

Ar-Ge Harcamalarında İstisna Uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	73903997-130[19-2012/48]-132
Tarih	28.06.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 73903997-130[19-2012/48]-132

28/06/2013

Konu : Ar-Ge Harcamalarında İstisna Uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile, 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Projesi Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında tekno girişim sermaye desteği olarak tekno kentte işletme kurduğunuzu, T.C. Merkez Bankası Banknot Matbaası Genel Müdürlüğü ile " Filtreleme ve Geri Kazanım Projesi ve Araştırması" sözleşmesi yaptığınızı, AR-GE kapsamında üniversitelerdeki Akademisyenlerden danışmanlık hizmeti olarak karşılığında ücret ödediğinizi ve gider pusulası düzenlediğinizi, AR-GE kapsamında olan ve ana faaliyet konunuzla ilgili makine ve teçhizat alımları yaptığınızı ayrıca AR-GE kapsamındaki ürünlerin üretilmesi, tasarlanması, araştırılması ve mühendislik hizmetleri ile pilot tesisler kurulması karşılığında faturalar düzenlediğinizi belirterek,

- T.C. Merkez Bankası Banknot Matbaası Genel Müdürlüğü ile yaptığınız sözleşme kapsamında düzenlediğiniz faturanın KDV den istisna olup olmadığı,

- Akademisyenlere ödediğiniz danışmanlık ücretine ilişkin gelir vergisi stopaj oranının yüzde kaçının istisna olduğu,

- Proje kapsamında alımlarını yaptığınız makine ve teçhizatların KDV den istisna olup olmadığı,

- AR-GE kapsamındaki ürün ya da ürünlerin üretilmesi, tasarlanması, araştırılması ve mühendislik hizmetleri için firmalara pilot tesisler ve test üniteleri kurulması karşılığında düzenlenen faturalarda KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hususlarında Başkanlığımızdan görüş talebinde bulunulmuştur.

I. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

13/d maddesinde, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimlerinin KDV den istisna olduğu,

19/1 inci maddesinde, diğer kanunlardaki vergi muaflık ve istisna hükümlerinin bu vergi bakımından geçersiz olduğu, KDV ye ilişkin istisna ve muafiyetlerin ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenlenebileceği,

geçici 20 nci maddesinde, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa göre teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde münhasıran bu bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetlerinin KDV den müstesna olduğu,

hükme bağlanmıştır.

Buna göre,

1. Teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan firmanız tarafından münhasıran bu bölgede üretilen ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetler KDV den istisna olup, bunun dışında yer alan yazılımlar ile ar-ge çalışmaları kapsamında yer alan teslim ve hizmetler genel hükümlere göre KDV ye tabi tutulacaktır.

2. Firmanız adına düzenlenmiş bir yatırım teşvik belgesi bulunması ve proje kapsamında alacağınız makina teçhizatın bu teşvik belgesi eki listelerde yer alması halinde bu makina ve teçhizat alımlarınız 3065 sayılı Kanunun 13/d maddesine göre KDV den istisna olacaktır. Aksi halde makina ve teçhizat alımlarınız genel hükümlere göre KDV ye tabi olacaktır.

II. GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

Bilindiği üzere, 12/3/2011 tarih ve 27872 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6170 sayılı Kanunla 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun Geçici 2 nci maddesinin birinci ve ikinci fıkraları 12/3/2011 tarihinden geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu bölgedeki yazılım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2023 tarihinde kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

Bölgede çalışan; AR-GE ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri 31/12/2023 tarihinde kadar her türlü vergiden müstesnadır. Muafiyet kapsamındaki destek personeli sayısı AR-GE personeli sayısının yüzde onunu aşamaz. Yönetici şirket, ücreti gelir vergisi istisnasından yararlanan kişilerin bölgede fiilen çalışıp çalışmadığını denetler. Ancak bölgelerde yer alan girişimcilerin yürüttükleri AR-GE projesi kapsamında çalışan AR-GE personelinin, bölgede yürüttüğü görevle ilgili olarak yönetici şirketin onayı ile bölge dışında geçirmesi gereken süreye ait ücretlerinin bir kısmı gelir vergisi kapsamı dışında tutulur. Kapsam dışında tutulacak ücret miktarı, Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınarak hazırlanacak yönetmelikle belirlenir. Yönetici şirketin onayı ile bölge dışında geçirilen sürenin Bölgede yürütülen görevle ilgili olmadığını tespit edilmesi halinde, ziyaa uğratılan vergi ve buna ilişkin cezalardan ilgili işletme sorumludur." hükmü yer almıştır.

4961 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun uygulamasına ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla 19/6/2002 tarih ve 24790 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Teknoloji Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinde de; "Araştırmacı Personel: bölgede yer alan faaliyetlerde hizmetine ihtiyaç duyulan üniversitelerde çalışan konusunda uzman akademik personeli ve kamu kurum ve kuruluşlarına ait araştırma merkez ve enstitülerinde çalışan en az lisans derecesine sahip konusunda uzman personeli ifade eder." açıklamasına yer verilmiştir.

Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde, "Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir. Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı, veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez." denilmiş, 62 nci maddesinde de; hizmet erbabını işe alan emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişiler işveren olarak tanımlanmıştır.

Aynı Kanunun 65 inci maddesinde; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin, işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasının serbest meslek faaliyeti olduğu hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, anılan Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde, hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), (2) numaralı bendinde de yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.

Bu hükümler uyarınca, AR-GE projeleri kapsamında danışmanlık hizmeti alınacak akademik personelin;

- Bölgede faaliyette bulunan şirkete tabi ve bağlı olarak çalışmaları (personel ile şirket arasında bir hizmet sözleşmesi imzalanmış olması) halinde, bunlara yapılacak ödemelerin ücret olarak kabul edilmesi, bölge içerisinde çalışılan sürelerle ait ücretlerin 4691 sayılı Kanun'un geçici 2 nci maddesi uyarınca gelir vergisinden istisna edilmesi ve ücret olarak yapılan ödemelerin ücret bordrosu ile belgelendirilmesi,

- Bölgede faaliyette bulunan şirkete tabi ve bağlı olmaksızın kendi nam ve hesaplarına çalışmaları halinde ise bunlara yapılacak ödemelerin serbest meslek kazancı olarak kabul edilerek, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendine göre gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir."

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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

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

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

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