



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 30/05/2022
Sirküler No : 2022/052

TEKNOPARK İLE AR-GE & TASARIM MERKEZLERİNDE UZAKTAN ÇALIŞMANIN USUL VE ESASLARINI DÜZENLEYEN TEBLİĞ YAYIMLANDI

01/08/2016 tarihli ve 2016/9091 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, anılan Kararda belirtilen faaliyetlerle ilgili olarak Ar-Ge veya Tasarım Merkezleri ile Teknoloji Geliştirme Bölgeleri dışında geçen süreler için de gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanılmaktadır. Örneğin, laboratuvar, test, analiz ve deney çalışmalarına, yahut yüksek lisans, doktora eğitimlerine katılmak için bölge & merkez dışında geçen süreler de bu teşvike konu edilebilmektedir.

[2021/036 sayılı Sirkülerimizde](#) detaylı olarak açıklandığı üzere, 7263 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunda önemli değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişikliklerden bir tanesi ise Teknoloji Geliştirme Bölgesi ile Ar-Ge & Tasarım Merkezi dışında geçirilen sürelerle ilgili destek ve teşviklerin kapsamının genişletilmesine ilişkindir.

7263 sayılı Kanunla getirilen yeni düzenleme uyarınca, yukarıda belirtilen Bakanlar Kurulu Kararındaki düzenlemelere ilave olarak, Bölge veya Merkezlerde gelir vergisi stopajı teşvikine konu edilen **toplam çalışma sürelerinin yüzde 20'sini aşmamak** kaydıyla ilgili personelin, Bölge & Merkez dışında geçirdikleri süreler de gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında olacaktır. Ayrıca, Cumhurbaşkanına % 20 oranını, % 75'e kadar artırma yetkisi verilmiştir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağının toplam gelirleri 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 97.292 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Cumhurbaşkanı söz konusu yetkisini [4625 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı](#) ile kullanmıştır. Anılan Karar uyarınca Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ile Ar-Ge veya Tasarım Merkezlerinde çalışan personelin, gelir vergisi stopaj teşvikine konu edilen toplam çalışma sürelerine uygulanmak üzere söz konusu **bölge ve merkezler dışında geçirdikleri süreler** bakımından % 20 olarak belirlenen oranın, **31/12/2022** tarihine kadar **%50** olarak uygulanması kararlaştırılmıştır¹.

Diğer taraftan, yukarıda belirtilen kapsamda merkez & bölge dışında geçen sürelerle ilgili gelir vergisi stopaj teşvikine yönelik usul ve esasları düzenleyen [5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği \(Seri No:9\)](#) 27/05/2022 tarihli ve 31848 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Tebliğ, **12/10/2021** tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Ayrıca belirtmek isteriz ki, Tebliğde verilen örnekler ve açıklamalar, **bölge ve merkezler dışında geçen süreler** için ilgili oranı % 50 olarak dikkate almaktadır. Sirkülerimizde yapılan açıklamalar ve verilen örnekler de, % 50 oranının geçerli olduğu dönemler için geçerlidir. Şayet Cumhurbaşkanı tarafından aksi belirlenmezse, anılan oran **01/01/2023** tarihinden itibaren % 20 olarak uygulanacaktır. Bu durumda, Sirkülerimizde yapılan açıklamaların ve verilen örneklerin % 20 oranını dikkate alınarak değerlendirilmesi gerekir.

Sirkülerimizin ilerleyen bölümlerinde, anılan Tebliğ ile yapılan düzenlemeler detaylı olarak açıklanmış olup, özetle şu şekildedir:

- % 50 oranının geçerli olduğu dönemlerde, merkez veya bölge içinde çalışılan süreye isabet eden süre kadar merkez veya bölge dışında geçen çalışma süreleri de teşvik kapsamına girmektedir.
- İlgili aydaki çalışma süresinin tamamını merkezde & bölgede geçiren bir Ar-Ge veya destek personeline ödenen ücretler ile bu personelin çalışma süresinin tamamını merkezde & bölgede geçirmiş olması nedeniyle, aynı dönemde merkez & bölge **dışında** çalışmış olan bir Ar-Ge veya destek personelinin ücretinin **tamamı** da teşvik kapsamında değerlendirilir.
- % 50 oranının geçerli olduğu dönemlerde, Ar-Ge, tasarım veya destek personelinin çalışma süresinin yarısını merkez & bölge içinde, kalan yarısını ise merkez & bölge dışında çalışarak geçirmiş olması durumunda, ilgili personele ödenen ücretin tamamı teşvik kapsamında değerlendirilir.
- 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrası ve 4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında;
 - Ar-Ge veya tasarım merkezleri ile bölge alanı dışında gerçekleştirilmesi uygun bulunan zorunlu faaliyetlere ilişkin süreler,
 - Ar-Ge ve tasarım personelinin Ar-Ge veya tasarım personelinin yüksek lisans yapanlar için bir buçuk yılı, doktora yapanlar için iki yılı geçmemek üzere merkez veya bölge dışında geçirdiği süreler (aylık ders saati kadar),

