

6 SERİ NO'LU 5746 SAYILI ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUN GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUN
Tebliğ grubu	5746 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	29843
Tarih	30.09.2016
Sıra no	6

BİRİNCİ BÖLÜM

Giriş

Amaç

MADDE 1 – (1) Bu Tebliğin amacı, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun hükümleri ile 10/8/2016 tarihli ve 29797 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan ve söz konusu Kanunun uygulanmasına ilişkin usul ve esasların düzenlendiği Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine ilişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinde yer alan açıklamalar çerçevesinde, araştırma ve geliştirme faaliyetleri ile tasarım faaliyetlerine yönelik Ar-Ge ve tasarım indirimi ile teknolojiyi sermaye desteğine ilişkin vergisel teşviklerin uygulanmasına ilişkin hususların açıklanmasıdır.

Yasal düzenleme

MADDE 2 – (1) 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 16/2/2016 tarihli ve 6676 sayılı Kanunla değişik 2 nci, 3 üncü ve 4 üncü maddelerinde aşağıdaki hükümler yer almaktadır:

“MADDE 2 – (1) Bu Kanunun uygulamasında;

a) Araştırma ve geliştirme faaliyeti (Ar-Ge): Araştırma ve geliştirme, kültür, insan ve toplumun bilgisinden oluşan bilgi dağarcığını artırılmasında ve bunun yeni süreç, sistem ve uygulamalar tasarlamak üzere kullanılması için sistematik bir temelde yürütülen yaratıcı çalışmalar, çevre uyumlu ürün tasarımı veya yazılım faaliyetleri ile alanlarda bilimsel ve teknolojik gelişme sağlayan, bilimsel ve teknolojik bir belirsizliğe odaklanan, çeşitli özgün, deneysel, bilimsel ve teknik içerik taşıyan faaliyetleri,

b) Yenilik: Sosyal ve ekonomik ihtiyaçlara cevap verebilen, mevcut pazarlara başar?yla sunulabilecek ya da yeni pazarlar yaratabilecek; yeni bir ürün, hizmet, uygulama, yöntem veya i? modeli fikri ile oluşturulan süreçleri ve süreçlerin neticelerini,

c) Ar-Ge merkezi: Ar-Ge ve yenilik projelerini veya sözleşme çerçevesinde siparişe dayal? olarak yürütülen Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerini gerçekleştirmek üzere kurulan ve dar mükellef kurumlar?n Türkiye'deki i?yerleri dahil, kanuni veya i? merkezi Türkiye'de bulunan sermaye şirketlerinin; organizasyon yap?s? içinde ayr? bir birim şeklinde örgütlenmiş, mnhas?ran yurtiçinde araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan ve en az elli tam zaman eşdeşer Ar-Ge personeli istihdam eden, yeterli Ar-Ge birikimi ve yeteneşi olan birimleri,

) Ar-Ge projesi: Amac?, kapsam?, genel ve teknik tan?m?, süresi, bütçesi, özel şartlar?, dişer kurum, kuruluş, gerçek ve tüzel kişilerce saşlanacak aynî ve/veya nakdî destek tutarlar?, sonuçta doşacak fikri mülkiyet haklar?n?n paylaşım esaslar? tespit edilmiş ve Ar-Ge faaliyetlerinin her safhas?n? belirleyecek mahiyette ve bilimsel esaslar çerçevesinde gerçekleştirilen ve araştırma taraf?ndan yürütülen projeyi,

d) Rekabet ncesi işbirlişi projeleri: Birden fazla kuruluşun; ölçek ekonomisinden yararlanmak suretiyle yeni süreç, sistem ve uygulamalar tasarlayarak verimlilişi artırmak ve mevcut duruma göre daha yüksek katma deşer saşlamak üzere, rekabet öncesinde ortak parça veya sistem geliştirmek ya da platform kurabilmek amac?yla yürütecekleri, Ar-Ge veya tasarım faaliyetlerine yönelik olarak yapşlan işbirlişi anlaşmas? kapsam?ndaki bilimsel ve teknolojik nitelişi olan projeleri,

...

f) Ar-Ge personeli: Ar-Ge faaliyetlerinde doşrudan görevli araştırma ve teknisyenleri,

g) Araştırma: Ar-Ge faaliyetleri ile yenilik tan?m? kapsam?ndaki projelerde, yeni bilgi, ürün, süreç, yöntem ve sistemlerin tasarım veya oluşturulmaş ve ilgili projelerin yönetilmesi süreçlerinde yer alan en az lisans mezunu uzmanlar?,

h) Destek personeli: Ar-Ge ve yenilik veya tasarım faaliyetlerine katşlan veya bu faaliyetlerle doşrudan ilişkili yönetici, teknik eleman, laborant, sekreter, işçi ve benzeri personeli,

...

j) Tasarım faaliyeti: Sanayi alan?nda ve Bakanlar Kurulunun uygun greceşi dişer alanlarda katma deşer ve rekabet avantaj? yaratma potansiyelini haiz, ürün veya ürünlerin işlevsellişini artırma, geliştirme, iyileştirme ve farklılaştırma yönelik yenilikçi faaliyetlerin tümünü,

k) Tasarım merkezi: Tasarım projelerini veya sözleşme çerçevesinde siparişe dayal? olarak yürütülen tasarım faaliyetlerini gerçekleştirmek üzere kurulan ve dar mükellef kurumlar?n Türkiye'deki i?yerleri dâhil, kanuni veya i? merkezi Türkiye'de bulunan sermaye şirketlerinin; organizasyon yap?s? içinde ayr? bir birim şeklinde örgütlenmiş, mnhas?ran yurtiçinde tasarım faaliyetlerinde bulunan ve en az on tam zaman eşdeşer tasarım personeli istihdam eden, yeterli tasarım birikimi ve yeteneşi olan birimleri,

...

n) Tasarım projesi: Amacı, kapsamı, genel ve teknik tanımı, süresi, bütçesi, özel şartları, diğer kurum, kurulu, gerçek ve tüzel kişilerce sağlanacak ayrı veya nakdi destek tutarları, sonuçta doğacak fikri mülkiyet hakları ve paylaşım esasları tespit edilmiş ve tasarım faaliyetlerinin her safhası belirleyecek mahiyette ve bilimsel esaslar çerçevesinde tasarımı tarafından yürütülen projeyi,

...

ifade eder.

