

Vakıfla teknoloji araştırma ve geliştirme projesi imzalayan şirketin vakıfdan sağladığı faizsiz döviz kredisi nedeniyle doğan kur farklarının ne şekilde muhasebeleştirilmesi gerektiği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.49/4914- 53/21256
Tarih	22.05.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 22.05.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.49/4914- 53/21256

**KONU : Vakıfla teknoloji araştırma ve geliştirme
projesi imzalayan şirketin vakıfdan sağladığı faizsiz
döviz kredisi nedeniyle doğan kur farklarının ne
şekilde muhasebeleştirilmesi gerektiği hk.**

.....

İlgi yazıda, şirketinizin maden, petrol, su ve benzeri yeraltı kaynaklarının araştırmasında kullanılan sondaj makinaları ve sondajla ilgili delici aletlerin üretimini yaptığı, Teknoloji Geliştirme Vakfıyla şirketiniz arasında teknoloji araştırma ve geliştirme projesi imzalandığı ve proje ile ilgili tüm masrafların şirketiniz tarafından karşılandığı, harcama belgelerine istinaden toplam harcamaların % 50 sinin faizsiz döviz kredisi olarak adı geçen vakıf tarafından karşılandığı belirtilerek yaptığınız harcamaların ve kur farklarının muhasebe kayıtlarına intikali konusunda tereddüde düşüldüğü, bu harcamaların gider olarak mı kabul edileceği, yoksa gayri maddi hak olarak mı aktifleştirileceği ve bu harcamaların vergi erteleme karşısındaki durumu sorulmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinde kurumlar vergisinin safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde de Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesinde ticari kazancın özsermaye kıyaslaması ile hesaplanacağı, hesap dönemi sonundaki ve başındaki özsermaye değerleri arasındaki farktan teşebbüs sahip veya sahiplerince işletmeye ilave olunan değerlerin indirileceği, işletmeden çekilen değerlerin ise bu farka ekleneceği, kazancın tespiti sırasında Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, Vergi Usul Kanununun 269-289 uncu maddelerinde iktisadi işletmelere dahil kıymetlerin değerlendirme esasları belirtilmiş, 313-321 inci maddelerinde ise işletmelere dahil iktisadi kıymetlerin amortismanı ile ilgili belirlemeler yapılmıştır.

Vergi hukukumuzda araştırma ve geliştirme giderlerinin kazancın tespitinde nasıl ve hangi dönemde dikkate alınması gerektiği konusunda ayrı bir düzenleme bulunmamaktadır. Bu nedenle, yukarıda yer alan madde hükümleri çerçevesinde, araştırma ve geliştirme faaliyetleri için yapılan harcamaların, katlanıldıkları dönemin gideri olarak kaydedilmeleri gerekmektedir. Aynı şekilde bu faaliyetler sırasında amortisman tabi iktisadi kıymetlerin kullanılarak yok edilmesi halinde de, bu kıymetlerin bedellerinin tamamının gider kaydedilmesi mümkün bulunmaktadır. Öte yandan araştırma ve geliştirme faaliyetleri sırasında yapılan harcama, kullanılan sabit kıymet veya malzeme sonucunda, amortisman tabi bir iktisadî kıymet ortaya çıkması veya iktisap edilmesi halinde, bu harcamaların amortisman yolu ile kazancın tespitinde dikkate alınması gerekmektedir. Yapılan harcamanın kazancın tespitinde amortisman yolu ile veya doğrudan gider olarak dikkate alınması için yapılan harcamanın işletmenin faaliyet konusu ile ilgili olması, kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılması ve kanunen kabul edilmeyen bir gider veya maliyet unsuru niteliğinde olmaması gerekmektedir.