¹ Konuyla ilgili detaylı açıklamalar 18.10.2022 tarihli ve 2021/112 sayılı Sirkülerimizde yer almaktadır.

- Ar-Ge ve yenilik alanında haftalık 8 saati aşmamak kaydıyla ders verilmesi ve mentorluk yapılması suretiyle merkez dışında geçirilen süreler,

teşvik kapsamında olduğundan, merkez ve bölge dışında çalışılan %50'lik sürenin hesabında bu süreler de merkezde veya bölgede geçirilen süre olarak kabul edilir.

- Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin **toplam çalışma süresinin yarısından daha az bir oranda** merkezde veya bölgede çalıştığı veya **toplam Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin yarısından azının** çalışma süresinin tamamını merkezde veya bölgede çalışarak geçirdiği durumlarda, merkezde veya bölgede çalışılan süre dikkate alınmak suretiyle, merkez veya bölge dışında çalışılan sürelerden ücretine teşvik uygulanacak personel işverence belirlenecektir. Buna göre işveren teşvik uygulaması nedeniyle kendisine en yüksek vergi avantajı sağlayacak durumu (merkez & bölge dışında çalışılan sürelerle ilişkin olarak gelir vergisi stopaj teşviği uygulanacak ücretleri) belirleme hakkına sahiptir.
- Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin tamamının merkez veya bölge dışında çalışması, bir diğer ifadeyle merkez veya bölgede çalışan personel bulunmaması durumunda, hiçbir personel teşvik kapsamında değerlendirilmeyecektir.

1. MERKEZDE & BÖLGEDE FİİLEN ÇALIŞILAN SÜRE KADAR, MERKEZ & BÖLGE DIŞINDA GEÇEN SÜRELER DE TEŞVİK KAPSAMINDADIR:

% 50 oranının geçerli olduğu dönemlerde, Ar-Ge, tasarım veya destek personelinin çalışma süresinin yarısını merkez & bölge içinde, kalan yarısını ise merkez & bölge dışında çalışarak geçirmiş olması durumunda, ilgili personele ödenen ücretin tamamı teşvik kapsamında değerlendirilir.

Diğer taraftan, Ar-Ge, tasarım veya destek personelinin, çalışma süresinin tamamını merkez veya bölge içinde çalışarak geçirmiş olması durumunda, bu personele ödenen ücretin tamamı teşvik kapsamında değerlendirilecektir. Bu personelin çalışma süresinin tamamını merkez veya bölge de geçirmiş olması, **çalışma süresinin tamamını merkez veya bölge dışında geçirmiş olan diğer bir Ar-Ge, tasarım veya destek personeline** ödenen ücretin tamamı da teşvike konu edilir.

Özetle yüzde elli oranının geçerli olduğu dönemlerde, merkez veya bölge içinde çalışılan süreye isabet eden süre kadar merkez veya bölge dışında geçen çalışma süreleri de teşvik kapsamına girmektedir.

Tebliğde verilen örnek aynen aşağıdaki gibidir:

“Örnek 3: Teknoloji geliştirme bölgesinde günlük 9 saat çalışan ve hafta sonları çalışmayan Ar-Ge personeli (Ç), 2022 yılı Şubat ayında 20 iş gününde aylık 180 saat olan çalışma süresinin tamamını bölge içinde, Ar-Ge personeli (D) ve (E) ise çalışma süresinin aylık 45 saatini bölge içinde kalan 135 saatini ise bölge dışında çalışarak geçirmiştir.

Bu örnekte 3 personelin bölge içinde gerçekleştirdiği toplam çalışma süresi (180+45+45=) 270 saattir. Bu durumda 270 saatlik bölge içi çalışmasına karşılık 270 saatlik bölge dışında gerçekleştirilecek çalışma teşvik kapsamında olacaktır. Böylece (D) ve (E)'nin bölge dışında gerçekleştirdiği çalışma süreleri toplamı olan (135+135=) 270 saatin tamamı teşvik kapsamında değerlendirileceğinden bölgede çalışan 3 personelin teşvikten tam faydalanabilmesi mümkün bulunmaktadır.”

