEŞVİKİ;

**5746 sayılı Ar-Ge Kanunu kapsamında
işletmelere sağlanan**

muafiyet

istisna

vb. desteklerin genel adıdır.

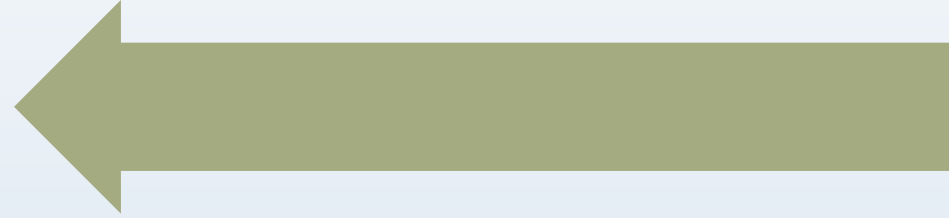
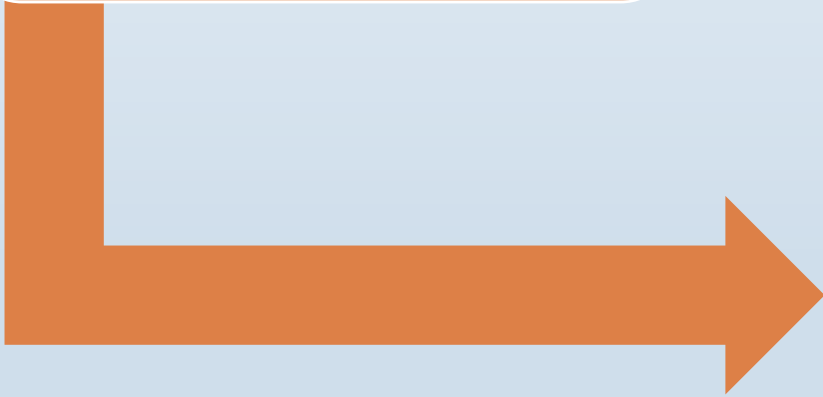
III. AR-GE & TASARIM TEŞVİKİNİN İŞLEYİŞİ

FİRMA

Ar-ge & Tasarım
harcamaları
yapar

Devlet
Destekleri
sağlar

Ar-ge &
Tasarım
Merkezi
Çıktı elde
eder



AR-GE & TASARIM HARCAMALARI

FİRMA

Ar-ge & Tasarım harcamaları

- 1- İLK MADDE MALZEME
- 2- AMORTİSMAN GİDERLERİ
- 3- PERSONEL GİDERLERİ
- 4- GENEL GİDERLER
- 5- DIŞARIDAN FAYDANILAN FAYDA VE HİZMETLER
- 6- VERGİ RESİM VE HARÇ GİDERLERİ

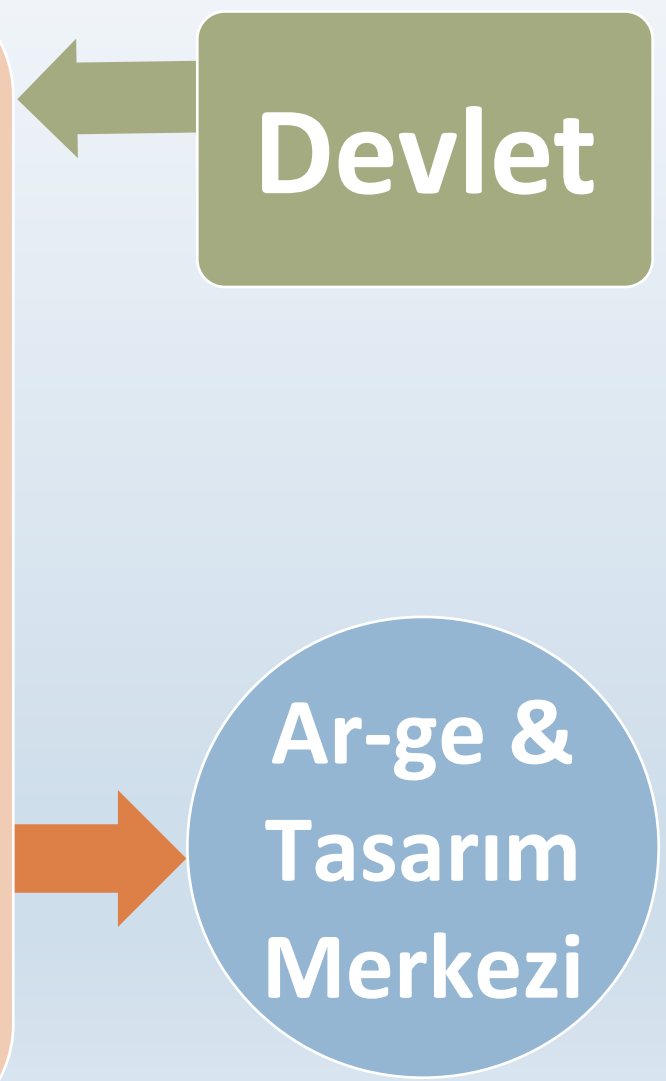
Devlet

Ar-ge &
Tasarım
Merkezi

İLK MADDE MALZEME GİDERLERİ

1- İLK MADDE MALZEME GİDERLERİ

- İlk madde,
- Yardımcı madde,
- İşletme malzemesi,
- Ara mamul,
- Yedek parça,
- Prototip ve benzeri giderler
- VUK göre amortismanına tabi olmayan küçük demirbaşların iktisabına ilişkin giderler,

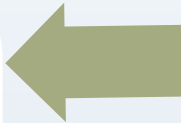


Devlet

Ar-ge &
Tasarım
Merkezi

İLK MADDE MALZEME GİDERLERİNDE DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR?

- Ar-ge & Tasarım faaliyetleri için alınmış, henüz kullanılmamış olan hammadde ve diğer malzemelerin 150 veya 157 stok hesaplarında izlenmesi.
- Stoktan kullanımlarda; stok çıkışlarının, proje bazında belgelenerek kayıt altına alınması,
- İlk madde ve yardımcı malzeme giderleri ile ilgili formun muhasebe kayıtlarına uygun olarak doldurularak arşivlenmesi sağlanmalıdır.



