

6550 sayılı Kanun uyarınca tüzel kişilik kazanan merkezde çalışanların ücret istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84098128-120.03.05.06[61-2018/2]-468946
Tarih	22.11.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 84098128-120.03.05.06[61-2018/2]-E.468946

22.11.2018

Konu : 6550 sayılı Kanun uyarınca tüzel kişilik kazanan merkezde çalışanların ücret istisnası hk.

İlgi : 19/01/2018 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; kanser ve obezite başta olmak üzere, bulaşıcı, nörolojik ve dejeneratif gibi küresel sağlık sorunlarının önlenmesi, teşhisi ve tedavisine yönelik yenilikçi teknoloji, araç ve hizmetleri geliştirmek, araştırma faaliyetlerinde bulunmak, biyoteknolojik ilaçları geliştirmek ve uluslararası düzeyde biyomedikal araştırma merkezi olmak amacıyla kurulmuş olan ve Araştırma Altyapıları Kurulu tarafından verilen 16/08/2017 tarih ve 2017/1 sayılı yeterlik kararı uyarınca kamu tüzel kişiliği kazanan merkezinizden ücret geliri elde edenlerin, ücretleri üzerinden kesilen gelir ve damga vergilerinin 6550 sayılı "*Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun*" ve Kanunun uygulanmasına dair yönetmelik kapsamında istisnaya tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

10/07/2014 tarih ve 29056 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanunun "*Amaç ve Kapsam*" başlıklı 1 inci maddesinde,

"(1)Bu Kanunun amacı, araştırma altyapılarının daha etkin kullanımını ve sürdürülebilirliğini sağlamak üzere desteklenmesine ilişkin hususları düzenlemektir.

*(2)Bu Kanun, **Kurul** tarafından yeterlik kararı verilen araştırma altyapılarının desteklenmesine ilişkin hususlar ile buna dair görev, yetki ve sorumlulukları kapsar.*

..." hükmüne

"*Tanımlar*" başlıklı 2 nci maddesinde,

"(1) Bu Kanunun uygulanmasında;

...

c) Ar-Ge personeli: *Ar-Ge faaliyetlerinde doğrudan görevli araştırmacı ve teknisyenleri, ...*

...

g) Destek personeli: *Ar-Ge faaliyetlerine katılan veya bu faaliyetlerle doğrudan ilişkili yönetici, laborant, sekreter ve benzeri personeli,*

... ifade eder." hükmüne

"İndirim ve istisnalar" başlıklı Geçici 1 inci maddesinde,

"(1) 31/12/2023 tarihine kadar uygulanmak üzere;

...

b) Kamu personeli hariç olmak üzere, araştırma altyapılarında çalışan Ar-Ge ve destek personelinin bu görevleriyle ilgili ücretleri gelir vergisinden, bu kapsamda düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır. Bu teşvikten yararlanacak olan destek personeli sayısı Ar-Ge personeli sayısının yüzde onunu aşamaz.

..." hükmüne yer verilmiştir.

28/08/2015 tarih ve 29459 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanunun Uygulanmasına Dair Yönetmelik" in "Diğer muafiyet, indirim ve istisnaların uygulanması" başlıklı 38 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, "Yüksek öğretim ve kamu kurum ve kuruluşlarından tam veya yarı zamanlı görevlendirmeye gelen personel hariç olmak üzere, araştırma altyapılarında çalışan Ar-Ge ve destek personelinin bu görevleriyle ilgili ücretleri gelir vergisinden, bu kapsamda düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden 31/12/2023 tarihine kadar müstesnadır. Müdürlük,

araştırma altyapısında çalışan ve istisnadan yararlanan Ar-Ge ve destek personelini gösteren listeyi hazırlar, aylık olarak günceller ve inceleme ve denetimlerde ibraz edilmek üzere saklar. İstisna kapsamındaki çalışma sürelerinin hesabında haftada kırkbeş saatin üzerindeki ve ek çalışma süreleri bu hesaplamada dikkate alınmaz. Hak kazanılmış hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri ile 17/3/1981 tarihli ve 2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanunda belirtilen tatil günleri gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasında dikkate alınır. Hesaplamada küsuratlı sayılar bir st tamsayıya iblaē edilir. İstisna kapsamındaki destek personeli sayısı Ar-Ge personeli sayısının %10'unu aşamaz. Destek personeli sayısı hesabında küsuratlı sayılar bir st tamsayıya iblaē edilir. Destek personeli sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısının %10'unu aşması hlinde, brüt creti en az olan destek personelinin ücretinden başlamak üzere istisna uygulanır. Brüt ücretlerin aynı olması hlinde, ücretine vergi istisnası uygulanacak destek personeli araştırma altyapısı tarafından belirlenir. Ücretin brüte iblaē edilmesi gerektiēi durumlarda brüt cret Kanunla saēlanan vergi teşvikleri dikkate alınmaksızın hesaplanır. Ar-Ge ve destek personelinin Kanun kapsamında elde ettiēi tüm gelirler (cret, prim, ikramiye ve benzeri demeler) istisna kapsamına dahildir. " açıklamasına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, kamu personeli hariç olmak üzere, 31/12/2023 tarihine kadar merkezinizin araştırma altyapılarında alışan Ar-Ge ve destek personelinin bu görevleriyle ilgili ücretleri, anılan Yönetmelikte yer alan açıklamalar çerçevesinde gelir vergisinden, bu görevleri nedeniyle elde ettikleri ücretlere ilişkin düzenlenen kaēıtların da damga vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmakta olup, söz konusu teşvik uygulamasından yararlanacak olan destek personeli sayısının Ar-Ge personeli sayısının yüzde onunu ařamayacaēı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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

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

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