Örnekte de belirtildiği üzere, tüm personelin toplam çalışma süresi olan (180 x 3=) 540 saatin yarısına isabet eden 270 saat kadar bölge & merkez içinde çalışılırsa, bölge dışında çalışılan süreye (270 saate) isabet eden kısım da teşviklerden yararlanır. Bölge içinde hangi personelin çalıştığı önemi yoktur.

2. TAM ZAMANLI PERSONELİN HAFTA SONU & RESMİ TATİL VE ÜCRETLİ İZİN SÜRELERİNİN DURUMU:

Tam zamanlı olarak merkezde çalışan bir personelin, hak kazanılmış hafta tatili veya hafta sonları çalışılmayan işletmelerde hafta sonları ile 2429 sayılı Kanunda belirtilen tatil günlerinde çalışmaması ve yıllık ücretli iznini kullanması durumunda bu süreler isabet eden ücretler de teşvik kapsamındadır.

Örneğin, Mayıs/2022 döneminde tam zamanlı çalışan bir Ar-Ge personelinin ilk 3 hafta tüm mesaisini Ar-Ge merkezinde geçirdiğini, son hafta ise yıllık izin kullandığını varsayalım. Buna göre, söz konusu personelin çalışma süresinin tamamını merkezde geçirdiği kabul edilecek, anılan personele ödenen ücretlerin tamamı ile **bu personelin çalışma süresinin tamamını merkezde geçirmiş olması nedeniyle, aynı dönemde merkez dışında çalışmış olan bir personelin ücretinin tamamı da teşvik kapsamında değerlendirilecektir.**

3. 2016/9091 SAYILI BAKANLAR KURULU KARARI KAPSAMINDA DIŞARIDA GEÇEN SÜRELERİN DURUMU:

01.08.2016 tarihli ve 2016/9091 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca; Ar-Ge & Tasarım Merkezlerinde ve Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde çalışan Ar-Ge & tasarım personelinin, bu merkezlerde & bölgelerde yürüttüğü projelerle doğrudan ilgili olmak şartıyla, aşağıda belirtilen faaliyetlerin merkez & bölge dışında yürütülmesinin zorunlu olduğu durumlarda, merkez & bölge yönetiminin onayının alınması ve Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının bilgilendirilmesi kaydıyla, merkez dışındaki bu faaliyetlere ilişkin ücretlerin **yüzde yüzü** gelir vergisi stopajı teşviki kapsamındadır.

- Laboratuvar, analiz, test ve deney çalışmaları,
- Diğer Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde yapılan çalışmalar,
- Saha araştırması,
- Prototip geliştirmeye yönelik faaliyetler,
- Projelerde görev alan personel ile sınırlı olmak kaydıyla bilimsel içerikteki etkinlikler,

- Ar-Ge ve tasarım personelinden Ar-Ge veya tasarım personelinin yüksek lisans yapanlar için bir buçuk yılı, doktora yapanlar için iki yılı geçmemek üzere merkez veya bölge dışında geçirdiği süreler (aylık ders saati kadar)

Ayrıca 4746 sayılı Kanunla 7263 sayılı Kanunda yapılan değişiklikle; Ar-Ge veya Tasarım merkezlerinde **doktora mezunu personelin** üniversitelerde Ar-Ge ve yenilik alanında **ders vermesi** veya **Ar-Ge ve tasarım personelinin** teknoloji geliştirme bölgelerinde bulunan girişimcilere **mentorluk yapması** durumunda **haftalık 8 saati aşmamak şartıyla**, söz konusu çalışmalar gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilir.

Yukarıda belirtilen süreler teşvik kapsamında olduğundan merkez ve bölge dışında çalışılan %50'lik sürenin hesabında bu süreler de merkezde veya bölgede geçirilen süre olarak kabul edilir.

Konuyla ilgili olarak Tebliğde verilen örnek aynen şu şekildedir:

“Örnek 5: Ar-Ge merkezinde 9 saat çalışan ve hafta sonları çalışmayan Ar-Ge personeli (G), 2022 yılı Haziran ayında 22 iş gününde; 133 saat merkez içinde ve proje kapsamında Ar- Ge merkezi yönetiminin onayıyla Ar-Ge merkezi dışında 33 saat çalışmıştır. Ayrıca, haftalık 8 saati geçmemek üzere üniversitede 32 saat ders vermiştir.