Devlet



**Ar-ge &
Tasarım
Merkezi**

AMORTİSMAN GİDERLERİ ve DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

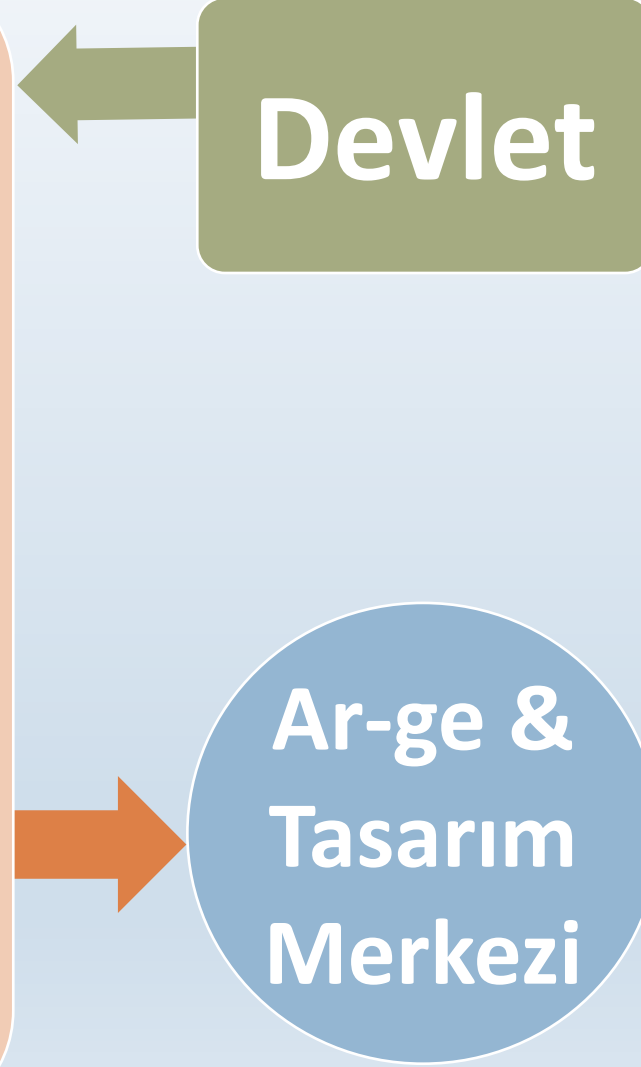
- **Sadece Ar-Ge veya tasarım merkezinde kullanılan sabit kıymetler :**

Hesaplanan amortismanların tamamı ar-ge gideridir.
Amortismanlar projelerde kullanıldığı gün sayısına göre projelere dağıtılmalıdır.

- **Ortak kullanılan sabit kıymetler :**

Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinde kullanıldığı gün sayısına göre hesaplanan kısmı projelere dağıtılmalıdır.

Bina Ana şirkete aitse Ar-ge & Tasarım Merkezinin kullandığı metre kareye isabete eden amortismanlar Ar-ge gideri olarak dikkate alınacaktır.

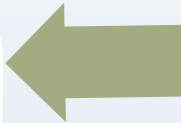


Devlet

Ar-ge &
Tasarım
Merkezi

PERSONEL GİDERLERİ - 1

- **Tam zamanlı Ar-ge personelinin ücretleri;**
 - Ay içindeki çalışmalarının tamamı,
 - Hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri, ulusal bayram ve genel tatil günlerine isabet eden ücretler, (*Kısmi çalışma hariç.*)
- **Merkez dışında yürütülen Ar-ge faaliyetlerinde;**
 - Merkezi yönetiminin onayının alınması ve Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının bilgilendirilmesi şartıyla, Merkez dışındaki bu faaliyetlere ilişkin ücretlerin %100'ü (*haftada 45 saate isabet eden ücret tutarını geçemeyecektir*)
- **DESTEK PERSONELİ ücretleri;**
 - Ar-Ge veya tasarım personeli sayısının %10 'unu aşmamak üzere



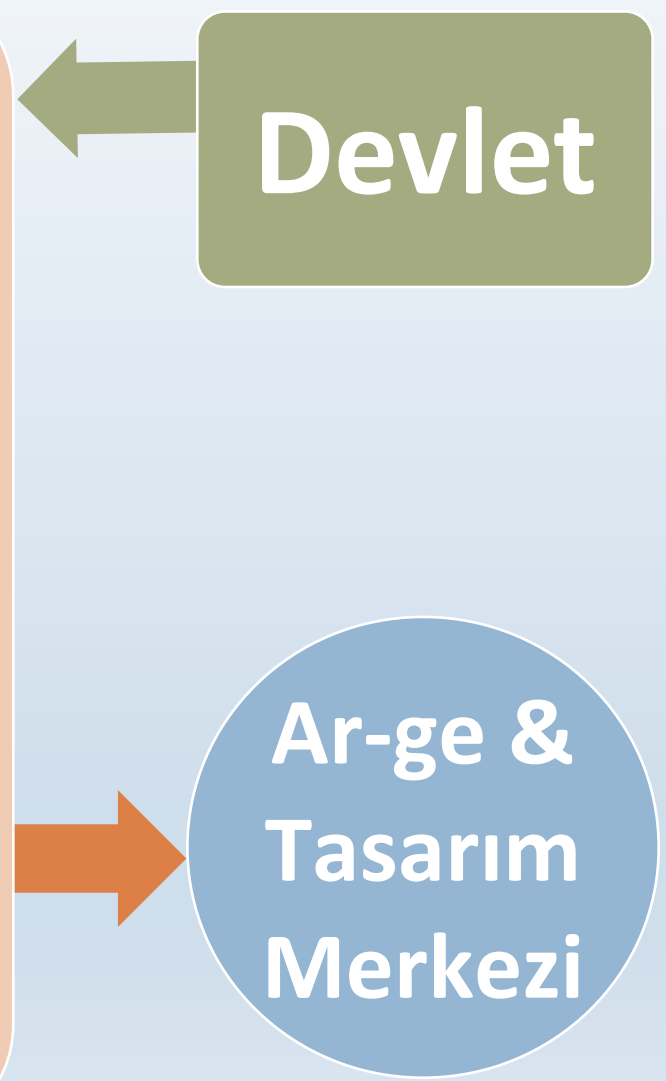
Devlet



Ar-ge &
Tasarım
Merkezi

PERSONEL GİDERLERİ - 2

- **Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde en az bir yıl süreyle çalışan;**
 - Yüksek lisans yapanlar için 1,5 yılı,
 - Doktora yapanlar için 2 yılı geçmemek üzere, merkez dışında geçirdiği sürelerle ilişkin ücretlerin %100'ü
(Öğretim elemanları, üniversite yönetim kurullarının izniyle, tam zamanlı veya yarı zamanlı olarak görevlendirilebilirler.)
- Ar-Ge, tasarım ve destek personeline yapılan **ücret, prim, ikramiye ve benzeri ödemeler**
- Ar-Ge&Tasarım merkezi alanı dışında geçirilen süreye ilişkin, gerçek yol giderleri dâhil olmak üzere **yol, konaklama, gündelik ödemeleri,**
- Ar-Ge personeli **taşıma (servis) ve yemek giderleri,**

