

İşletme sahibi olarak elde edilen ücret gelirine ilişkin gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanıp yararlanılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.16.01-176200-388
Tarih	18.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : .4.35.16.01-176200-388 18/08/2011

Konu : 5746 Sayılı Kanun

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Kapsamında teknogirişim sermayesi desteği aldığınızı ve şahsınızın doktora öğrencisi olması nedeniyle sahibi bulunduğunuz işletmede proje kapsamında kendinize ücret takdir ettiğinizi belirterek 5746 sayılı kanun kapsamında işletme sahibi olarak elde etmiş olduğunuz ücret gelirine ilişkin gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin 2 numaralı bendi uyarınca teşebbüs sahibinin kendisine, eşine, küçük çocuklarına işletmeden ödenen aylıklar, ücretler, ikramiyeler, komisyonlar ve tazminatların gider olarak indirilmesinin kabul edilmeyeceği, anılan Kanunun 61 inci maddesinde;

"Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlarla sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin, ödenek, tazminat, kasa tazminatı (mali sorumluluk tazminatı) tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez."

hükmüne yer verilmiştir.

5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 2 nci maddesinde; Kanunun uygulamasında yer alan tanımlar yapılmıştır.

Buna göre;

Ar-Ge Personeli: Ar-Ge faaliyetlerinde doğrudan görevli araştırmacı ve teknisyenleri:

Destek personeli: Ar-Ge faaliyetlerine katılan veya bu faaliyetlerle doğrudan ilişkili yönetici, teknik eleman, laborant, sekreter, işçi ve benzeri personeli,

ifade etmektedir.

Diğer taraftan; aynı Kanunun "İndirim, istisna, destek ve teşvik unsurları" başlıklı 3 üncü maddesinin "Gelir vergisi stopajı teşviki"ni düzenleyen ikinci fıkrasında; "Kamu personeli hariç olmak üzere teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile **(5904 sayılı Kanunun 28'nci maddesiyle değişen ibare)(1.8.2009 tarihinden geçerli olmak üzere)** kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da **TÜBİTAK** tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, **teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde** ve rekabet öncesi işbirliği projelerinde çalışan **Ar-Ge ve destek personelinin; bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretlerinin doktorları olanlar için yüzde doksanı, diğerleri için yüzde seksen gelir vergisinden müstesnadır.**" hükmüne yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, şahıs işletmelerinde işletme sahibine yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelere ilişkin olarak, anılan Kanunda yer alan gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026