Bu durumda, (G) merkez içinde 133 saat çalışmakla birlikte teşvik kapsamında bulunan çalışma saatleri de eklenerek Haziran ayında (133+33+32=) 198 saat merkezde çalıştığı kabul edilecek ve (G)'ye ödenen ücretin tamamı teşvik kapsamında değerlendirilecektir. Yine, (G)'nin bu çalışması karşılığı olarak çalışma süresinin 198 saatini merkez dışında geçiren bir personelin ücreti de teşvike konu edilebilecektir.”

4. SÜRE HESABINDA HAFTALIK 45 SAATİ GEÇMEYECEK ŞEKİLDE AYLIK ÇALIŞMA SÜRELERİ ESAS ALINIR:

Teşvik aylık bazda uygulandığından merkez veya bölge içinde ve dışında geçirilen sürelerin hesabında haftalık 45 saati geçmeyecek şekilde aylık çalışma süreleri dikkate alınacaktır. Buna göre, bir personel her hafta 50 saat çalışsa bile teşviklerin hesaplanmasında 45 saat esas alınır. Ancak, haftalık çalışma süresi fillen 40 saat ise gerek merkez & bölge içinde, gerekse de merkez & bölge dışında çalışılan süreler konu teşvik tutarları 40 saate göre hesaplanmalıdır.

İlgili aylarda çalışılan iş günü sayısı ve günlük çalışma saatine göre hesaplamalar değişebilir. Yine, aylar itibarıyla teşvik kapsamındaki ücret tutarları ve ücretleri teşvike konu edilen personel de değişebilir. Merkezde veya bölgede çalışan personelin Ar-Ge, tasarım veya destek personeli olması, merkez veya bölge içinde veya dışında çalışılan sürenin veya merkezde veya bölgede çalışan personel sayısının hesabını etkilemeyecektir.

Buna göre, ilgili aydaki çalışma süresinin tamamını merkezde & bölgede geçiren bir destek personeline ödenen ücretler ile bu destek personelinin çalışma

süresinin tamamını merkezde geçirmiş olması nedeniyle, aynı dönemde merkez dışında çalışmış olan bir Ar-Ge personelinin ücretinin tamamı da teşvik kapsamında değerlendirilecektir.

5. MERKEZDE & BÖLGEDE TOPLAM ÇALIŞMA SÜRESİNİN YARISINDAN DAHA AZ ÇALIŞILMASI DURUMDA TEŞVİK UYGULAMASI:

Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin *toplam çalışma süresinin yarısından daha az bir oranda* merkezde veya bölgede çalıştığı veya *toplam Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin yarısından azının* çalışma süresinin tamamını merkezde veya bölgede çalışarak geçirdiği durumlarda, **merkezde veya bölgede çalışılan süre dikkate alınmak suretiyle, merkez veya bölge dışında çalışılan sürelerden ücretine teşvik uygulanacak personel işverence belirlenecektir.** Buna göre, işveren teşvik uygulaması nedeniyle kendisine en yüksek vergi avantajı sağlayacak durumu (merkez & bölge dışında çalışılan sürelerle ilişkin olarak gelir vergisi stopaj teşviği uygulanacak ücretleri) belirleme hakkına sahiptir.

Örnek: 30 Ar - Ge ve destek personeli olan bir Ar-Ge merkezinde 10 personel aylık çalışma sürelerinin tamamını Ar - Ge merkezinde çalışarak geçirmiştir. Kalan 20 personel ise aylık çalışma sürelerinin tamamını Ar - Ge merkezi dışında çalışarak geçirmiştir. Buna göre çalışma süresinin tamamını merkezde & bölgede geçiren 10 personele ödenen ücretler ile 10 personelinin çalışma süresinin tamamını merkezde geçirmiş olması nedeniyle, aynı dönemde merkez dışında çalışmış olan 10 Ar-Ge personelinin ücretinin tamamı da teşvik kapsamında değerlendirilir. Merkez dışında çalışan 20 personelden hangilerinin teşvikten yararlanacağına işveren karar verecektir. Ayrıca vermiş olduğumuz örnekteki işveren, merkez dışında çalışan 20 personelin ücretlerinin % 50'si kadarkı kısmına (toplam çalışma süresinin yarısına kadar) gelir vergisi stopaj teşviği uygulanması yönünde de tercihte bulunabilir. Dolayısıyla, teşvik uygulamasında en yüksek vergi avantajı sağlayacak personel ücretlerinin belirlenmesi önem arz etmektedir.