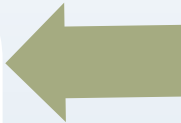


Devlet

Ar-ge &
Tasarım
Merkezi

GENEL GİDERLER

- Enerji giderleri, (*elektrik ,su, gaz*)
 - Kira,
 - Sigorta giderleri,
 - Kitap, dergi ve bilimsel yayın giderleri,
 - Bakım-onarım,
 - Haberleşme, (posta, kargo, kurye vb giderler dahil)
 - Nakliye giderleri,
 - Büro ve kırtasiye gibi sarf malzemeleri
- gibi merkezlerde yürütülen faaliyetin devamlılığını sağlamak için yapılan giderleri kapsar.*



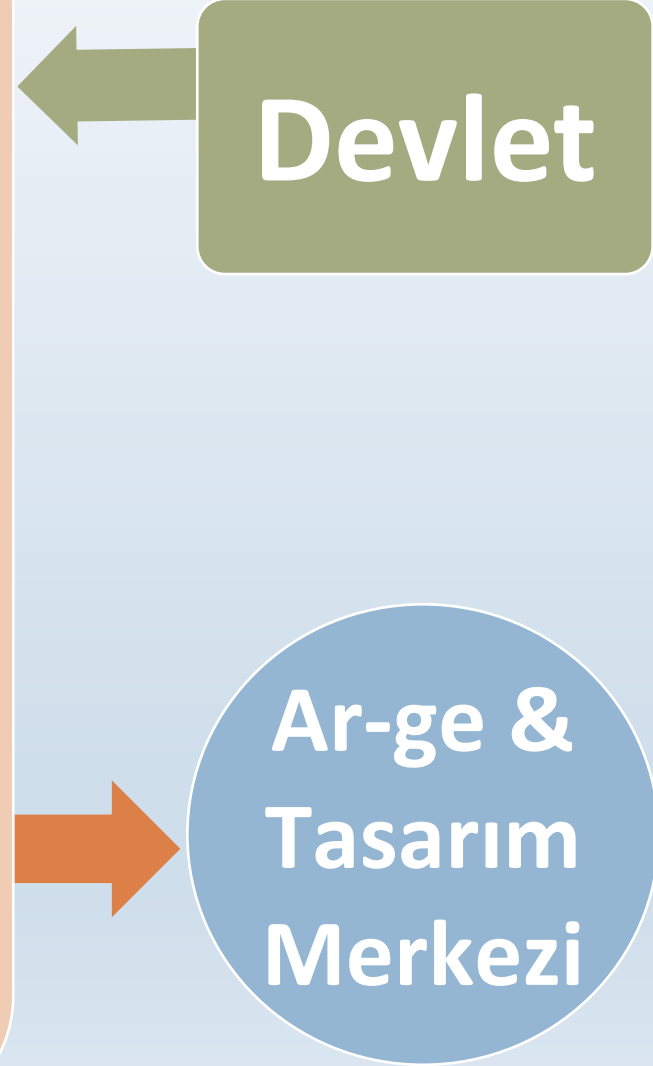
Devlet



Ar-ge &
Tasarım
Merkezi

ORTAK GENEL GİDERLERİN DAĞITIMI

- **Ar-Ge veya tasarım merkezlerine ilişkin kira veya amortisman, su ve enerji giderlerinin doğrudan hesaplanması mümkün değilse;**
 - Ortak kullanılan taşınmazların kira ve amortismanlarında, Ar-Ge veya tasarım merkezi olarak kullanılan alanın yüzölçümüne isabet eden kısım,
 - Enerji giderlerinde, kira ve amortismandaki dağıtım anahtarı kullanılır.
 - Su giderlerinde, merkezde çalışan personel sayısına isabet eden kısmı,



Devlet

Ar-ge &
Tasarım
Merkezi

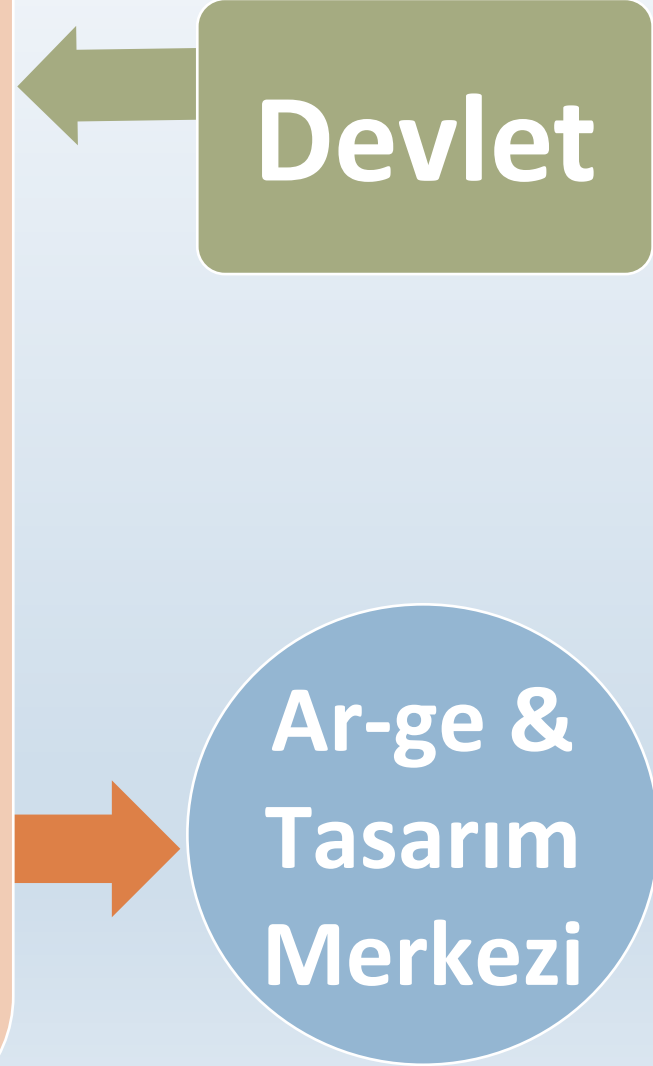
DIŞARIDAN SAĞLANAN FAYDA VE HİZMETLER

- **Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetleriyle ilgili olarak işletme dışında yerli veya yabancı diğer kurum ve kuruluşlardan alınan;**

- Mesleki veya teknik destek,
- Test, laboratuvar ve analiz hizmetleri,
- Hukuki veya bilimsel danışmanlık hizmetleri ve benzerleri

(Normal bakım ve onarım giderleri hariçtir.)

Bu şekilde alınan harcama tutarı, proje kapsamında gerçekleştirilen toplam harcama tutarının %50 'sini geçemez.



