

Satış Yolu İle Devralınan Ar-Ge Merkezinin Geçmişe Dönük Ar-Ge İndirimlerinden Yararlanılıp Yararlanılamayacağı [İ]

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	38418978-125[10-22/30]-576774
Tarih	11.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı :

11.12.2023

Konu : Satış Yolu İle Devralınan Ar-Ge Merkezinin Geçmişe Dönük Ar-Ge İndirimlerinden Yararlanılıp Yararlanılamayacağı [İ]

İlgi

:

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda,

- Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu kararı ile kayyımlık yetkisi Fona devredilen, ... vergi kimlik numaralı ...'ye ait gayrimenkullerin, menkul malların (demirbaşlar, makina ekipmanlar vs), marka, internet alan adı ile bu varlıkların feri ve mütemmim cüzü niteliğindeki tarafı oldukları sözleşmelerin ve bu sözleşmelerden doğan ancak başlı başına iktisadi değeri olmayanlar da dahil olmak üzere diğer tüm, mal, hak ve varlıkların bir araya getirilerek oluşturulan ... Ticari ve İktisadi Bütünlüğünün cebri icra yoluyla satışa sunulduğu,

- Bahsi geçen iktisadi bütünlüğün, ... tarihinde gerçekleştirilen ihale ile'ye ihale edildiği,

- İhale edilen varlıklar arasında 5746 sayılı Kanun kapsamında ... tarihinde Ar-Ge Merkezi Belgesi verilen ve ...'ye ait olan Ar-Ge merkezinin içinde yer aldığı fabrikanın da olduğu,

- Bu defa, ... tarafından ihale yoluyla satın alınan Ar-Ge merkezinin de içinde yer aldığı fabrikanın işletme bütünlüğü korunacak şekilde kısmi bölünme yoluyla ...'ye devredildiği

belirtilerek, ... tarafından ... kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilen ve kazancın yetersiz olması sebebiyle kullanılamayan Ar-Ge indirim tutarının söz konusu şirketin Ar-Ge merkezi ile birlikte cebri icra yoluyla satışı sonrası ... tarafından indirim konusu yapıp yapılamayacağı, adı geçen şirketin kısmi bölünme yolu ile şirketinize devredilmesi neticesinde söz konusu Ar-Ge indirim tutarının şirketinizce indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde;

"(1) Bu Kanunun uygulanmasında aşağıdaki şartlar dahilinde gerçekleşen birleşmeler devir hükmündedir:

a) Birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması.

b) Müfesihi kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi.

(2) Kurumların yukarıdaki şartlar dahilinde tür değiştirmeleri de devir hükmündedir.

..."

hükmüne yer verilmiştir.

Aynı maddenin üçüncü fıkrasının (b) bendinde, "Kısmî bölünme: Tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilançosunda yer alan taşınmazlar ile en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynî sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesi, bu Kanunun uygulanmasında kısmî bölünme hükmündedir. Ancak, üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur. Kısmî bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilir. Taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu bent kapsamında devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur."; aynı maddenin dördüncü fıkrasında ise, "Bu maddeye göre yapılacak bölünmelerde aktif ve pasifi düzenleyici hesaplar ilgili olduğu aktif veya pasif hesapla birlikte devrolunur." hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "Ar-Ge ve tasarım indirimi: Teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları 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 işbirliği projelerinde ve teknogirişim sermaye desteklerinden yararlananlarca gerçekleştirilen Ar-Ge ve yenilik harcamalarının tamamı ile bu Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar tarafından desteklenen tasarım

projelerinde ve tasarım merkezlerinde gerçekleştirilen münhasıran tasarım harcamalarının tamamı, 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..." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, ...'nin hak etmiş olduğu Ar-Ge indirimi tutarlarının, mükellefiyeti devam eden bu şirket tarafından indirim konusu yapılması mümkün olup, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu tarafından şirketin varlıklarının satılması, Ar-Ge indirim tutarının da devri sonucunu doğurmayacağından, söz konusu Ar-Ge indirimi tutarlarının; gerek anılan şirketin varlıklarını satın alan ... tarafından gerekse bu şirketin bahse konu varlıklarının bir kısmını kısmi bölünme suretiyle devir alan şirketinizce indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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