MADDE 3 – (1) Ar-Ge ve tasarım indirimi: Teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anımları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, rekabet öncesi birlii projelerinde ve teknogiriim sermaye desteklerinden yararlananlarca gerçekleştirilen Ar-Ge ve yenilik harcamaları tamamlanarak bu Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşları tarafından desteklenen tasarım projelerinde ve tasarım merkezlerinde gerçekleştirilen münhasıran tasarım harcamaları tamamlanarak, 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine göre kurum kazancı ve 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesi uyarınca ticari kazancı tespitinde indirim konusu yapılmış. Bakanlar Kurulunca belirlenen kriterleri haiz Ar-Ge merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik harcamaları bir önceki yıllara göre artıı yüzde ellisine kadar; Bakanlar Kurulunca belirlenen kriterleri haiz tasarım merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan tasarım harcamaları bir önceki yıllara göre artıı yüzde ellisine kadar yukarıdaki esaslar dâhilinde indirim konusu yapılabilir. Belirlenen kriterlere göre kanuni hadler içerisinde oranları ayrı ayrı veya birlikte farklılaırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir. Ayrıca bu harcamalar, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre aktifletirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir, bir iktisadi kıymet olumaması halinde ise doğrudan gider yazılır. Kazancı yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutar, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda 213 sayılı Kanuna göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırlarak dikkate alınır.

...

(5) Teknogiriim sermayesi desteı: Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından bu Kanunun 2nci maddesinin birinci fıkrasındaki (e) bendindeki koıulları taıyanlara bir defaya mahsus olmak üzere teminat alınmaksızın 100.000 Türk Lirasına kadar teknogiriim sermayesi desteı hibe olarak verilir. Bu tutarı; sektörler, ilı kolları, Bölgeler veya teknoloji alanları itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte beı katına kadar artırmaya veya kanuni tutarına kadar indirmeye Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı yetkilidir. Bu fıkraya uyarınca yıl bütçesinde Ar-Ge projelerinin desteklenmesi amacıyla ödeneı bulunan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin tümü tarafından yapılan ödemelerin toplamı, her takvim yılı için 50.000.000 Türk Lirasını geçemez. Bu tutarlar, takip eden yıllarda 213 sayılı Kanuna göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırlmak suretiyle uygulanır. Teknogiriim sermayesi desteından faydalananlara, bu desteıe konu projelerinin finansmanında kullanılmak üzere gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye desteklerinin beyan edilen gelirin veya kurum kazancı yüzde onunu ve öz sermayenin yüzde yirmisini aşmayan kısım 193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesi uyarınca beyan edilen gelirin ve 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesine göre kurum kazancı tespitinde indirim konusu yapılmış. İndirim konusu yapılacak tutar yıllık olarak 500.000 Türk lirasını aşamaz. Bu oranlar ve parasal sınırı yarısınına kadar indirmeye veya dört katına kadar artırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir. Teknogiriim sermayesi desteıine konu projelerin finansmanında kullanılmak üzere gelir ve kurumlar

vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye desteklerinin iki yıl içerisinde ilgili projenin finansmanında kullanılmayan kısım için indirim dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmemiştir vergiler gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

(6) Rekabet öncesi işbirliği projelerinde işbirliğini oluşturan kuruluşların bu işbirliğine yaptıkları katkıları, işbirliğini anlamaşında belirtilen ortak özel bir hesaba izlenir. Özel hesaba aktarılan bu tutarlar, harcamanın yapıldığı dönemde katkı sağlayan kuruluşların Ar-Ge ve tasarım harcaması olarak kabul edilir ve proje döneminde başka bir amaç için kullanılamaz. Proje hesabında toplanan tutarlar, proje özel hesabı açan kuruluşun kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınmaz. Rekabet öncesi işbirliği proje bütçesinin en fazla yüzde ellisine kadarlık kısım, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı bütçesine konulan ödenekle sınırlı olmak üzere geri ödemesiz olarak desteklenebilir.

(7) Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile tasarım faaliyetlerinde bulunanların; kamu kurum ve kuruluşları, kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlama kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşları tarafından Ar-Ge ve yenilik projeleri ile tasarım projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar ile uluslararası fonlardan aldıkları destekler özel bir fon hesabında tutulur. Bu fon, 193 sayılı Kanun ve 5520 sayılı Kanuna göre vergiye tabi kazancın ve ilgili yılda yapılan Ar-Ge veya tasarım harcaması tutarının tespitinde dikkate alınmaz. Bu fonun, elde edildiği hesap dönemini izleyen beş yıl içinde sermayeye ilâve döneminde herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaaştırılmıyorsa sayılır.

...

(9) Bu Kanun kapsamında Ar-Ge merkezlerinin sözleşme çerçevesinde siparişe dayalı olarak yürüttükleri Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile tasarım merkezlerinin sözleşme çerçevesinde siparişe dayalı olarak yürüttükleri tasarım faaliyetleri bu maddede belirtilen indirim, istisna, destek ve teşvik unsurlarından yararlanabilir. Ancak Ar-Ge veya tasarım merkezleri tarafından siparişe dayalı olarak yürütülen Ar-Ge veya tasarım faaliyetlerine ilişkin olarak yapılan harcamaların sadece yüzde ellisi bu merkezler tarafından, bu harcamaların kalan yüzde ellisi ise siparişi veren gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından indirim olarak dikkate alınabilir. Bu oranlar ayrı ayrı veya birlikte iki katına kadar artırmaya veya kanuni oranlarına kadar indirmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. Siparişi verenin gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyetinin olmaması halinde Ar-Ge veya tasarım harcamasının tamamı Ar-Ge veya tasarım merkezi tarafından indirilebilir. Siparişi verenler, Ar-Ge veya tasarım indirimi ile siparişi verilmesine ilişkin katkılara ait damga vergisi istisnası dâhilindeki teşvik ve destek unsurlarından yararlanamaz.

...

MADDE 4 – ...

(4) Bu Kanunda öngörülen şartların ihlali veya teşvik ve destek unsurlarının amacı döneminde kullanılmaması halinde, zamanında tahakkuk ettirilmemiştir vergiler yönünden vergi ziya doğumu sayılır. Sağlanan vergi döneminde destekler ise 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ve gecikme zammı uygulanmak suretiyle tahsil edilir.

(5) Bu Kanun kapsamındaki indirim, istisna, destek ve teşviklerden yararlananlar; 193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (?) bendi hükümleri ile 4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi hükümlerinden ayrıca yararlanamazlar.

...

(2) 6676 sayılı Kanunla 5746 sayılı Kanunda yapılan değişiklikler 1/3/2016 tarihinde yürürlüğe girmiş ve Ar-Ge indirim uygulamasının yanısıra, bu tarihten sonra gerçekleştirilecek tasarımlar projeleri çerçevesinde hesaplanacak tasarımlar indirimi de gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinde dikkate alınabilir hale gelmiştir.

İKİNCİ BÖLÜM

Ar-Ge ve Tasarım İndirimi

Ar-Ge ve tasarımlar faaliyetlerinin kapsamı

MADDE 3 – (1) 5746 sayılı Kanun ile Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinde, Ar-Ge, yenilik veya tasarımlar faaliyetlerinin tanımlarına yer verilmiş ve bu kapsamdaki projelere ilişkin olarak yapılan ve belli özellikleri taşıyan harcamaların Ar-Ge ve tasarımlar indirimine konu edilebileceği düzenlenmiştir.