Devlet

Ar-ge &
Tasarım
Merkezi

VERGİ RESİM VE HARÇLAR

- Ar-Ge & Tasarım faaliyetlerine ilişkin olan vergi matrahlarının tespitinde, gider olarak dikkate alınabilen vergi, resim ve harçlar,
- Ar-Ge & Tasarım faaliyetlerinin yürütüldüğü taşınmazlara ait ödenen vergi resim harçlar (emlak vergisi),
- Ar-Ge & Tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere ithal edilen mallarla ilgili gümrük vergileri ile diğer vergi resim harçlar,

Devlet

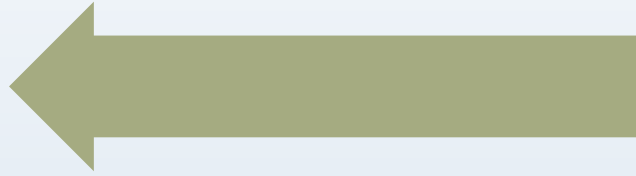
The diagram consists of a light blue background. On the right side, there is a green rounded rectangle labeled 'Devlet'. A green arrow points from this rectangle to the left, towards a large orange rounded rectangle that contains the main text. From the bottom right of the orange rectangle, an orange arrow points to a blue circle labeled 'Ar-ge & Tasarım Merkezi'.

Ar-ge &
Tasarım
Merkezi

AR-GE & TASARIM TEŞVİKLERİ

FİRMA

Ar-ge & Tasarım
harcamaları yapar



Ar-ge &
Tasarım
Merkezi
Çıktı elde
eder

Devlet

Destekleri sağlar

1. Ar-Ge istisnası (indirimi)
2. Gelir vergisi stopajı teşviki
3. Sigorta primi desteği
4. Damga vergisi istisnası
5. Tekno girişim sermayesi desteği
- 6- Gümrük vergisi istisnası
- 7-Temel bilimler desteği

I - AR-GE İSTİSNASI

FİRMA

**Ar-ge &
Tasarım
Merkezi**

- Ar-Ge & TASARIM merkezlerinde gerçekleştirilen harcamaların % 100'ü; kurum kazancından indirilir.
- Kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen tutar, sonraki hesap dönemlerine devredilir.
- Devredilen tutarlar, izleyen yıllarda yeniden değerlendirilerek dikkate alınır.
- Ar-Ge Harcamaları genel kural olarak; doğrudan gider yazılmaz, **AKTİFLEŞTİRİLİR** ve amortisman yoluyla itfa edilir.
- Ar-Ge çalışmaları sonucunda bir iktisadi kıymet oluşmaması halinde ise **doğrudan gider yazılır**. Bu durumun tutanakla tespiti önerilir.

ARGE & TASARIM İSTİSNASI (BONUS)

FİRMA

Ar-ge &
Tasarım
Merkezi

- 500 ve üzerinde Ar-Ge personeli istihdam eden Ar-Ge merkezlerinde bir önceki yıla göre artan harcamanın %50'si ayrıca indirim konusu yapılır,
- AR-GE & TASARIM merkezlerinde aşağıdaki göstergelerden herhangi birinde bir önceki yıla göre en az %20 artış sağlayan merkezler de bu indirimden yararlanır;
 - 1- Ar-Ge veya tasarım harcamasının toplam ciro içindeki payı*
 - 2- Tescil edilen ulusal veya uluslararası patent sayısı*
 - 3- Uluslararası destekli proje sayısı*
 - 4- Lisansüstü dereceli araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı*
 - 5- Toplam araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı*
 - 6- Ar-Ge sonucu ortaya çıkan yeni ürünlerden elde edilen cironun toplam ciroya oranı*

FİRMA

Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu kapsamdaki **fiili çalışmaları** karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinin **asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmının;**

Eğitim Durumu	Yeni Uygulama
Doktoralı Olanlar ve Temel Bilimler Alanında Yüksek lisans derecesine Sahip Olanlar	95%'i
Yüksek lisanslı Olanlar ve Temel Bilimler Alanında Lisans Derecesine Sahip Olanlar	90%'ı
Diğer AR-GE %TASARIM Personeli	80%'i

Ar-ge &
Tasarım
Merkezi

* **Temel bilimler** : matematik, fizik, kimya, biyoloji

FİRMA

**Ar-ge &
Tasarım
Merkezi**

- Stopaj teşviki olarak hesaplanan tutar muhtasar beyannamede tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilir.
- Uygulama süresi **31/12/2023**

FİRMA

Tam zamanlı eşdeğer Ar-ge Merkezlerinde en az **15(30)** Tasarım Merkezlerinde **(10)** personel

Ar-Ge&Tasarım
faaliyetlerinde
doğrudan görevli
araştırmacı ve
teknisyenler

Destek personeli

- *Toplam ar ge personelinin % 10'unu aşamaz. (Aşarsa brüt ücreti en az olandan başlanır.)*

**Ar-ge &
Tasarım
Merkezi**

II - GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİ

KAPSAMA GİREN ÇALIŞMA SÜRELERİ

FİRMA

**Ar-ge &
Tasarım
Merkezi**

Fiili çalışma süreleri
(haftada 45 saati geçemez)

**Haftada 45 saati geçen fiili
çalışma süreleri**

**Hafta tatili, yıllık ücretli izin
süreleri ve tatil günleri**

**Tam
zamanlı**

!



X



**Kısmi
zamanlı**



X

X

FİRMA

**Ar-ge &
Tasarım
Merkezi**

- ☐ **Tam zaman eşdeğer Ar-Ge veya tasarım personeli sayısı;** Çalışan personelin, üçer aylık dönemler itibarıyla toplam çalışma süresinin, bir kişinin üç aylık tam zamanlı çalışma süresine bölünmesi suretiyle hesaplanır.
- ☐ Haftada kırk beş saatin üzerindeki ve ek çalışma süreleri bu hesaplama dikkate alınmaz.
- ☐ **Üçer aylık dönemler,** Ar-Ge veya tasarım merkezini bünyesinde bulunduran işletmenin geçici vergilendirme dönemleridir.

FİRMA

**Ar-ge &
Tasarım
Merkezi**

- ☐ Ar-Ge veya tasarım merkezleri dışında geçirilen ve gelir vergisi stopajı teşvikine konu olan süreler
- ☐ Öğretim elemanlarından Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde tam zamanlı görevlendirilenlerin geçirdikleri süreler, tam zaman eşdeğer Ar-Ge veya tasarım personeli sayısı hesaplamasında dikkate alınır.