Konuyla ilgili olarak Tebliğde verilen örneklerden bir tanesi şu şekildedir:

“Örnek 14: İşveren (O)'nun Ar-Ge merkezinde veya teknoloji geliştirme bölgesindeki şubesinde 33 Ar-Ge ve destek personeli haftada 5 gün 9 saat esasına göre çalışmakta ve hafta sonları çalışmamaktadır.

2022 yılı Şubat ayında bu personelden; 10 personel, aylık 180 saat olan çalışma süresinin 90 saatini, 8 personel aylık çalışma süresinin 80 saatini, 5 personel aylık çalışma süresinin 70 saatini, 5 personel aylık çalışma süresinin 50 saatini, merkez veya bölge içinde kalan sürelerini merkez veya bölge dışında çalışarak, diğer 5 personel ise aylık çalışma süresinin tamamını merkez veya bölge dışında çalışarak, geçirmektedir.

Bu durumda, teşvikten tam olarak faydalanılabilmesi için 33 personelin aylık toplam çalışma süresi olan (33x180=) 5.940 saatin, yarısının (2.970 saat) merkez veya bölge içinde çalışılarak geçirilmesi gerekmektedir. Örnekte, merkez veya bölgede çalışılan toplam süre 2.140 saat olduğundan, merkez veya bölgede dışında çalışılan 2.140 saatlik süre de teşvik kapsamında değerlendirilecektir. Merkez veya bölgede dışında çalışılan 2.140 saatlik süre

İçin ücretlerine teşvik uygulanacak personel işverence belirlenecektir.

TEŞVİK KAPSAMINDAKİ ÇALIŞMA SÜRELERİ			FİİLİ ÇALIŞMA SÜRELERİ VE TEŞVİKTEN FAYDALANMA						
Personel sayısı	Çalışma süresi (Kişi) (Aylık)	Çalışma süresi (Toplam)	Merkez/bölge içi fiili çalışan süre (Kişi) (Aylık)	Merkez/bölge içi fiili çalışan süre (Toplam)	Merkez/bölge dışı fiili çalışan süre (Kişi) (Aylık)	Merkez/bölge dışı fiili çalışan süre (Toplam)	Merkez/bölge dışı çalışmadan teşvike konu edilecek süre*	Teşvikten faydalanacak personel sayısı**	Teşvikten faydalanacak ücret**
(a)	(b)	(c) (axb)	(d)	(e) (axd)	(f)	(g) (axf)	(h)	(i)	(i)
kişi	saat	saat	saat	saat	saat	saat	saat	kişi	tam/saat
10	180	1.800	90	900	90	900	900	10	Tam
8	180	1.440	80	640	100	800	800	8	Tam
4	180	720	70	280	110	440	440	4	Tam
1	180	180	70	70	110	110	0	1	70 saat
5	180	900	50	250	130	650	0	5	50 saat
5	180	900	0	0	180	900	0	0	0
TOPLAM	33	5.940		2.140		3.800	2.140	28	
* Merkez veya bölge içinde çalışan süre (900+640+350+250=) 2.140 saat olduğundan, merkez veya bölge dışında çalışan sürenin de 2.140 saati teşvike konu edilebilecektir. Merkez veya bölge dışındaki çalışma süresi için teşvikten faydalanılacak personel işverence belirlenecektir.									
**Aylık çalışma süresinin 90, 80, 70 ve 50 saatini merkez veya bölge içinde çalışarak geçiren 28 personelin bu çalışma saatlerine isabet eden ücretleri teşvike konu edilecektir. Merkez veya bölge içinde çalışma nedeniyle hak kazanılan süre (2.140 saat) 33 personelin eksik saatleri için kullanılabilir. İşveren tercihini tablodaki gibi yapmıştır.									
**Aylık çalışma süresinin yarısını (90 saat) merkez veya bölge içinde çalışarak geçiren 10 personelin ücretlerinin tamamı teşvike konu edilebilecektir.									
**Aylık çalışma süresinin 80 saatini merkez veya bölge içinde çalışarak geçiren 8 personelin ücretlerinin tamamı teşvike konu edilebilecektir.									
**Aylık çalışma süresinin 70 saatini merkez veya bölge içinde çalışarak geçiren 5 personelin; dördünün ücretlerinin tamamı, birisinin 70 saate isabet eden ücreti teşvike konu edilecektir.									
**Aylık çalışma süresinin 50 saatini merkez veya bölge içinde çalışarak geçiren 5 personelin 50 saate isabet eden ücretleri teşvike konu edilecektir.									
**Merkez veya bölge dışında çalışan 5 personelin ücretleri teşvike konu edilemeyecektir.									