(2) Bu Tebliğ uygulamasında;

a) Araştırma ve geliştirme faaliyeti (Ar-Ge): Araştırma ve geliştirme, kültür, insan ve toplumun bilgisinden oluşan bilgi dağarcığının artırılması ve bunun yeni süreç, sistem ve uygulamalar tasarlamak üzere kullanılması için sistematik bir temelde yürütülen yaratıcı çalışmalar, çevre uyumlu ürün tasarımı veya yazılım faaliyetleri ile alanlarda bilimsel ve teknolojik gelişme sağlayan, bilimsel ve teknolojik bir belirsizliğe odaklanan, çeşitli özgün, deneysel, bilimsel ve teknik içerik taşıyan faaliyetleri,

b) Yenilik: Sosyal ve ekonomik ihtiyaçlara cevap verebilen, mevcut pazarlara başarıyla sunulabilecek ya da yeni pazarlar yaratabilecek; yeni bir ürün, hizmet, uygulama, yöntem veya iş modeli fikri ile oluşturulan süreçleri ve süreçlerin neticelerini,

c) Tasarımlar faaliyeti: Sanayi alanında ve Bakanlar Kurulunun uygun göreceği diğer alanlarda katma değer ve rekabet avantajı yaratma potansiyelini haiz, ürün veya ürünlerin işlevselliğini artırma, geliştirme, iyileştirme ve farklılaşmaya yönelik yenilikçi faaliyetlerin tümünü

ifade eder.

(3) Söz konusu Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinin 5 inci maddesine göre, aşağıda sayılan faaliyetler Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında değerlendirilmez:

a) Pazarlama faaliyetleri, piyasa taramaları, pazar araştırmaları ya da satış promosyonu,

b) Kalite kontrol,

c) Sosyal bilimlerdeki araştırmalar,

c) Petrol, do?algaz, maden rezervleri arama ve sondaj faaliyetleri,

d) ?laç üretim izni öncesinde en az iki a?amas? yurt içinde ger?ekle?tirilmeyen klinik ?al??malar ile üretim izni sonras?nda ger?ekle?tirilen klinik ?al??malar,

e) Bir Ar-Ge projesi kapsam?nda olmaks?z?n icat edilmi? ya da mevcut geli?tirilmi? süreçlerin kullan?m?,

f) Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine yönelik olmayan ?ekil, renk, dekorasyon ve benzeri estetik ve görsel de?i?iklikleri içeren biçimsel de?i?iklikler,

g) Programlama dilleri ile i?letim sistemleri hariç olmak üzere, internet sitelerinin ve benzerlerinin haz?rlanmas?na yard?mc? mevcut yaz?l?mlar?n kullan?lmas? suretiyle yap?lan yaz?l?m geli?tirme faaliyetleri,

?) Yaz?l?mlara ili?kin, bilimsel veya teknolojik ilerlemeler veya teknolojik belirsizliklerin çözülmesini içermeyen ola? an ve tekrarlanan faaliyetler,

h) Kurulu? ve örgütlenmeyle ilgili ara?tırma giderleri,

?) Üretim ve üretim altyap?s?na yönelik yap?lan yat?r?m faaliyetleri, ticari üretimin planlanmas? ve seri üretim sürecine ili?kin harcamalar,

i) Numune verilmek amac?yla prototiplerden kopyalar ç?kar?l?p da??t?lmas? ve reklam amaçl? tüketici testleri,

j) Bir Ar-Ge projesi kapsam?nda olmaks?z?n yeni süreç, sistem veya ürün ortaya konulmas?na hizmet etmeyen do? rudan veya gömülü teknoloji transferi,

k) Ar-Ge ve yenilik faaliyetleriyle geli?tirilen ürüne veya sürece ili?kin fikrî mülkiyet haklar?n?n edinimi d???nda bu haklar?n korunmas?na yönelik faaliyetler.

(4) Ayr?ca, Ara?tırma, Geli?tirme ve Tasar?m Faaliyetlerinin Desteklenmesine ?li?kin Uygulama ve Denetim Yönetmeli?inin 6 nc? maddesine göre de, a?a???da say?lan faaliyetler tasar?m faaliyeti kapsam?nda de? erlendirilmez:

a) Pazarlama faaliyetleri, piyasa taramalar?, pazar ara?tırmas? ya da sat?? promosyonu,

b) Kalite kontrol,

c) Bir tasar?m projesi kapsam?nda olmaks?z?n icat edilmi? ya da mevcut geli?tirilmi? süreçlerin kullan?m?,

ç) Kurulu? ve örgütlenmeyle ilgili ara?tırma giderleri,

d) Üretim ve üretim altyap?s?na yönelik yap?lan yat?r?m faaliyetleri, ticari üretimin planlanmas? ve seri üretim sürecine ili?kin harcamalar,

e) Numune verilmek amac?yla prototiplerden kopyalar ç?kar?l?p da??t?lmas? ve reklam amaçl? tüketici testleri,

f) Bir tasarım projesi kapsamında olmaksızın yeni süreç, sistem veya ürün ortaya konulmasına hizmet etmeyen doğrudan veya gömülü teknoloji transferi,

g) Tasarım faaliyetleriyle geliştirilen ürüne veya sürece ilişkin fikrî mülkiyet haklarının edinimi dâhilinde bu hakların korunmasına yönelik faaliyetler,

?) Paris Sözleşmesinin 2 nci mükerrer 6 ncı maddesi kapsamında yer alan hükümlerle belirtilen işaretler ile bu kapsam dâhilinde kalan ancak kamuyu ilgilendiren, dini, tarihi ve kültürel değerler bakımından halka mal olmuş ve ilgili mercilerin tescil izni vermediği iktisadî faaliyetlerin, armalar, nişanlar veya adlandırılmalar uygun şekilde kullanılan içerik tasarım faaliyetleri,

h) Kamu düzenine veya genel ahlaka aykırı tasarım faaliyetleri.

(5) Dolayısıyla, üçüncü ve dördüncü fıkralarda sayılan faaliyetlerle ilgili harcamaların Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilmesi mümkün değildir.

(6) 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge faaliyeti, esas itibarıyla denemelerin son bulduğu, ilk üretimin yapıldığı aşamada sona erer. Ar-Ge projesi neticesinde elde edilen ürünün pazarlanabilir aşamaya geldiği andan itibaren Ar-Ge projesi bitmiş sayılır. Bu tarihten sonra yapılan harcamalar Ar-Ge harcaması kapsamında değerlendirilmez. Ancak, tamamlanan bir proje sonucunda elde edilen ürünün geliştirilmesi amacıyla yapılacak çalışmalar, yeni Ar-Ge projesi olarak değerlendirilir.