FİRMA

Tam zaman eşdeğer Ar-Ge veya tasarım personeli sayısının hesaplanmasında yalnızca teşvik kapsamında kabul edilen süreler dikkate alınır ve şu denkliğin sağlanması gerekir;

**Ar-ge &
Tasarım
Merkezi**

**3 aylık
dönemde kabul
edilen toplam
aylık ortalama
çalışma saati**

/

**Tam zamanlı
bir personelin
aylık çalışma
saati**

= veya >

15

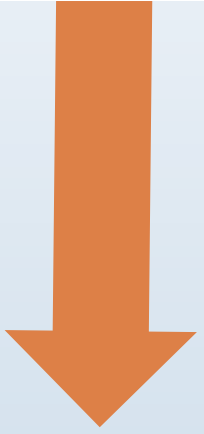
FİRMA

Ar-Ge merkezi bulunan işletmeler, bu merkezlerde çalışan personel listesini;

- Her bir ay bazında ayrı ayrı olmak üzere,
- Geçici vergilendirme dönemlerini izleyen ayın sonuna kadar,
- Bağlı bulundukları vergi dairesine ve ilgili Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğüne veya Sosyal Güvenlik Merkezine verirler.

**Ar-ge &
Tasarım
Merkezi**

FİRMA



**Ar-ge &
Tasarım
Merkezi**

Herhangi bir üç aylık dönemde asgari Ar-Ge veya tasarım personeli çalıştırma şartını ihlal eden işletmeler;

- **Şartların ihlal edildiği tarihten tekrar sağlandığı tarihe kadar**

Kanun kapsamında sağlanan destek ve teşviklerden yararlanamazlar.

- Ar-Ge merkezinde (X) AŞ'de tam zamanlı 70 Ar-Ge personeli ve 6 destek personeli çalışmakta olup Ar-Ge personelinin 9'u doktoralıdır.
- Doktoralı ve bekar personel Bay (A)'ya, Ar-Ge faaliyeti kapsamında, 2016 yılı Temmuz ayında haftada **45 saati geçmemek** üzere çalışması karşılığında 5.000 TL brüt ücret ödenmektedir.
- Bay (A) yürüttüğü proje gereği bu dönemdeki faaliyetlerinin **%40'ını** saha araştırması amacıyla bölge dışında gerçekleştirmektedir.
- (X) A.Ş.'nin bu kapsamda yapacağı ücret ödemelerinden Ar-Ge kapsamında çalıştırılan **doktoralı ve bekar personel Bay (A)'ya ait terkin uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır.**

II - GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİ

ÖRNEK : Tam zamanlı

a	Brüt Ücret Tutarı	5.000 TL
b	Vergiye Tabi Ücret Matrahı [a -(a x % 15*)]	4.250
c	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi Tutarı (b x %15**)	637,5
ç	Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi Tutarı	123,53
d	Asgari Geçim İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan Tutar (c – ç)	513,97
e	Terkin Edilecek Tutar (d x % 95) (Saha araştırması için bölge dışında geçirilen süre dahil)	488,27
g	Vergi Dairesine Ödenecek Tutar (d - e=)	25,7

*(SGK primi işçi payı %14 + işsizlik sigortası primi işçi payı %1= %15)

** (Her bir çalışanın ücret ödemeleri dolayısıyla ulaşmış olduğu matrah toplamına uygulanacak vergi tarifesi dikkate alınarak hesaplanacaktır.)

******* Ar-Ge merkezinde çalışan Bay (A)'nın ücret gelirinden kesilen gelir vergisi tutarından asgari geçim indirimini mahsup edildikten sonra kalan vergi tutarının % 95'i olan 488,27 TL'si terkine konu olacak, terkin sonrası kalan 25,7 TL tutarındaki gelir vergisi ise vergi dairesine ödenecektir.

******** Söz konusu örnekte Bay (A), haftada 45 saatin üzerinde çalışarak aynı ücreti almış olsaydı, haftada 45 saatlik çalışmasına isabet eden tutar gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilecek olup haftalık 45 saatin üzerindeki çalışmasına karşılık gelen ücret tutarı ise gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilmeyecekti.

- (Y) A.Ş.'nin Ar-Ge merkezinde 2016 yılı Mart ayında kısmi zamanlı olarak çalışan doktoralı ve bekar personel Bay (B)'ye, 5.000 TL brüt ücret ödenmektedir.
- Bay (B) çalıştığı proje gereği bu dönemdeki faaliyetlerinin %30'unu saha araştırması amacıyla bölge dışında gerçekleştirmektedir.
- (Y) A.Ş.'nin bu kapsamda yapacağı ücret ödemelerinden Ar-Ge kapsamında kısmi zamanlı çalıştırılan doktoralı ve bekar personel Bay (B)'ye ait terkin uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır.

II - GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİ

ÖRNEK : Kısmi zamanlı

a	Brüt Ücret Tutarı	5.000
b	Teşvik kapsamında kalan ücret [5.000-(5.000/30x8=)] (Mart ayı hafta sonu tatili 8 gün)	3.666,67
c	Vergiye Tabi Ücret Matrahı [b -(b x % 15*=)]	3.116,67
ç	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi Tutarı (c x %15**=)	467,5
d	Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi Tutarı	123,53
e	Asgari Geçim İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan Tutar (ç- d=)	343,97
f	Terkin Edilecek Tutar (Saha araştırması için bölge dışında geçirilen süre dahil) (e x % 95=)	326,77
g	Vergi Dairesine Ödenecek Tutar (e - f=)	17,20
ğ	Teşvik kapsamına girmeyen ücretin matrahı (1.333,25-(1.333,28x%15)	1.133,34
h	Teşvik kapsamına girmeyen Ücretin vergisi (ğ x%15=)	170,01
ı	Vergi Dairesine Ödenecek Toplam Tutar (g+h=)	187,2

- Bay (A), haftada **45 saatin üzerinde çalışarak** aynı ücreti almış olsaydı, haftada **45 saatlik** çalışmasına isabet eden tutar gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında **değerlendirilecekti.**

Haftalık 45 saatin üzerindeki çalışmaya karşılık gelen ücret tutarı ile yıllık izin ve diğer tatil sürelerine isabet eden ücret geliri üzerinden hesaplanan gelir vergisi stopajı teşvik kapsamında **değerlendirilmeyecektir.**

II - GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİ

Beyanname düzenleme programı görseli

Beyanname1 - MUH_31

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri Bilgileri İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim
G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim G.V.K. 4691. Madde Kapsamına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)
Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

Bildirim Kapsamında Bulunan İşyerlerine İlişkin Bilgiler

Bulunduğu İl İlçe	İlgili Vergi Dairesi	Çalıştırılan Toplam İşçi Sayısı	SSK İşyeri Sicil Numarası	İşyerinin Adresi
-------------------	----------------------	---------------------------------	---------------------------	------------------

Terkin Edilecek Tutara İlişkin Bilgiler

Çalışan TC Kimlik Nosu (a)	İşe Başlama Tarihi (b)	Çalışmaya İlişkin Brüt Ücret Tutarı Toplamı (c)	Ar-Ge ve Yenilik Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Ücret Matrahı (d)	Ar-Ge Faaliyeti Çalışma Hesaplanan
----------------------------	------------------------	---	---	------------------------------------

TOPLAM

**** Doktoralı Olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar bu satıra yazılacaktır. (16/2/2016 tarihli ve 6676 sayılı Kanunun 28 inci maddesi)

***** Yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar bu satıra yazılacaktır. (16/2/2016 tarihli ve 6676 sayılı Kanunun 28 inci maddesi)

* Bu satırda, 265 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre düzenlenen Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda teşvik kapsamındaki her bir işçi için hesaplanan asgari geçim indirimi tutarları gösterilecektir.

