

Teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyette bulunan firmalar tarafından yapılan Ar-Ge faaliyetleriyle ilgili olarak diğer kurumlardan sağlanan destek unsurlarına ilişkin vergisel uygulamalar

Belge türü	Sirküler
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Sirküler no	KVK-16/2005-4/Teknoloji Geliştirme Bölgeleri _ 3
Tarih	04.03.2005

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

Kurumlar Vergisi Sirküleri/16

Konusu : **Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Uygulanan Vergisel Teşvikler**

Tarihi : 04/03/2005

Sayısı : **KVK-16/2005-4/Teknoloji Geliştirme Bölgeleri _ 3**

İlgili Olduğu Maddeler : Gelir Vergisi Kanunu Madde 37; Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 13; 14; Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu Geçici Madde 2

İlgili Olduğu Kazanç Türleri : Ticari Kazanç

1 - Giriş

Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında, 5228 sayılı Kanunun(1) 28 ve 31 inci maddeleri ile yapılan değişikliklerle, mükelleflerin işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları üzerinden hesaplanacak Ar-Ge indiriminin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 86 sıra numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği(2) ile düzenlenmiş bulunmaktadır.

Teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyette bulunan firmalar tarafından yapılan Ar-Ge faaliyetleriyle ilgili olarak diğer kurumlardan sağlanan destek unsurlarına ilişkin vergisel uygulamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. 86 Sıra Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile Yapılan Düzenlemeler

Tebliğin "VI - E. Teknokentlerde Yapılan Ar-Ge Harcamaları" bölümünde, "Ar-Ge indirimi uygulaması açısından, Ar-Ge departmanının bulunduğu yerin öneminin bulunmadığı, firmanın faaliyet yeri olması şartıyla, gerek firma merkezinin bulunduğu yerde veya ayrı bir yerde, gerekse teknokentlerde kurulan Ar-Ge departmanlarında yapılan harcamalardan Tebliğde belirtilen kriterlere uyanların Ar-Ge indirimi kapsamında olduğu" ifade edilmiş ve Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin son fıkrasında yer alan "kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin ödemelerin kurum kazancından gider olarak indirilmesinin kabul edilemeyeceği" hükmüne atıf yapılarak; "teknokentlerdeki Ar-Ge faaliyetlerinden bir kazanç doğması ve bu kazançla ilgili olarak 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun Geçici 2'nci maddesinde öngörülen istisnadan yararlanılacak olması durumunda, istisna uygulanacak kazancın elde edilmesine yönelik olarak yapılan harcamaların Ar-Ge indirimi kapsamında değerlendirilmeyeceği, diğer bir ifadeyle, kazancına istisna uygulanacak Ar-Ge faaliyetleri için yapılan harcamaların Ar-Ge indiriminden yararlanmasının söz konusu olmadığı" belirtilmiştir. Aynı bölümde, "teknokentlerde yürütülen Ar-Ge faaliyetlerinin işletmenin kendi faaliyetiyle ilgili olması ve 4691 sayılı Kanunla öngörülen istisnaya konu olmaması durumunda, bu tür harcamaların Ar-Ge indirimi kapsamında değerlendirileceği, Teknokentlerde yürütülen ve Ar-Ge indiriminden yararlanılan proje sonucunda elde edilen ürünün veya hakkın satılması durumunda, giderleri diğer kazançlardan indirim konusu yapılmış olan bu proje dolayısıyla elde edilen kazançla ilgili olarak 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun Geçici 2'nci maddesinde öngörülen istisnadan yararlanılması söz konusu olmayacağı" hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, Tebliğin "VI - F. Diğer Kurumlardan Sağlanan Ar-Ge Destekleri" bölümünde, 94/6401 sayılı İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kararı çerçevesinde Para _

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026