(7) Nihai ürünün oluşturulması aşamasında elde edilen ürünlerin kullanılabilirliğini ölçmek ve gerektiğinde değişiklik yapmak üzere işletme içinde veya dışarıda test edilmesi amacıyla yapılan harcamalar Ar-Ge faaliyeti kapsamında değildir. Ancak, ticari üretimin planlanması ve seri üretim sürecine ilişkin harcamalarla, ürünün tanıtılması amacıyla üretilip dağıtılan numuneler için yapılan harcamalar da Ar-Ge faaliyeti kapsamında değildir.

Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilebilecek harcamalar

MADDE 4 – (1) Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile tasarım faaliyetleri kapsamında yapılan ve Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilebilecek harcamalar aşağıda yer almaktadır.

a) İlk madde ve malzeme giderleri: Her türlü doğrudan ilk madde, yardımcı madde, işletme malzemesi, ara mamul, yedek parça, prototip ve benzeri giderler ile 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre amortismanla tabii tutulması mümkün olmayan maddi kıymetlerin iktisabına ilişkin giderler bu kapsamdadır. Hammadde ve diğer malzeme stoklarından Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinde fiilen kullanılan kısma ilişkin maliyetler Ar-Ge ve tasarım indirimine konu tutarının tespitinde dikkate alınacaktır. Bu nedenle, henüz Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinde kullanılmamış olan hammadde ve diğer malzemelere ilişkin maliyet tutarlarının stok hesaplarında kullanılarak, satılan ya da elden çıkarılanların da stok hesaplarından mahsup edilmek suretiyle izlenmesi gerekir. Buna göre, Ar-Ge, yenilik veya tasarım projelerinde fiilen sarf edilmeyen ilk madde ve malzemelere ilişkin giderlerin Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilmesi mümkün değildir.

b) Amortismanlar: Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla iktisap edilen amortismanla tabii iktisadi kıymetler için ayrılan amortismanlar bu kapsamdadır. Bu çerçevede, sadece Ar-Ge ve tasarım projesine tahsis edilen veya münhasıran Ar-Ge veya tasarım merkezi olarak kullanılan taşınmazlara ilişkin olarak Vergi Usul

Kanunu hükümlerine göre hesaplanan amortismanların tamamı, bu kapsamda indirim tutarının tespitinde dikkate alınabilecektir. Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyeti dışında başka faaliyetlerde de kullanılan makine ve teçhizata ilişkin amortismanlar, bunların Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinde kullanıldıkları gün sayısına göre hesaplanır.

Örnek 1: Kimya sektöründe faaliyette bulunan (A) Ltd. Şti.'nin aktifinde 120.000 TL bedelle kayıtlı makine, 2016 hesap döneminde 60 gün süre ile şirketin gerçekleştirdiği Ar-Ge projesinde kullanılmıştır. Söz konusu makinenin faydalı ömrü beş yıl olup (A) Ltd. Şti. normal usulde amortisman hesaplamaktadır.

Buna göre, (A) Ltd. Şti. bu makine için yıllık olarak hesaplaması olduğu (120.000 x %20=) 24.000 TL tutarındaki amortismanın [24.000 x (60/360)=] 4.000 TL'lik kısmını, Ar-Ge indirimine konu tutarının tespitinde dikkate alabilecektir.

c) Personel giderleri: Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla çalıştırılan Ar-Ge veya tasarım personeliyle ilgili olarak tahakkuk ettirilen ve 5746 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı tevkii uygulamasına konu edilen ücretler ile bu mahiyetteki giderler, Ar-Ge ve tasarım indirimine konu tutarının tespitinde dikkate alınabilecektir. Ar-Ge veya tasarım merkezleri alan dışında geçirilen süreye isabet eden ve Bakanlar Kurulunca belirlenen şirketler dâhilinde gelir vergisi stopajı tevkii kapsamında değerlendirilen ücretler de Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilir. Ancak, Ar-Ge veya tasarım merkezleri alan dışında geçirilen süreye ilişkin olarak; gerçek yol giderleri dâhil olmak üzere yol, konaklama, gündelik gibi adlar altında gider karşılığı olarak yapılan ödemeler ile sağlanan menfaatler Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilemez.

1) Tam zaman eðdeğer Ar-Ge veya tasarım personeli sayısı ve yüzde onunu aşmamak üzere, Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerine katılan ve bu faaliyetlerle doğrudan ilişkili destek personelinin 5746 sayılı Kanun çerçevesinde gelir vergisi stopajı tevkii uygulaması kapsamında bulunan ücretleri ile bu mahiyetteki giderler de personel gideri kapsamındadır.

2) Kısmi çalışmaya hâlinde, personelin Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerine ayırdığı zamanın toplam çalışmaya zamanına oranı dikkate alınmak suretiyle bulunan ücret tutarları, Ar-Ge, yenilik veya tasarım harcaması olarak dikkate alınır.

ç) Genel giderler: Ar-Ge veya tasarım merkezlerinin kira, su, enerji, bakım-onarım, haberleşme, nakliye giderleri ile bu merkezlerde kullanılan makine ve teçhizata ilişkin bakım ve onarım giderleri gibi bu merkezlerde yürütülen faaliyetin devamlılığına sağlamak için yapılan giderleri kapsar. Bu kapsamda dikkate alınabilecek giderler, münhasıran Ar-Ge veya tasarım merkezi olarak kullanılan yerlere ilişkin katılan giderler ile bu faaliyetlerle doğrudan ilgili diğer giderlerdir. Dolayısıyla, kiralanmak suretiyle edinilen ve münhasıran Ar-Ge veya tasarım merkezi olarak kullanılan taşınmazlara ilişkin kira giderleri de bu kapsamdadır.

1) Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerine ilişkin sigorta giderleri, kitap, dergi ve benzeri bilimsel yayınlara ait giderler de bu kapsamdadır. Ancak, büro ve kütasiye gibi sarf malzemelerine ilişkin giderler Ar-Ge veya tasarım indirimi kapsamında değerlendirilmez.

2) Ar-Ge veya tasarım merkezlerine ilişkin olarak hesaplanan kira veya amortisman, su ve enerji giderleri hariç olmak üzere çeşitli kâstaslara göre ortak genel işletme giderleri üzerinden hesaplanacak paylar bu kapsamda değerlendirilmez.