** Asgari geçim indiriminin mahsubundan sonra kalan tutarın terkin oranı ile çarpımı sonucu bulunacak tutarlar bu satıra yazılacaktır. Bu satırlar toplamı Muhtasar Beyannamenin "18/c-Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Sayılı Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı" bölümüne aktarılacaktır.

II - GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİ

Muhtasar beyanname görseli

Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

BİLDİRİM KAPSAMINDA BULUNAN İŞYERLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER				
Bulunduğu İl - İlçe	İlgili Vergi Dairesi	Çalıştırılan Toplam Ar-Ge Personeli Sayısı	SSK İşyeri Sicil Numarası	İşyerinin Adresi
BURSA-OSMANGAZİ	ERTUĞRULGAZİ VD	20	2452001010108910016 12	ORGANİZE SANAYİ BÖLGESİ ORMANLAR CAD.NO:5 NİLÜFER/BURSA
BURSA-OSMANGAZİ	ERTUĞRULGAZİ VD	7	2256201010078118016 12	ORGANİZE SANAYİ BÖLGESİ ORMANLAR CAD.NO:5 NİLÜFER/BURSA

Terkin Edilecek Tutara İlişkin Bilgiler									
	Çalışanın TC Kimlik Nosu	İşe Başlama Tarihi	Çalışmaya İlişkin Brüt Ücret Toplamı	Ar-Ge ve Yenilik Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Ücret Matrahı	Ar-Ge ve Yenilik Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Hesaplanan Vergi Tutarı	Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi	Asgari Geçim İndiriminin mahsubu sonrası vergi tutarı	Terkin Oranı	Terkin Edilecek Tutar
Yüksek Lisanslı Olanlar	38239051562	23/10/2007	10.926,00	8.291,65	2.238,75	131,31	2.107,44	90.00	1.896,70
Diğerleri	43045856904	01/03/2007	8.562,50	6.435,94	1.737,70	153,31	1.584,39	80.00	1.267,51
Diğerleri	30391261308	01/03/2007	7.767,50	5.819,81	1.571,35	153,31	1.418,04	80.00	1.134,43
Diğerleri	15169821632	06/04/2010	3.383,00	2.543,83	508,77	199,97	308,80	80.00	247,04
Yüksek Lisanslı Olanlar	36985061132	03/05/2010	6.992,50	5.219,19	1.409,18	153,31	1.255,87	90.00	1.130,28
Diğerleri	31693255644	01/11/2011	6.650,50	4.676,14	1.262,56	153,31	1.109,25	80.00	887,40
Diğerleri	24592473400	10/11/2011	4.475,00	3.178,62	635,72	159,97	475,75	80.00	380,60
Diğerleri	33271216702	22/03/2012	5.260,50	3.633,89	726,78	179,97	546,81	80.00	437,45
Diğerleri	20980636914	02/07/2012	3.734,00	2.129,85	425,97	159,97	266,00	80.00	212,80
Diğerleri	29725318030	01/07/2013	3.844,50	2.562,49	512,50	153,31	359,19	80.00	287,35

III - SİGORTA PRİMİ DESTEĞİ - 1

FİRMA

Ar-ge &
Tasarım
Merkezi

- Ar-Ge & Tasarım Merkezlerinde çalışan personelin **sigorta primi işveren hissesinin yarısı** destek kapsamındadır.
- Bu destek; **gelir vergisi istisnasının uygulandığı sürece** uygulanır.
- Sigorta prim desteği, **31/12/2023** tarihine kadar uygulanacaktır.
- Bu destek, Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanır.

III - SİGORTA PRİMİ DESTEĞİ - 2

FİRMA

**Ar-ge &
Tasarım
Merkezi**

- Sigorta bildiriminin yasal sürede yapılması gerekir.
- **Ödeme yapılmazsa da teşvikten yararlanılır.**
- İşsizlik sigortası işveren hissesi desteklenmez.
- **İkramiye ve benzeri ödemeler desteklenmez.**
- Ücret dışında yapılan ödemeler kapsama girmez.
- Bu ödemeler, destek kapsamına girmeyen ödemeler olarak SGK'na bildirilir.

III – SİGORTA PRİMİ DESTEĞİ

SGK Hizmet listesi görseli



T.C. ÇALIŞMA ve SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
SİGORTA PRİMLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

SİGORTALI HİZMET LİSTESİ - 02/10/2017 17:54

İşyeri Sicil No

İşyeri Ünvanı

SGM(kod-ad)

İşyeri Adresi

Yıl - Ay

: 2017-8

Belge Çeşidi

: 01-TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR

Mahiyet

: ASIL

Kanun

: 05746

Onay Tarihi

: 19.09.2017

: 121W-82O28Q-37J-118N-14Z-85H74D-36Y-61F94S-120E109W-41G-60X-4P-111E-7H-41G-47S-114H-42F-24G-18B-58K-16S83J99Q19D120T-102D-103K-78I86P-108G84U-72E53O94R-43B75Y23V60SS0N63Y-4X-108R84C127I94Q-112L67M51N40I-40L-81E-100Z44R-102I4H-88A-24D86R-105Y

01601000200010100081513015771703423



Sno	S.Güvenlik No	Adı	Soyadı	İlkSoyadı	Ücret TL	İkramiye TL	Gün	Eksik gün	Ggün	Çgün	EGN	İÇN	Meslek Kod
1					2.461,97	558,67	29	2			01		7213.07
2					5.610,45	104,45	30	0					2411.09
3					2.115,96	904,79	30	0					7213.07
4					2.957,24	104,45	24	0	08/08				7543.05

