

5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun "Nakit desteklerin izlenmesi" başlıklı 24 üncü maddesinde yapılan açıklamalar çerçevesinden bakılarak konunun yeniden değerlendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUN
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-6-8-39
Tarih	28.01.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-6-8-39 28/01/2011

Konu : Ar-Ge Faaliyeti

İlgi (a), (b), ve (c)'de kayıtlı dilekçelerinizde; şirketinizin Avrupa Birliği tarafından desteklenen ... nolu " ... " başlıklı ... projesinin KOBİ ortaklarından olduğu, projede ..., ... ve Türkiye'den 3 adet KOBİ ve 3 adet üniversitenin yer aldığı, projede geliştirilen nanoteknolojik katkı maddelerinin fırıncılık ürünlerinde kullanımı sırasında ortaya çıkabilecek teknolojik sorunların çözülmesi ile ilgili Ar-Ge çalışmaları sorumluluğunu üstlendiği,

- Bu Ar-Ge çalışmalarının gerektirdiği 300.000 Euro tutarındaki toplam bütçenin 220.000 Euro'luk kısmının Avrupa Birliği tarafından karşılandığı, şirketinizin proje gereği Ar-Ge çalışmalarının bir kısmı olan 80.000 Euro'nun kendi kaynaklarından karşılandığı, ancak ileri düzeyde laboratuvar alt yapısı ve proses imkanları gerektiren kısımlar için Türkiye başta olmak üzere ... ve ...'de yer alan üniversitelerden Ar-Ge desteği alındığı ve bu destek karşılığı olarak üniversitelere ödenmesi gereken hizmet bedelinin toplamının 220.000 Euro olduğu,

- Avrupa Birliği tarafından şirketinize sağlanan Ar-Ge desteğinin üniversitelere doğrudan ödendiği, ancak ... Üniversitesi tarafından Ar-Ge desteği kapsamında ödenen tutarın faturasının şirketiniz adına düzenlendiği, ancak ... Üniversitesine doğrudan ödenen fatura bedellerinin şirketinizin hesaplarında gözükmmediği,

- ... Üniversitesinin firmanıza sağladığı Ar-Ge desteği sonucunda ortaya çıkan bilginin, fikri hakkının Avrupa Birliği ile yapılan sözleşme gereği firmanıza ait olduğu belirtilerek şirketiniz adına düzenlenen söz konusu faturanın kayıtlarınıza ne şekilde intikal ettirileceği hususlarında görüş bildirilmesi istenilmiş, ilgi (ç)'de kayıtlı Başkanlığımız yazısı ile hibe şeklinde sağlanan destek tutarları ve bu mahiyetteki her türlü bağış ve yardımlar ticari kazancın bir unsuru olduğundan söz konusu tutarların kurum kazancına dâhil edilmesinin gerektiği, ancak, geri ödeme koşuluyla sermaye desteği olarak sağlanan desteklerin borç mahiyetinde olduğu ve ticari kazanç dâhil edilmesinin söz konusu olmadığı, ayrıca Avrupa Birliği tarafından desteklenen söz konusu Ar-Ge projesinin TÜBİTAK tarafından da onaylanması ve 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ile sağlanan destek ve teşvik unsurlarından yararlanılması durumunda ise alınan desteklerin Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği'nin "Nakit desteklerin izlenmesi" başlıklı 24 üncü maddesinde yapılan açıklamalar çerçevesinde değerlendirilmesinin gerektiği bildirilmiş olup, ilgi (d)'de kayıtlı dilekçenizde ise söz konusu yönetmelik maddesine göre konunun yeniden değerlendirilmesi istenilmiştir.

5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun "**İndirim, istisna, destek ve teşvik unsurları**" başlıklı 3 üncü maddesinin;

-Birinci fıkrasında "**Ar-Ge indirimi:** Teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından veya **uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerinde**, rekabet öncesi işbirliği projelerinde ve teknogirişim sermaye desteklerinden yararlananlarca gerçekleştirilen Ar-Ge ve yenilik harcamalarının tamamı ile 500ve üzerinde tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli istihdam eden Ar-Ge merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik harcamasının bir önceki yıla göre artışının yarısı, 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine göre kurum kazancının ve 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesi uyarınca **ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılır**. Ayrıca bu harcamalar, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman

yoluyla itfa edilir, bir iktisadi kıymet oluşmaması halinde ise doğrudan gider yazılır. Kazancın 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 artırılarak dikkate alınır."

-Yedinci fıkrasında "Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinde bulunanların; kamu kurum ve kuruluşları, kanunla kurulan 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 harcaması tutarının tespitinde dikkate alınmaz**. Bu fonun, elde edildiği hesap dönemini izleyen beş yıl içinde sermayeye ilâve dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğratılmış sayılır" hükümlerine yer verilmiştir.

Yine aynı Kanunun 4 üncü maddesinde ise uygulama ve denetim esasları hükme bağlanmıştır.

5746 sayılı Kanun'un uygulama usul ve esaslarını düzenleyen **"Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinde"** konu ile ilgili olarak kapsamlı açıklamalara yer verilmiştir.

Bu itibarla, 5746 sayılı Kanun hükmüne göre Ar-Ge indiriminden yararlanmak istemeniz halinde, söz konusu yönetmelikte yapılan açıklamalar doğrultusunda işlem yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

(*) 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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.