3) Mükelleflerin ba?kaca faaliyetlerinin yürütülmesinde de kullan?lan ta??nmazlar?n bir bölümünün Ar-Ge veya tasar?m merkezi olarak kullan?lmas? halinde, bu ta??nmazlara ili?kin kira giderinin veya hesaplanan amortismanlar?n, su ve enerji giderlerinin Ar-Ge veya tasar?m merkezine isabet eden k?s?mlar? indirim uygulamas?nda dikkate al?nabilecektir. Ar-Ge veya tasar?m merkezlerine ili?kin kira veya amortisman, su ve enerji giderlerinin do?rudan hesaplanarak Ar-Ge ve tasar?m indirimine konu edilmesi esast?r. Bu giderlerin do?rudan hesaplanmas?n?n mümkün olmamas? halinde, Ara?t?rma, Geli?tirme ve Tasar?m Faaliyetlerinin Desteklenmesine ?li?kin Uygulama ve Denetim Yönetmeli?inin yürürlü?e girdi?i 1/3/2016 tarihinden itibaren, Ar-Ge ve tasar?m merkezleri ile ilgili ortak genel gider niteli?indeki kira veya amortisman, su ve enerji giderlerinden çe?itli k?staslara göre hesaplanacak tutarlar, mükelleflerce Ar-Ge ve tasar?m indirimine konu tutar?n tespitinde dikkate al?nabilecektir.

i) Ar-Ge ve tasar?m merkezinin, mükellefin ba?kaca faaliyetlerinin yürütülmesinde de kullan?lan ta??nmazlar?n bir bölümünde yer almas? halinde Ar-Ge veya tasar?m indirimine konu edilecek kira veya amortismanlar?n, Ar-Ge veya tasar?m merkezi olarak kullan?lan alan?n yüzölçümünün (metrekare cinsinden), bu merkezlerin bulundu?u binan?n toplam yüzölçümüne (metrekare cinsinden) oran?na göre belirlenmesi gerekmektedir.

ii) Enerji ve su giderlerinin, i?letme içerisinde Ar-Ge ve tasar?m merkezlerine ili?kin giderleri ölçebilen sayaç veya benzeri cihazlarla ayr??t?r?labilmesi durumunda da bu suretle tespit edilen tutarlar Ar-Ge ve tasar?m indirimine konu edilebilecektir. Bu suretle söz konusu ayr??t?rma i?leminin yap?lamamas? halinde ise, bu mahiyetteki giderlerden;

- Enerji giderleri, Ar-Ge veya tasar?m merkezi olarak kullan?lan alan?n yüzölçümünün bu merkezlerin bulundu?u binan?n toplam kapalı alan?n yüzölçümüne olan oran?na göre,

- Su giderleri, Ar-Ge ve tasar?m merkezinde çalı?an personel say?s?n?n bu merkezlerin bulundu?u binada çalı?an toplam personel say?s?na olan oran?na göre

da??t?rma tabi tutulacaktır.

iii) Ar-Ge veya tasar?m merkezlerinin bulundu?u binalar?n toplam yüzölçümünün tespitinde, faaliyetlerde kullan?lmaya mahsus kapalı alanlar dikkate al?nacak olup, otoparklar (kapalı olanlar dahil) ve sosyal tesisler gibi fiilen faaliyetlerde kullan?lmaya mahsus olmayan alanlar dikkate al?nmayacaktır.

Örnek 2: Güne? enerjisi panelleri üretimi yapan (A) A.?.’nin, fabrika binas? içinde Ar-Ge merkezi de bulunmaktadır. Ar-Ge merkezinin yüzölçümünün fabrika binas?n?n toplam yüzölçümüne oran? %30; Ar-Ge merkezinde çalı?an personel say?s?n?n fabrikada çalı?an toplam personel say?s?na oran? ise %25’tir.

Fabrika binas?n?n mülkiyetine sahip olan (A) A.?., bu fabrika binas?na ili?kin olarak 2016 y?lı için 100.000 TL amortisman hesaplam??t?r. Ayrıca ?irketin, bu fabrika binas?na ait ortak genel gider niteli?inde 20.000 TL su; 50.000 TL’de elektrik harcamas? bulunmaktadır.

Ar-Ge merkezi ayrı bir binada bulunmayan ve bu nedenle Ar-Ge merkezinin amortisman, su ve elektrik giderlerini do?rudan belirleyemeyen (A) A.?., yukarıda belirtilen k?staslar çerçevesinde, amortisman, su ve elektrik giderlerini a?a ??daki hesaplamaya göre Ar-Ge indirimine konu edebilecektir.

Amortisman	=	Toplam amortisman x Ar-Ge merkezinin fabrikadaki m ² baz?ndaki pay?
------------	---	--

	=	100.000 x %30
	=	30.000 TL
Elektrik	=	Toplam elektrik gideri x Ar-Ge merkezinin fabrikadaki m ² bazındaki payı
	=	50.000 x %30
	=	15.000 TL
Su	=	Toplam su gideri x Ar-Ge merkezi çalışanların toplam çalışan sayısına oranı
	=	20.000 x %25
	=	5.000 TL

Buna göre (A) A.Ş., ortak genel giderlerle ilgili hesapladığı (30.000 + 15.000 + 5.000=) 50.000 TL'yi Ar-Ge indirimine konu edebilecektir.

d) Diğerlerinden sağlanan fayda ve hizmetler: Normal bakım ve onarım giderleri hariç olmak üzere, Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetleriyle ilgili olarak işletme döneminde yerli veya yabancı diğer kurum ve kuruluşlardan alınan; mesleki veya teknik destek, test, laboratuvar ve analiz hizmetleri ile bu mahiyetteki diğer hizmet almaları kapsamında yapılan ödemeleri kapsar. Bu şekilde alınan hizmetlere ilişkin harcamalar, proje kapsamında gerçekleştirilen toplam harcama tutarının yüzde ellisini geçemez.

e) Vergi, resim ve harçlar: Doğrudan Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerine ilişkin olan ve gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilen vergi, resim ve harçlar kapsar. Doğrudan Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinin yürütüldüğü taşınmazlar için ödenen vergiler ile benzeri vergi, resim ve harçlar bu kapsamdadır.

Ar-Ge ve tasarım indirimi uygulama esasları

MADDE 5 – (1) Teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anılmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, rekabet öncesi birlikteli projelerinde ve teknoloji sermaye desteklerinden yararlananlarca gerçekleştirilen Ar-Ge ve yenilik harcamalarının tamamı ile 5746 sayılı Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşları tarafından desteklenen tasarım projelerinde ve tasarımların merkezlerinde gerçekleştirilen münhasıran tasarım harcamalarının tamamı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine göre kurum kazancının ve Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesi uyarınca ticari kazancının tespitinde indirim konusu yapılır.

(2) Ar-Ge merkezlerinde yapılan bir harcamanın Ar-Ge ve tasarrufla indirimine konu edilebilmesi için bu harcamanın Ar-Ge, yenilik veya tasarrufla faaliyeti kapsamında; tasarrufla merkezlerinde yapılan bir harcamanın indirimine konu edilebilmesi için bu harcamanın münhasıran tasarrufla faaliyeti kapsamında yapılması esastır.