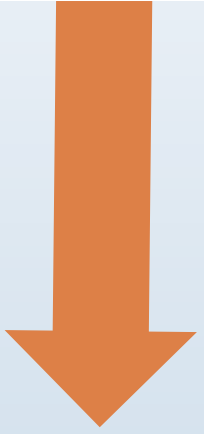
III – SİGORTA PRİMİ DESTEĞİ

SGK Tahakkuk fişi görseli

 www.sgkgov.tr		T.C. SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI SİGORTA PRİMLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ TAHAKKUK FİŞİ (5510) ASIL Belge türü:01/05746 24/08/2017 11:04		160100020001011007151001787496103 	
ADRES: ORGANİZE SANAYİ B BURSA NİLÜFER Kullanıcı / Makina No : Sıra No / Fiş numarası : Sicil No : Ünvanı : SGM(kod-ad) : 1-SGK BURSA SOSYAL GÜV.İL MÜDÜRLÜĞÜ BELGE KABUL TARİHİ : 23.08.2017 AİT OLDUĞU YIL / AY : 2017/07					
No	AÇIKLAMA	PRİME ESAS KAZANÇ TUTARI	PRİM ORANI %	PRİM TUTARI	
1	KISA VADELİ SİGORTA KOLLARI PRİMİ	98.313,00	2,00	1.966,26	
2	MALÜLLÜK YAŞLILIK VE ÖLÜM SİG. PRİMİ	98.313,00	20,00	19.662,60	
3	GENEL SAĞLIK SİGORTASI PRİMİ	98.313,00	12,50	12.289,13	
4	İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİ	98.313,00	3,00	2.949,39	
				TOPLAM PRİM	33.917,99
				05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM %5	4.915,65
				05746 SAYILI KANUNDAN DOĞAN İNDİRİM	7.619,26
				NET PRİM TUTARI	21.383,08
KİŞİ SAYISI 19				İŞSİZLİK TUTARI	2.949,39
GÜN SAYISI 545				ÖDENECEK NET TUTAR	24.332,47

IV – DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI

FİRMA



**Ar-ge &
Tasarım
Merkezi**

- Ar-Ge & Tasarım faaliyetlerine ilişkin olarak düzenlenen kâğıtlar ve
- Aylık prim ve hizmet belgeleri, **damga vergisinden müstesnadır.**
- İstisna için onay belgesinin ibraz edilmesi yeterli olup, işlem yapan kurum veya kuruluşlarca başka belge aranmaz.

ÜCRETLERE UYGULANAN TEŞVİK KALEMLERİNİN ORTAK ÖZELLİĞİ

FİRMA

Ar-ge &
Tasarım
Merkezi

Ar-Ge & Tasarım merkezlerinde çalışan personel ücretlerine uygulanan;

- ❑ Gelir vergisi stopaj desteği,
- ❑ Sigorta prim desteği ve
- ❑ Damga vergisi istisnası

Sadece ARGE mevzuatı açısından **teşvik kapsamında kabul edilen** ücretlere isabet eden tutar üzerinden uygulanır.

SİPARİŞ AR-GE

- 2016/Mart ayında yapılan değişiklikle, Ar-Ge merkezinin tanımına, “Ar-Ge ve yenilik projelerini veya sözleşme çerçevesinde siparişe dayalı olarak yürütülen Ar- Ge ve yenilik faaliyetlerini gerçekleştirmek üzere kurulan” ibaresi eklenmiştir.
- 2016 yılında yapılan değişiklik sadece, Ar-Ge indirimi hakkının, siparişi veren işletmeler ile siparişi gerçekleştiren Ar-Ge merkezleri arasında paylaştırılmasından ibarettir.
- Bu sistemden, tasarım merkezlerinin sözleşme çerçevesinde siparişe dayalı olarak yürüttükleri tasarım faaliyetleri de aynen yararlanacaklardır.

Sipariş Alan	Oranlar		Sipariş Veren
Ar-Ge veya Tasarım Merkezi	%50	%50	Ar-Ge veya Tasarım Merkezi
Ar-Ge veya Tasarım Merkezi	%100	-	Şahıs veya Vergi Mükellefi olmayan işletme
Ar-Ge veya Tasarım Merkezi	%100	-	Uluslar arası (Türkiye’de Vergi Mükellefi olmayan) işletme
Ar-Ge veya Tasarım Merkezi	%50	%50	Uluslar arası (Türkiye’de Vergi Mükellefi olan) işletme

IV. DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR - 1

- ☐ Ar-Ge & Tasarım stoklarının ayrı izlenmesi,
- ☐ Stoktan kullanım varsa belge ve kayıt altına alınması,
- ☐ Maaş bordrolarının ayrı yapılması veya kodlanarak alınabilmesi,
- ☐ Ar-Ge'de kullanılacak demirbaşlar ve amortismanlarının kodlanarak alınması,
- ☐ Harcamalarının faturalarının mümkünse proje bazında alınması,

IV. DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR - 2

- ❑ **Personel maliyetlerinin projedeki çalışma sürelerine göre projelere dağıtılması,**
- ❑ **Demirbaş amortismanlarının projelerdeki kullanım süresine göre dağıtılması,**
- ❑ **Genel gider harcamalarının dağıtım anahtarı ile projelere dağıtılması,**
- ❑ **Ar-ge & Tasarım harcaması olarak kabul edilmeyen harcamaların proje bazında hesaplanarak kayıt altına alınması,**
- ❑ **Stopaj gelir vergisi, damga vergisi, sigorta işveren desteklerinde Netleştirme yapılması,**

IV. DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR - 3

- ❑ Yapılan tüm harcamaların proje bazında **750** hesapta izlenmesi,
- ❑ Geçici vergi dönemlerinde proje bazında;
- ❑ **263** hesaba *Yapılmakta olan Ar-Ge & Tasarım Harcamaları Hesabına* aktarılması,

Amortismanına tabi tutulmaması

- ❑ *Proje tamamlandığında*
- ❑ *263 Tamamlanmış Ar-Ge & Tasarım Hesabında* aktifleştirilerek

Amortismanına tabi tutulması,

IV. DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR - 4

- ❑ Geçici Vergi dönemlerinde **263** hesaba aktarılan toplam harcamaların indirimi kabul edilen kısmı üzerinden **%100** kurumlar vergisi indirimi yapılması,
- ❑ TEYDEB projelerinde (*KOSGEB vb kuruluşlardan*) **hibe destek varsa bu tutar düşüldükten sonra Ar-Ge indirimi uygulanması,**

IV. DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR - 5

- ❑ AR-GE & Tasarım Harcamaları ile ilgili kurumlar vergisi istisna tutarlarının 900 Nazım hesaplarda izlenmesi,
- ❑ Vergi dönemlerinde vergi matrahı yoksa devreden Ar-Ge & Tasarım indiriminin Kurumlar vergisi indirimi olarak gösterilmesi,
- ❑ Bir sonraki yıla devreden Ar-Ge & Tasarım indirimlerinin yeniden değerlendirme oranı ile değerlendirilerek nazım hesaplarda gösterilmesi, (2020 yeniden değerlendirme Oranı %9,11)

IV. DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR - 6

- ❑ **TEYDEB ve benzeri kuruluşlardan 5746 sayılı yasaya göre alınan hibelerin TAHSİL EDİLDİĞİNDE FONA ALINMASI CARİ DÖNEMDE 136 HESAPDA İZLENMESİ VE GELİR TAHAKKUKALARI hesabına atılması,**
- ❑ **Bu hibelerin 5 yıl boyunca sermaye artırımını hariç başka hesaba aktarılmaması,**
- ❑ **Ünvan, tür, adres değişikliği, bölünme ve birleşmelerde Bakanlığa bilgi verilmesi,**

ÖNEMLİDİR.

