

Şubeden gelen Ar-Ge harcamalarının merkez kayıtlarında izlenmesi ve muhasebeleştirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	27575268-105[313-2012-9316]-817
Tarih	30.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : 27575268-105[313-2012-9316]-817

30/07/2013

Konu : Şubeden gelen Ar-Ge harcamalarının merkez kayıtlarında izlenmesi ve muhasebeleştirilmesi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı kurumlar vergisi mükellefi olduğunuz, " ... adresinde yazılım geliştirme, tasarım modellemesi ve Ar-Ge faaliyetleri ile iştigal eden şubenizin 01/01/2012 tarihi itibarıyla kapatıldığı, bu tarihe kadar şube bünyesinde gerçekleştirilen Ar-Ge projelerinden henüz tamamlanmamış olan proje maliyetlerinin şirketiniz merkezinde devam ettirileceği belirtilerek, şubeden devralınan söz konusu projelerin maliyet bedellerinin, projelerin merkezinizce başarıyla tamamlanmasını takiben amortisman yoluyla itfa edilip edilemeyeceği ile şubeden devralınan söz konusu projelerden merkezinizce yapılacak Ar-Ge çalışmalarını takiben başarısızlıkla sonuçlanan projeler olması halinde, söz konusu başarısız projelerin devirden gelen maliyet bedellerinin doğrudan gider kaydedilip kaydedilemeyeceği hususlarında Başkanlığımız görüşünün

bildirilmesi talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Safi Kurum Kazancı" başlıklı 6 ncı maddesinde kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin (7) numaralı bendine göre Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebilecektir.

Öte yandan, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleri hariç olmak üzere, kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının, istisna dışı kurum kazancından indirilmesinin kabul edilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrasında ise "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 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır." hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca, şubeniz aracılığıyla teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunduğunuz sürede yürüttüğünüz Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilen kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.

01/01/2012 tarihi itibarıyla şubenizin kapatılması nedeniyle şirket merkezine aktarılan ve burada da devam ettirilen Ar-Ge faaliyetleri dolayısıyla yapılan harcamaların ise şirketinizce aktifleştirilmesi gerektiği tabiidir. Söz konusu faaliyetler sonucu ortaya bir gayrimaddi hak çıkması halinde, şirketinizce aktifleştirilen bu tutarlar Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca amortisman yoluyla itfa edilecektir. Faaliyetlerinizin başarısızlıkla sonuçlanması halinde ise şubeniz kapatıldıktan sonra merkezde gerçekleştirilen ve aktifleştirilen Ar-Ge harcamalarının doğrudan gider olarak dikkate alınması mümkündür. Ancak, şubeniz vasıtasıyla teknoloji geliştirme bölgesinde yürütülen faaliyetler dolayısıyla yapılan ve daha sonra merkeze aktarılan harcama tutarlarının Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası hükmü uyarınca gider olarak dikkate alınmasına imkan bulunmamaktadır.

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