(3) Bakanlar Kurulunca belirlenen kriterleri haiz Ar-Ge veya tasarrufla merkezlerinde o yıl yapılan Ar-Ge, yenilik veya tasarrufla harcamalarının bir önceki yıla göre artışı yüzde ellisine kadar yukarıdaki esaslar dâhilinde ayrıca indirim konusu yapılabilir.

(4) 10/8/2016 tarihinde yürürlüğe giren 1/8/2016 tarihli ve 2016/9092 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre, 5746 sayılı Kanun kapsamında kurulan ve aşağıda belirtilen göstergelerden herhangi birinde bir önceki yıla göre en az yüzde yirmi artış sağlayan Ar-Ge veya tasarrufla merkezlerinde, o yıl yapılan Ar-Ge, yenilik veya tasarrufla harcamalarının bir önceki yıla göre artış tutarının yüzde ellisi, Ar-Ge ve tasarrufla indirimine konu edilebilir:

- a) Ar-Ge veya tasarrufla harcamalarının toplam ciro içindeki payı
- b) Tescil edilen ulusal veya uluslararası patent sayısı
- c) Uluslararası destekli proje sayısı
- ç) Lisansüstü dereceli araştırmacı sayısı ve toplam Ar-Ge personeli sayısı na oranı
- d) Toplam araştırmacı sayısı ve toplam Ar-Ge personeli sayısı na oranı
- e) Ar-Ge sonucu ortaya çıkan yeni ürünlerden elde edilen cironun toplam ciroya oranı.

(5) Bu göstergelerdeki:

- a) Ar-Ge veya tasarrufla harcamalarının toplam ciro içindeki payı; ilgili yılda yapılan Ar-Ge veya tasarrufla harcamalarının, şirketlerin gelir tablosundaki "net satışları na" oranı,
- b) Ar-Ge sonucu ortaya çıkan yeni ürünlerden elde edilen cironun toplam ciroya oranı; Ar-Ge faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan yeni ürünlerden elde edilen hasılat tutarının, şirketlerin tüm faaliyetlerinden elde ettikleri hasılatı na oranı

ifade eder.

(6) Bu kapsamda, yukarıda belirtilen göstergelerden herhangi birinde, bir önceki yıla göre en az yüzde yirmi oranında artış sağlayan Ar-Ge ve tasarrufla merkezleri, o yıl yapılan Ar-Ge, yenilik veya tasarrufla harcamalarının bir önceki yıla göre artış tutarının yüzde ellisini, ilave olarak Ar-Ge ve tasarrufla indirimine konu edebileceklerdir. 2016/9092 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının uygulamasında, 2016 yılında yapılan Ar-Ge ve tasarrufla harcamalarının tamamı dikkate alınacaktır.

(7) Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutar, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda Vergi Usul Kanununa göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırırlarak dikkate alınır.

(8) Hesaplanan Ar-Ge ve tasarruf indirimi, yıllık gelir ya da kurumlar vergisi beyannameleri ile geçici vergi beyannamelerinin ilgili satırına yazılır.

(9) 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge ve tasarruf indiriminden yararlananlar, Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi ve Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (?) bendi hükümleri ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesi hükümlerinden ayrıca yararlanamazlar.

(10) Ar-Ge, yenilik veya tasarruf faaliyeti kapsamındaki harcamalar ayrıca, Vergi Usul Kanununa göre aktifte tirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir.

(11) Projelerin tamamlanmasına zorunlu nedenlerle imkân kalmaması veya projenin başarısızlıkla sonuçlanması nedeniyle iktisadi kıymet oluşmaması hâllerinde, Ar-Ge, yenilik veya tasarruf faaliyeti kapsamında yapılan ve önceki yıllarda aktifte tirilmiş olan tutarlar doğrudan gider yazılır.

(12) Tamamlanmamış Ar-Ge, yenilik veya tasarruf projesinin devredilmesi hâlinde, devri gerçekleştirilen işletmelerce aktifte tirilen tutarlar kazanç tutarının tespitinde maliyet unsuru olarak dikkate alınır. Ar-Ge, yenilik veya tasarruf projesini devralan işletmelerce devir tarihinden sonra proje kapsamında yapılan harcamalar Ar-Ge ve tasarruf indirimine konu olur. Projenin devri için ayrıca bir bedel ödenmiyse, bu bedel Ar-Ge ve tasarruf indirimine konu edilemez.

(13) Tamamlanmış bir Ar-Ge, yenilik veya tasarruf projesinin devredilmesi durumunda, Ar-Ge, yenilik veya tasarruf projesini devralan işletme Ar-Ge ve tasarruf indiriminden yararlanamaz.

(14) Ar-Ge, yenilik veya tasarruf harcamalarının, işletmelerin diğer faaliyetlerine ilişkin harcamalardan ayrılarak, Ar-Ge ve tasarruf indiriminin doğru hesaplanmasına imkân verecek şekilde muhasebeleştirilmesi zorunludur.

(15) Rekabet öncesi birlihi projelerinde, birlihi oluşturulan kuruluşlarca birlihi anlaşmasında belirtilen ortak özel hesaba aktarılan tutarlar, Ar-Ge ve tasarruf indirimine tabi harcamalar kapsamında olması şartıyla, harcamanın yapıldığı dönemde, katkı sağlayan kuruluşların her biri için katkıları oranında, Ar-Ge, yenilik veya tasarruf harcaması olarak kabul edilir.

Ar-Ge ve tasarruf indiriminin uygulamasında izlenecek yöntem

MADDE 6 – (1) Ar-Ge ve tasarruf indiriminden yararlanacak işletmeler, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ekinde aşağıda belirtilen belgeleri bağlı bulunan vergi dairesine verirler.

a) Kanun kapsamında ilk defa Ar-Ge ve tasarruf indiriminden yararlanacak olan Ar-Ge merkezlerinden “Ar-GeMerkezi Belgesi”, tasarruf merkezlerinden “Tasarruf Merkezi Belgesi”, proje esaslı Ar-Ge ve tasarruf indiriminden yararlanacak olanlardan ise teknik kuruluşlarca düzenlenmiş olan “Ar-Ge ve Yenilik Projesi Değerlendirme Raporu”, “Tasarruf Projesi Değerlendirme Raporu” veya “Rekabet Öncesi Birlihi Projesi Değerlendirme ve Denetim Komisyonu Kararı” veya proje sözleşmesi, (Ancak, bu belgeleri daha önce vergi dairesine vermiş olup aynı kapsamda Ar-Ge ve tasarruf indirimine devam eden işletmelerden, izleyen vergilendirme dönemlerinde bu belgelerin yeniden ibrazı istenmez.)