V. MUHASEBE KAYITLARI - 1

1- Ar-Ge & Tasarım Merkezinde yapılan tüm harcamalar proje bazında 750 hesapta izlenmelidir.

750.01 (A) Ar-Ge & Tasarım projesi Giderleri

750.... İlkmadde malzeme giderleri

750... **Personel giderleri**

750... Genel giderler

750... **Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler**

750... Amortisman giderleri

750... **Vergi,Resim ve Harç Giderleri**

750. Teşviği Kabul edilmeyen Ar-ge/tasarım Harc.

750.02 (B) Ar-Ge & Tasarım Projesi Giderleri

750.98 Tamamlanmış Ar-ge /Tasarım projeleri Amortisman giderleri

750.99 Başarısız olan Ar-ge /Tasarım harcamaları Hs.

V. MUHASEBE KAYITLARI - 2

2- 750 hesapta izlenen Ar-ge /Tasarım harcamaları gider olarak dikkate alınmayarak Geçici vergi dönemlerinde proje bazında 263 hesapta İzlenmelidir.

*263 01 Devam Eden Ar-ge /Tasarım harcamaları Hs. ** (Amortisman ayrılmayacak)

750.01 (A) -Ar-Ge & Tasarım projesi Giderleri

750.... İlkmadde malzeme giderleri

750...Personel giderleri

750...Genel giderler

750...Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler

750...Amortisman giderleri

750...Vergi, Resim ve Harç Giderleri

750. Teşviği Kabul edilmeyen Ar-ge/tasarım har camaları.

*263 02 Tamamlanmış Ar-ge/Tasarım Harcamaları Hs * (Amortisman ayrılacak)

*263 03 Başarısız olan Ar-ge /Tasarım harcamaları Hs

V. MUHASEBE KAYITLARI - 3

3- Tamamlanmış ARGE harcamalarının amortismanları ARGE harcamaları 750 hesapta izlenmeli ve Amortismanlar 751 yansıtma ve 630 hesapla sonuç hesaplarına aktarılmalıdır.

Ancak tamamlanmış Ar-ge projesi çıktısı üretimde maddi duran varlık olarak kullanılıyorsa 730 ve 731 heseplar kullanılarak üretim maliyetleri içinde muhasebeleştirilmelidir.

...../.....

751 Ar-ge/Tasarım Harcamaları Yansıtma Hs. 100

750.98 Tamamlanmış ar-ge /Tasarım projeleri Amortisman giderleri Hs. 100

...../.....

630 Ar-ge/Tasarım Harcamaları Yansıtma Hs. 100

751 Ar-ge/Tasarım Harcamaları Yansıtma Hs 100

.....

V. MUHASEBE KAYITLARI - 5

5- **Başarısız** olan Ar-ge/Tasarım harcamalarının 750 hesaba virmanı ve 751 yansıtma hesabı ve 630 hesaplara sonuç hesaplarına aktarılması sağlanmalıdır.

...../.....

750.99 Başarısız olan Ar-ge /Tasarım harcamaları Hs.

263 03 Başarısız olan Ar-ge /Tasarım harcamaları Hs.

...../.....

751 Ar-ge/Tasarım Harcamaları Yansıtma Hs.

750.99 Başarısız olan Ar-ge /Tasarım harcamaları Hs.

...../.....

630 Ar-ge/Tasarım Harcamaları Yansıtma Hs

751 Ar-ge/Tasarım Harcamaları Yansıtma Hs.

VI. UYGULAMA ÖRNEĞİ

- ❑ «A» A.Ş.'nin 2019 yılında Ar-Ge merkezinde kabul edilen **brüt** 250.000,00 TL' lik Ar-Ge harcaması bulunmaktadır.
- ❑ **Sigorta Primi, Stopaj ve Damga Vergisi istisna tutarı 30.000,00 TL' dir.**
- ❑ Bu döneme ait harcamalardan 100.000,00 TL' lik kısmı TEYDEB projesi'ne ait olup aynı yıl içinde TUBİTAK'tan 70.000,00 TL hibe **desteği alınmıştır ve/veya alınacaktır**
- ❑ **Kurumun 2019 yılı mali karı 100.000,00 TL' dir.**

* 41 Soruda Ar-Ge&Tasarım İndirimi kontrol formu

VI. UYGULAMA ÖRNEĞİ

1)	2019 Mali Kar	100.000,00 TL
2)	YARALANILABİLECEK AR-GE İND.(3.a-3b-3c.)	150.000,00 TL
3)	YARARLINILAN AR-GE İND.	100.000,00 TL
3-a)	Ar-ge Harcaması (+)	250.000,00 TL
3-b)	Ar-ge Sigorta + Stopaj + Damga Destekleri (-)	30.000,00 TL (*)
3-c)	Tubitak Hibesi (-)	70.000,00 TL (**)
4)	2019 Yılı Kurumlar Vergisi Matrahı (1-3)	0,00 TL
5)	Devreden Ar-Ge İndirimi (2-3)	50.000,00 TL (***)
(*)	Netleştirme yöntemi kullanılmıştır.	
	Netleştirme yapılmasaydı, bu destekler 602 hesaba gelir yazılarak toplam Ar-Ge indirimi gelir yazılan tutar kadar artırılabilecektir. (250.000,00-70.000,00=180.000,00 TL)	
(**)	Tubitak hibe desteği tahsil edildiği tarihte 549 özel fon hesabına alınarak 5 yıl bu hesapta tutulacaktır.%yıldan önce sermaye artırımları hariç bir hesaba alınırsa kurumlar vergisine tabi olacaktır.	
(***)	Devreden Ar-Ge indirimi(50.000 TL) 2020 yılının yayınlanacak Yeniden değerlendirme oranları ile artırılarak 2020 ve sonrasında kullanılabilir. (2020 yılı yıllık yeniden değerlendirme oranı %9,11) 2019 yılı Ar-Ge indirimi 900 Nazım hesaplarda 150.000 TL olarak kaydedilecek, kullanılan 100.000 TL mahsubtan sonra devreden Ar-Ge indirimi 50.000 TL olarak muhasebe kayıtlarında gösterilecektir.	

PARETO YMM
&
Mehmet Zeki Şahin
Teşekkürler...

