

Ar-Ge indirimi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-788
Tarih	17.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : **.4.35.17.01-35-02-788** **17/08/2012**

Konu : **Ar-Ge indirimi**

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Sanayi ve Ticaret Bakanlığından onaylı ve Kosgeb destekli Ar-Ge kapsamında proje ürettiğiniz belirtilerek, prototip üretim için kullanılan makine, teçhizat ve hammadde giderlerinin katma değer vergisinden muaf olarak alınıp alınamayacağı ve vergi dairesine verilecek katma değer vergisi, kurumlar vergisi, kurumlar geçici vergisi ve muhtasar beyannamelerinin damga vergisine tabi olup olmadığı hususlarında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmekte olup, konuya ilişkin açıklamalara aşağıda yer yerilmiştir.

1. Katma Değer Vergisi Yönünden:

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 19/1 inci maddesine göre KDV ye ilişkin istisna ve muafiyetler ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenlenebilmekte olup, KDV Kanununda yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme

faaliyetleri ile bu kapsamda yapılacak prototip üretimi için kullanılacak teçhizat, makine ve hammadde teslimlerini vergiden istisna tutan bir düzenleme bulunmamaktadır.

Bu nedenle, yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme faaliyetleriniz kapsamında üretilecek prototipin üretiminde kullanılacak teçhizat, makine ve hammaddelerin şirketinize teslimi genel hükümler çerçevesinde KDV ye tabidir.

Ancak KDV Kanununun 13/d maddesi ile yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri KDV den istisna edilmiş, istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar 69 ve 87 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile belirlenmiş, çeşitli KDV genel tebliği ve KDV sirküleri de konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme faaliyetleriniz kapsamında üretilecek prototipin üretiminde kullanılacak makine ve teçhizatın, şirketiniz adına düzenlenecek bir yatırım teşvik belgesi kapsamında temin edilmesi halinde, KDV mevzuatında yer alan diğer şartların da sağlanması kaydıyla, bunların şirketinize tesliminde KDV istisnası uygulanabilecektir.

2. Damga Vergisi Yönünden:

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV. Makbuzlar ve diğer kâğıtlar" başlıklı bölümünün 2/b fıkrasında, vergi beyannamelerinin maktu damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin (4) numaralı fıkrasında, Kanun kapsamındaki her türlü Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olarak düzenlenen kâğıtlardan damga vergisi alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun uygulamasına ve denetimine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla hazırlanan "Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği"nin 13 üncü maddesi ile 3 Seri No.lu 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliğinde damga vergisi istisnası uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Buna göre, 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca, bu Kanun ve ilgili yönetmelikte kapsam ve sınırları belirtilen Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olarak düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesna olup, bu kapsam ve sınırların dışındaki kâğıtların söz konusu kanun hükümlerinden yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ile sağlanan damga vergisi istisnası, münhasıran Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile bu çerçevede yapılan Ar-Ge ve yenilik projeleri nedeniyle düzenlenecek kâğıtları kapsamakta olup, tarafınızdan vergi dairesine verilecek beyannamelerin damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir."

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