b) Ar-Ge ve yenilik projeleri, tasar?m projeleri ile rekabet öncesi i?birli?i projelerinin, teknogiri?imsermayesinden yararlanan i?letmeler için deste?i veren merkezî yönetim kapsam?ndaki kamu idaresince imzalanm?? proje sözleşmesi ve eki i? plan?n?n, Ar-Ge merkezleri, tasar?m merkezleri ile teknoloji merkezi i?letmelerinde yürütülen Ar-Ge, yenilik veya tasar?m projelerinin hangi a?amada bulundu?u, bu projelerin veya i? plan?n?n uygulama durumuna ili?kin belgeler,

c) Ar-Ge ve tasar?m indirimine konu olan harcamalar?n ana gruplar itibar?yla y?ll?k tutarlar? ve ayr?ntılı? dökümünü gösteren liste,

ç) Ar-Ge merkezleri, tasar?m merkezleri, teknoloji merkezi i?letmeleri, Ar-Ge ve yenilik projeleri, tasar?m projeleri ile rekabet öncesi i?birli?i projeleri ve teknogiri?im sermaye deste?inden yararlanan i?letmelerde çal??anlar?n projeler itibar?yla say?lar? ve nitelikleri, bu personelin projelerde görev ald??? süreler, ücretleri, gelir vergisi stopaj te?vikine konu edilen vergi tutarlar?n? gösteren liste ile temel bilimler mezunlar?n?n say?lar? ve nitelikleri ile bu personele sa?lanan deste?e ili?kin bilgi ve belgeler,

d) D??ar?dan al?nan test, laboratuvar, analiz, dan??manlık, ekspertiz ve benzeri hizmetlere ili?kin olarak, hizmet sa?layan ki?i/kurum ad?, T.C. kimlik no/vergi kimlik numaras?, al?nan hizmetin mahiyeti, fatura tarihi ve numaras?, tutar?, stopaj ve KDV tutar?na ili?kin liste,

e) Sözleşme çerçevesinde sipari?e dayalı olarak yürütülen Ar-Ge, yenilik veya tasar?m faaliyetlerine ili?kin Ar-Geve tasar?m merkezlerince verilecek Ar-Ge ve tasar?m indirimi tutarlar?n? gösteren liste.

(2) Türkiye'nin antlaşmalarla taraf oldu?u ikili ya da çok taraflı uluslararası Ar-Ge veya tasar?m i?birli?i programları fonlarından malî olarak desteklenen Ar-Ge, yenilik veya tasar?m projelerinin TÜB?TAK taraf?ndan onaylanm?? olması gerekir.

(3) Ar-Ge merkezleri, tasar?m merkezleri ve rekabet öncesi i?birli?i projelerinde Ar-Ge ve tasar?m indiriminin uygulanabilmesi için yukarıda belirtilen belgeleri de içeren yeminli malî mü?avir tasdik raporunun ilgili mevzuatta belirtilen süre içinde ba?lı? bulunan vergi dairesine verilmesi zorunlu olup, Ar-Ge merkezleri, tasar?m merkezleri ve rekabet öncesi i?birli?i projeleri için yukarıda say?lan belgelerin beyannameyle birlikte ayrıca verilmesi istenilmez. Ar-Ge merkezleri, tasar?m merkezleri ve rekabet öncesi i?birli?i projeleri haricinde kalan projeler ve 5746 sayılı Kanun kapsam?nda destek ve te?viklerden yararlananlar için ayrıca yeminli malî mü?avir tasdik raporu aranmaz.

(4) Ar-Ge ve tasar?m indirimine ili?kin yukarıda belirtilen belgelere tam tasdik raporu ekinde yer verilm? olması durumunda, Ar-Ge ve tasar?m indirimine ili?kin olarak ayrıca tasdik raporu düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

5746 sayılı kanun kapsam?nda al?nan hibe desteklerin durumu

MADDE 7 – (1) Ar-Ge, yenilik veya tasar?m faaliyetlerinde bulunanlar?n, kamu kurum ve kuruluşları, kanunla kurulan veya teknoloji geli?tirme projesi anlaşımlar? kapsam?nda uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar ile uluslararası fonlardan aldıkları hibe destekler, deste?in tabi oldu?u mevzuat hükümlerine uygun olarak özel bir fonda izlenir.

(2) Bu fonda yer alan tutarlar, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanununa göre vergiye tabi kazançların tespitinde gelir, Ar-Ge ve tasarrufların indirimi tutarlarının tespitinde Ar-Ge, yenilik veya tasarrufların harcamaları olarak dikkate alınmaz.

(3) Bu fonun elde edildiği hesap dönemini izleyen beş yıl içinde sermayeye ilave defterinde herhangi bir şekilde banka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi hâlinde, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziya cezası ve gecikme faiziyle birlikte işletmeden tahsil edilir.

(4) Ar-Ge, yenilik veya tasarruflar faaliyetlerinde bulunanların, kamu kurum ve kuruluşları, kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi alanları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar ile uluslararası fonlardan aldıkları geri dönüşlü destekler bu kapsamda değerlendirilmez.

Sipariye dayalı Ar-Ge, yenilik veya tasarruflar faaliyetlerinde indirim

MADDE 8 – (1) 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge merkezlerinin sözleşme çerçevesinde sipariye dayalı olarak yürüttükleri Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile tasarrufların merkezlerinin sözleşme çerçevesinde sipariye dayalı olarak yürüttükleri tasarrufların faaliyetleri de aşağıda yer verilen esaslar çerçevesinde Ar-Ge ve tasarrufların indirimi kapsamındadır.

(2) Ar-Ge veya tasarrufların merkezleri tarafından sipariye dayalı olarak yürütülen Ar-Ge veya tasarrufların faaliyetlerine ilişkin olarak ilgili vergilendirme döneminde yapılan harcamaların sadece yüzde ellisi bu merkezler tarafından, bu harcamaların kalan yüzde ellisi ise siparişi veren gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, Ar-Ge ve tasarrufların indirimi olarak dikkate alınabilir.

(3) Bu uygulama, 1/3/2016 tarihinden sonra verilen siparişler kapsamında yapılacak harcamalar dolayısıyla ortaya çıkacak Ar-Ge ve tasarrufların indirimleri için geçerlidir.

(4) Siparişi verenin gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyetinin bulunmaması halinde, Ar-Ge veya tasarrufların harcamalarının tamamı Ar-Ge veya tasarrufların merkezi tarafından indirilebilir. Bu kapsamda, Türkiye’de verilen gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde Ar-Ge ve tasarrufların indirim hakkına sahip olmayan kişilerce verilen siparişi üzerine yapılan projelerde, bu kapsamda yapılan harcamalar dolayısıyla ortaya çıkan indirim hakkının tamamı Ar-Ge veya tasarrufların merkezi tarafından kullanılabilir.

(5) Her bir geçici vergilendirme ve hesap dönemi itibarıyla yararlanılabilecek toplam Ar-Ge ve tasarrufların indirimi tutarının yarısı, Ar-Ge merkezi veya tasarrufların merkezi tarafından beyanname verme sürelerinin başlangıcından önce siparişi verene yazılı olarak bildirilir.