Örnekte, işveren tarafından tercih edilmesi halinde teşvikten aşağıdaki şekilde de yararlanılabilmemesi mümkündür.

TEŞVİK KAPSAMINDAKİ ÇALIŞMA SÜRELERİ			FİİLİ ÇALIŞMA SÜRELERİ VE TEŞVİKTEN FAYDALANMA						
Personel sayısı	Çalışma süresi (Kişi) (Aylık)	Çalışma süresi (Toplam)	Merkez/bölge içi fiili çalışan süre (Kişi) (Aylık)	Merkez/bölge içi fiili çalışan süre (Toplam)	Merkez/bölge dışı fiili çalışan süre (Kişi) (Aylık)	Merkez/bölge dışı fiili çalışan süre (Toplam)	Merkez/bölge dışı çalışmadan teşvike konu edilecek süre*	Teşvikten faydalanacak personel sayısı**	Teşvikten faydalanacak ücret**
(a)	(b)	(c) (axb)	(d)	(e) (axd)	(f)	(g) (axf)	(h)	(i)	(i)
kişi	saat	saat	saat	saat	saat	saat	saat	kişi	tam/saat
10	180	1.800	90	900	90	900	0	10	90 saat
7	180	1.260	80	560	100	700	0	7	80 saat
1	180	180	80	80	100	100	40	1	120 saat
5	180	900	70	350	110	550	550	5	Tam
5	180	900	50	250	130	650	650	5	Tam
5	180	900	0	0	180	900	900	5	Tam
TOPLAM	33	5.940		2.140		3.800	2.140	33	
* Merkez veya bölge içinde çalışan süre (900+640+350+250=) 2.140 saat olduğundan, merkez veya bölge dışında çalışan sürenin de 2.140 saati teşvike konu edilebilecektir. Merkez veya bölge dışındaki çalışma süresi için teşvikten faydalanılacak personel işverence belirlenecektir.									
**Aylık çalışma süresinin 90, 80, 70 ve 50 saatini merkez veya bölge içinde çalışarak geçiren 28 personelin bu çalışma saatlerine isabet eden ücretleri teşvike konu edilecektir. Merkez veya bölge içinde çalışma nedeniyle hak kazanılan süre (2.140 saat) 33 personelin eksik saatleri için kullanılabilir.									
**Aylık çalışma süresinin yarısını (90 saat) merkez veya bölge içinde çalışarak geçiren 10 personelin ücretlerinin yarısı teşvike konu edilecektir.									
**Aylık çalışma süresinin 80 saatini merkez veya bölge içinde çalışarak geçiren 8 personelin; 7 personelin 80 saate, 1 personelin ise 120 saate isabet eden ücretleri teşvike konu edilecektir.									
**Aylık çalışma süresinin 70 saatini merkez veya bölge içinde çalışarak geçiren 5 personelin ücretlerinin tamamı teşvike konu edilebilecektir.									
**Aylık çalışma süresinin 50 saatini merkez veya bölge içinde çalışarak geçiren 5 personelin ücretlerinin tamamı teşvike konu edilebilecektir.									
**Aylık çalışma süresinin tamamını merkez veya bölge dışında çalışarak geçiren 5 personelin ücretlerinin tamamı teşvike konu edilebilecektir.									

Tebliğde; Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin tamamının merkez veya bölge dışında çalışması ve merkez veya bölgede çalışan personel bulunmaması durumunda hiçbir personelin teşvik kapsamında değerlendirilmeyeceği belirtilmiştir. Örneğin, 15 Ar-Ge ve destek personeli olan bir Ar-Ge merkezinde, 15 personelinde çalışma süresinin tamamını, 2016/9091 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında belirlenen şartlar haricinde, merkez dışında geçirdiği durumda hiçbir personel gelir vergisi stopaj teşviğinden yararlanamayacaktır.

Teşvikten fazladan faydalandığı durumlarda, fazladan faydalanılan teşvik tutarları işverenden vergi ziyai cezası ve gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir.

Saygılarımızla.