

**Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında faaliyette bulunan şirketin, bu faaliyetlerine ilişkin gelir vergisi, kurumlar vergisi, katma değer vergisi, damga vergisi ve harç yönünden muafiyeti bulunup bulunmadığı hk.**

|                   |                                          |
|-------------------|------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                   |
| <b>Kanun</b>      | DAMGA VERGİSİ KANUNU                     |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.0.06.62-HÇ:123.M-2010-107-361 |
| <b>Tarih</b>      | 14.03.2012                               |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)**

**Sayı :B.07.1.GİB.0.06.62-HÇ:123.M-2010-107-361**

**14/03/2012**

**Konu : Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında**

**faaliyette bulunan şirketin, bu faaliyetlerine ilişkin gelir vergisi,**

**kurumlar vergisi, katma değer vergisi, damga vergisi ve harç**

**yönünden muafiyeti bulunup bulunmadığı hk.**

...

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında faaliyette bulunan şirketinizin, söz konusu faaliyetlerine ilişkin gelir vergisi, kurumlar vergisi, katma değer vergisi, damga vergisi ve harç yönünden muafiyeti bulunup bulunmadığı hususunda görüş sorulduğu anlaşılmıştır.

26.06.2001 tarih ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun;

- 3 üncü maddesinin (k) fıkrasında, yönetici şirketin bu kanuna uyan ve anonim şirket olarak kurulan, bölgenin yönetimi ve işletilmesinden sorumlu şirketi ifade ettiği, 02/03/2011 tarihinde yürürlüğe giren 6170 sayılı Kanunla eklenen (m) bendinde, AR-GE personelinin AR-GE faaliyetlerinde doğrudan görevli araştırmacı, yazılımcı ve teknisyenleri ifade edeceği; (p) bendinde, destek personelinin AR-GE faaliyetlerine katılan veya bu faaliyetlerle doğrudan ilişkili yönetici, teknik eleman, laborant, sekreter, işçi ve benzeri personeli ifade edeceği;

- 8 inci maddesinde, yönetici şirketin, bu Kanunun uygulanması ile ilgili işlemlerde her türlü vergi, resim ve harçtan muaf olduğu;

- 6170 sayılı Kanunun 7 nci madde hükmü ile değişmeden önceki geçici 2 inci maddesinde,

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 31.12.2013 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

Bölgede çalışan araştırmacı, yazılımcı ve AR-GE personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri 31.12.2013 tarihine kadar her türlü vergiden müstesnadır. Yönetici şirket, ücreti gelir vergisi istisnasından yararlanan kişilerin bölgede fiilen çalışıp çalışmadığını denetler. Bölgede fiilen çalışmayanlara istisna uygulandığının tespit edilmesi halinde, ziyaa uğratılan vergi ve buna ilişkin cezalardan yönetici şirket de ayrıca sorumludur."

- 02/03/2011 tarihinde yürürlüğe giren 6170 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle değişik geçici 2 nci maddesinde 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.

Bölgede çalışan; AR-GE ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri, 31/12/2023 tarihine 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 olmadığının tespit edilmesi halinde, ziyaa uğratılan vergi ve buna ilişkin cezalardan ilgili işletme sorumludur."

hükümleri yer almaktadır.

#### A) GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "5.12.2. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisna" başlıklı bölümünde ayrıntılı açıklamalar yapılmış olup Tebliğin "5.12.2.9. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği hükümlerine göre bildirim ve beyanın yapılması gereken yer" başlıklı alt bölümünde de, yapılması gereken bildirimlere ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, Bölgede faaliyet gösteren şirketinizin, münhasıran bu bölgedeki yazılım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde 31/12/2023 tarihine kadar kurumlar vergisinden müstesnadır.

Öte yandan, Bölgede çalışan şirketiniz AR-GE ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri, 31/12/2023 tarihine kadar gelir vergisinden müstesnadır. Ayrıca, Bölgede faaliyet gösteren şirketinizin yürüttüğü AR-GE projeleri kapsamında çalışan AR-GE personelinin, bölgede yürüttüğü görevle ilgili olarak yönetici şirketin onayı ile Bölge dışında geçirmesi gereken süreye ait ücretlerinin Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınarak hazırlanacak yönetmelikle belirlenen kısmının da gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

#### B) KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinde ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 5035 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 01/01/2004 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 11 inci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanununa eklenen Geçici 20 nci maddede; 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa göre teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde (12/3/2011 tarih ve 27872 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6170 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 7 nci maddesiyle 31/12/2023 tarihine kadar) münhasıran bu bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel,

internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisinden müstesna olduğu, Maliye Bakanlığının; program ve lisans türleri itibarıyla istisnadan yararlanılacak bedele ilişkin olarak asgari sınır belirlemeye, istisna uygulanacak yazılım programlarını tanımlamaya ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye yetkili olduğu belirtilmiştir.