Örnek 3: Tasarrufların merkezi bulunan (B) A.Ş., (C) Limited şirketinden 2/4/2016 tarihinde sipariş usulüyle tasarrufların projesi gerçekleştirilmesine yönelik bir sipariş almış ve hazırladığı tasarrufların projesi 5746 sayılı Kanun çerçevesinde uygun bulunmuştur. (B) A.Ş. 2016 yılında tasarrufların indirimine konu 1.000.000 TL tutarında harcama yapmıştır.

Bu durumda (B) A.Ş., tasarrufların indirimine konu harcamalarının yarısı olan (1.000.000 x %50=) 500.000 TL’yi kurumlar vergisi beyannamesinde indirim olarak dikkate alabilecektir. Tasarrufların indirimine konu harcamaların geri

kalan 500.000 TL'si ise 2016 yılına ilişkin beyanname verme döneminden önce (C) Limited Şirketine yazıyla bildirilecek ve (C) Limited Şirketi tarafından bu tutar kendi kurumlar vergisi beyannamesinde dikkate alınacaktır.

(B) A.Ş.'nin siparişi, gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti olmayan kişilerden alması halinde, tasarımda indirimine konu harcamaları tamam (B) A.Ş. tarafından dikkate alınacaktır.

(6) Bu uygulama, geçici vergi dönemleri itibarıyla da geçerli olacaktır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Teknogirişim Sermaye Desteğinden Faydalananlara Sağlanan

Sermaye Desteklerinde İndirim

İndirim uygulaması

MADDE 9 – (1) 5746 sayılı Kanun kapsamında teknogirişim sermayesi desteğinden faydalananlara, bu destek konu projelerinin finansmanında kullanılmak üzere gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye desteklerinin beyan edilen gelirin veya kurum kazancı'nın yüzde onunu ve öz sermayenin yüzde yirmisini aşmayan kısmı, Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesi uyarınca beyan edilen gelirin ve Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine göre kurum kazancı'nın tespitinde indirim konusu yapılacaktır. İndirim konusu yapılacak tutar yıllık olarak 500.000 Türk Lirası'na aşamaz. İndirim uygulamasından geçici vergi dönemleri itibarıyla da yararlanılabilir.

(2) Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye desteğinin, merkezî yönetim kapsamındaki kamu idaresi tarafından kabul edilmiş veya planına uygun biçimde ve destek başvurusundan sonra ihdas edilmiş ve girişimcinin münferiden veya mütekerren temsil ve ilzama yetkili olduğu işletmeye sermaye desteğini sağlayan mükelleflerce kuruluşunda veya sonrasında ortak olmak ve sermaye koymak suretiyle sağlanması zorunludur.

(3) İndirim olarak dikkate alınabilecek tutar, gerçek kişiler açısından sermaye desteğinin sağlandığı takvim yılında elde edilen beyana tabi kazanç ve iratların toplam tutarından geçmişi yılı zararları ve tüm indirim ve istisnalar düşüldükten sonra kalan tutarın yüzde onunu ile sınırlıdır. Kurumlar vergisi mükellefleri açısından ise sermaye desteğinin sağlandığı hesap dönemi başındaki öz sermayenin yüzde yirmisini aşmamak koşuluyla kurum kazancı'nın en fazla yüzde onunu ile sınırlı olup indirim tutarının tespitinde kurum kazancı olarak ticari bilanço kârı veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderler eklenmek ve geçmişi yılı zararları ile varsa tüm indirim ve istisnalar düşülmek suretiyle bulunan tutar [Ticari bilanço kârı (zararı) + kanunen kabul edilmeyen giderler - geçmişi yılı zararları - tüm indirim ve istisnalar] dikkate alınacaktır.

(4) Teknogirişim sermayesi desteğine konu projelerin finansmanında kullanılmak üzere gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye desteklerinin iki yılı içerisinde ilgili projenin finansmanında kullanılmayan kısmı için, indirim dolayısıyla sermaye desteğini sağlayan söz konusu mükellefler adına zamanında tahakkuk ettirilmediği vergiler gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

Örnek 4: Bayan (B), teknogirişim sermayesi desteğinden faydalanmak için onay almış ve sermaye şirketi kurmak amacıyla işlemlere başlamıştır. Bayan (B)'nin teknogirişim sermaye desteğine konu projesine destek olmak

isteyen (D) A.?. ise, yeni kurulacak ?irkete ortak olmak için giri?imde bulunmu? ve kurulan yeni ?irkete 2016 y?l?nda 100.000 TL sermaye koyarak %50 oran?nda ortak olmu?tur.

(D) A.?.’nin 2016 y?l? beyanname bilgileri a?a??daki gibidir:

- 2016 y?l? dönem ba?? öz sermayesi	: 1.000.000 TL
- 2016 y?l? ticari bilanço kar?	: 700.000 TL
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	: 150.000 TL
- ??tirak kazanc? istisnas?	: 170.000 TL
- Kurumlar vergisi matrah?n?n tespitinde dikkate al?nacak ba???	: 180.000 TL

(D) A.?.’nin sa?lad??? sermaye deste?i, [Ticari bilanço kâr? (zarar?) + kanunen kabul edilmeyen giderler - geçmi? y?l zararlar? - tüm indirim ve istisnalar] dikkate al?nmak suretiyle hesaplanan kurum kazanc?n?n yüzde onunu geçemeyecektir.

- Ticari bilanço kar?.....	: 700.000 TL
- KKEG (+)	: 150.000 TL
- ??tirak kazanc? istisnas? (-)	: 170.000 TL
- Kurumlar vergisi matrah?n?n tespitinde dikkate al?nacak ba??? (-).....	: 180.000 TL
- Kurum kazanc? [(700.000 + 150.000) – (170.000 + 180.000)].....	: 500.000 TL
- Kurum kazanc?n?n %10’u (500.000 x %10).....	: 50.000 TL

Bu durumda, sermaye deste?i olarak sa?lanan 100.000 TL, özsermayenin %20’sini a?mamaktadır. Ancak, (D) A.?.’nin indirim tutar?n?n tespitinde dikkate al?nacak kazanc?n?n %10’u 50.000 TL oldu?undan, sa?lanan sermaye deste?inin sadece 50.000 TL’lik k?sm? beyanname üzerinden indirim konusu yap?labilecek, kalan 50.000 TL ise indirim olarak dikkate al?namayacaktır.

(5) Sermaye deste?inin sa?land??? dönemde herhangi bir suretle indirime konu edilemeyen tutar?n izleyen hesap dönemlerine devretmesi mümkün bulunmamaktadır.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Çeşitli ve Son Hükümler

Yürürlük

MADDE 10 – (1) Bu Tebliğ 1/3/2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 11 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanlığı yürütür.

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