

Ar-Ge projesi kapsamında yapılan homologasyon giderlerinin Ar-Ge indirimine konu edilip edilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-125-166959
Tarih	03.02.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-125[2021]-166959

03.02.2023

Konu : Ar-Ge projesi kapsamında yapılan homologasyon giderlerinin Ar-Ge indirimine konu edilip edilemeyeceği hk.

İlgi : ...

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

- Şirketinizin ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün vergi kimlik numaralı mükellefi olarak, İstanbul, her tip ve kategorideki motorlu ve motorsuz taşıt araçlarının ve bunları oluşturan parçaların mühendislik çalışmaları ile tasarımı, araştırma ve geliştirilmesi (AR-GE), imalatı, tadilatı, ticareti, ithal ve ihracı faaliyetinin yanı sıra yine her tip ve kategoride prototip ve özel araçların imalatı, tadilatı, montajı, ticareti ithal ve ihracı faaliyetiyle birlikte, hafif ticari araç iç-dış dizayn ve donatımı (kabin içi kaplama, döşeme, tavan penceresi açma, soğutma ünitesi montajı, klima ve otomatik kapı montajı) faaliyeti ile iştigal etmekte olduğu,

- Şirketinizin tarihli ile onaylanan tasarım merkezinde, ... nci geçici vergi dönemi itibarıyla 12 adet proje yürütülmekte olduğu ve 22 personelin görev yaptığı,

- Merkezinizde yürütülen projelerin her tip ve kategorideki motorlu ve motorsuz taşıt araçlarının ve bunları oluşturan parçaların mühendislik çalışmaları ile tasarımı faaliyetlerini kapsadığı, söz konusu projelerin yürütülmesinde yapılan harcamalar arasında homologasyon giderlerinin bulunduğu, homologasyonun motorlu araçlar ve römorklar, tarım ve orman araçları ile motosiklet ve mopet üreticilerinin ürünlerinin yasal mevzuata uygunluğunun tescili için yapılan işlemler olarak tanımlanmakta olduğu,

-Kararı çerçevesinde yurt dışı homologasyon harcamalarınız için teşvik almakta olduğunuz, teşvik başvurularınızın Uludağ İhracatçılar Birliği'ne yapıldığı, Ticaret Bakanlığı'nın onayından sonra ödemelerin TCMB tarafından yapıldığı,

belirtilerek, şirketinizin tasarım merkezinde yürütülen projeler için yurt içinde veya yurt dışında yapılan (yurt dışın alınan teşvik tutarı dışındaki) homologasyon giderleri için tasarım indiriminden faydalanıp faydalanmayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında; "(1) 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.

Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinin "Ar-Ge, yenilik ve tasarım harcamalarının kapsamı" başlıklı 7 nci maddesinde Ar-Ge indirimine konu edilebilecek harcamalar sayılmış, maddenin birinci fıkrasında, "Ar-Ge ve yenilik faaliyeti ile tasarım faaliyeti kapsamında değerlendirilen harcamalar aşağıda yer almaktadır:

...

d) Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler: Normal bakım ve onarım giderleri hariç olmak üzere, Ar-Ge ve yenilik veya tasarım faaliyetleriyle ilgili olarak işletme dışında yerli veya yabancı diğer kurum ve kuruluşlardan alınan; mesleki veya teknik destek, test, laboratuvar ve analiz hizmetleri ile bu mahiyetteki diğer hizmet alımları kapsamında yapılan ödemelerdir. Bu şekilde alınan hizmetlere ilişkin harcamalar, proje kapsamında gerçekleştirilen toplam harcama tutarının yüzde ellisini geçemez.

açıklamalarına yer verilmiştir.

6 Seri No.lu 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliğinin;

- "Ar-Ge ve tasarım faaliyetlerinin kapsamı" başlıklı 3 üncü maddesinde,

"...(6) 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge faaliyeti, esas itibarıyla denemelerin son bulduğu, ilk üretimin yapıldığı aşamada sona erer. Ar-Ge projesi neticesinde elde edilen ürünün pazarlanabilir aşamaya geldiği

andan itibaren Ar-Ge projesi bitmiş sayılır. Bu tarihten sonra yapılan harcamalar Ar-Ge harcaması kapsamında değerlendirilmez. Ancak, tamamlanan bir proje sonucunda elde edilen ürünün geliştirilmesi amacıyla yapılacak çalışmalar, yeni Ar-Ge projesi olarak değerlendirilir.

(7) Nihai ürünün oluşturulması aşamasında elde edilen ürünlerin kullanılabilirliğini ölçmek ve gerektiğinde değişiklik yapılmak üzere işletme içinde veya dışında test edilmesi amacıyla yapılan harcamalar Ar-Ge faaliyeti kapsamındadır. Ancak, ticari üretimin planlanması ve seri üretim sürecine ilişkin harcamalarla, ürünün tanıtılması amacıyla üretilip dağıtılan numuneler için yapılan harcamalar da Ar-Ge faaliyeti kapsamı dışındadır.",

- "Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilebilecek harcamalar" başlıklı 4 üncü maddesinde, "(1) Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile tasarım faaliyetleri kapsamında yapılan ve Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilebilecek harcamalar aşağıda yer almaktadır.

...

d) Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler: Normal bakım ve onarım giderleri hariç olmak üzere, Ar-Ge ve yenilik veya tasarım faaliyetleriyle ilgili olarak işletme dışında yerli veya yabancı diğer kurum ve kuruluşlardan alınan; mesleki veya teknik destek, test, laboratuvar ve analiz hizmetleri ile bu mahiyetteki diğer hizmet alımları kapsamında yapılan ödemelerdir. Bu şekilde alınan hizmetlere ilişkin harcamalar, proje kapsamında gerçekleştirilen toplam harcama tutarının yüzde ellisini geçemez.",

açıklamaları yer almıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre;

Nihai ürünün oluşturulması aşamasında elde edilen ürünlerin kullanılabilirliğini ölçmek ve gerektiğinde değişiklik yapılmak üzere işletme içinde veya dışında test edilmesi amacıyla yapılan harcamalar tasarım faaliyeti kapsamında olduğundan, şirketinizin tasarım merkezinde yürütülen araç tasarım projelerine ilişkin olarak, tasarım faaliyeti son bulduktan sonra yapılan harcamalar hariç olmak üzere, yurt içinde

veya yurt dışında yapılan homologasyon giderlerinin, anılan Yönetmelik ve Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde tasarım indirimine konu tutarın hesabında dikkate alınması mümkündür.

Diğer taraftan, ticari üretimin planlanması ve seri üretim sürecine ilişkin yapılan harcamaların ise tasarım indirimine konu edilemeyeceği tabiidir.

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