Bu itibarla, Hacettepe Teknokent A.Ş. ile şirketiniz arasında yapılan 29.12.2009 tarihli kira sözleşmesine istinaden söz konusu teknoloji geliştirme bölgesinde gerçekleştirilen yazılım faaliyetleri kapsamında yapılacak teslim ve hizmetler, 01/01/2010- 31/12/2012 tarihleri arasında katma değer vergisinden istisna olacaktır.

Öte yandan yalnız Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde yukarıda sayılan esaslar dahilinde yapılacak teslim ve hizmetler için istisna uygulanması mümkün bulunmakla birlikte; istisna konusu olanlar dışındaki işlemler ile Teknoloji Geliştirme Bölgesi dışında yapılan teslim ve hizmetlerinize yönelik olarak genel anlamda katma değer vergisinden istisna olunması söz konusu değildir.

Ayrıca, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendinde, "Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağı tabiidir." denilmektedir.

Bu nedenle, istisnaya konu teslimlere ilişkin yüklenilen katma değer vergilerinin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 30/a maddesi uyarınca, indirim konusu yapılması mümkün bulunmadığından, gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması gerekmektedir.

#### C) DAMGA VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/b fıkrasında, maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kağıtların binde 6 nispetinde damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-b fıkrasındaki kağıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 6,6 olarak belirlenmiştir.

Teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyette bulunan yönetici şirketler, 4691 sayılı Kanunun uygulanması ile ilgili işlemlerde düzenlenen kağıtlar bakımından damga vergisinden muaf olup, yönetici şirket statüsünde bulunmayan şirketinizin damga vergisi muafiyeti bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesinin 6170 sayılı Kanunla değişmeden önceki ikinci fıkrası uyarınca, teknoloji geliştirme bölgelerinde çalışan araştırmacı, yazılımcı, AR-GE personelinin, münhasıran bölgedeki bu görevleri nedeniyle elde ettikleri ücretlere ilişkin düzenlenen kağıtlar 31/12/2013 tarihine kadar damga vergisinden istisnadır.

Ayrıca, söz konusu geçici 2 inci maddenin 6170 sayılı Kanunla değişik hali uyarınca, Kanunun yürürlük tarihi olan 02/03/2011 tarihinden itibaren teknoloji geliştirme bölgelerinde çalışan AR-GE ve AR-GE personelinin %10'unu aşmayan destek personeline, münhasıran bölgedeki bu görevleri nedeniyle ödenecek ücretlere ilişkin düzenlenen kağıtlar 31/12/2023 tarihine kadar damga vergisinden istisna olup söz konusu ücretlerden damga vergisi kesintisi yapılmaması gerekmektedir.

#### D) HARÇLAR KANUNU YÖNÜNDEN:

492 sayılı Harçlar Kanununun "Harçtan Müstesna Tutulan İşlemler" başlıklı 59 uncu maddesinin (n) bendinde, "Organize sanayi, endüstri veya teknoloji geliştirme bölgelerinde yer alan gayrimenkullerin ifraz veya taksim veya birleştirme işlemleri harçtan müstesnadır." hükmü yer almıştır.

Söz konusu istisna hükmü uyarınca, teknoloji geliştirme bölgelerinde yer alan ve gerçek veya tüzel kişiler adına kayıtlı gayrimenkullerin ifraz, taksim veya birleştirme işlemleri tapu harcından müstesna tutulacaktır. Bu istisna teknoloji geliştirme bölgelerinin belirlenmiş olan sınırları içinde kalan gayrimenkullerle sınırlı olmak üzere uygulanacaktır

Buna göre, ilgi yazı ile eklerinden yönetici şirket konumunda bulunmadığı anlaşılan şirketinizin bu bölge içindeki işlemlerinin 4691 sayılı Kanuna göre harçtan bağışık tutulması mümkün değildir. Ancak, 492 sayılı Kanunun yukarıda açıklanan hükmü gereğince, teknoloji geliştirme bölgelerinde yer alan ve gerçek veya tüzel kişiler adına kayıtlı gayrimenkullerin ifraz veya taksim veya birleştirme işlemleri tapu harcından istisna tutulacaktır.

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