

Kalkınma Ajansından Alınan Hibe Tutarının Vergilendirilmesi Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-31315688-125[2025]-
Tarih	02.04.2026

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Sivas Defterdarlığı

Gelir Yönetimi, Denetim, Hukuk ve İhtilaflı İşler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-31315688-125[2025]-

02.04.2026

Konu : Kalkınma Ajansından Alınan Hibe Tutarının Vergilendirilmesi

İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzdan;

- Sermayesinin tamamına ... sahip olduğu Şirketinizin, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Kalkınma Ajansları Genel Müdürlüğü koordinasyonunda, Orta Anadolu Kalkınma Ajansı (ORAN) tarafından yürütülen 2024 Yılı Cazibe Merkezlerini Destekleme Programı (CMDP) kapsamında desteklenmesine karar verilen ".... adlı Ar-

Ge projesini yürüttüğü, toplam bütçesi TL olan proje kapsamındaki TL desteğin ORAN Kalkınma Ajansı tarafından karşılanacağı, kalan TL eş finansmanın ise şirketiniz tarafından sağlanacağı,

- Ayrıca, proje faaliyetlerinin tamamlanabilmesi için Cumhurbaşkanlığı tarafından proje için şirketinize TL hibe verildiği,

- Proje kapsamında çeşitli amortisman tabi iktisadi kıymetlerin satın alındığı ve şirket aktifine kaydedildiği

belirtilerek, Ar-Ge projesi kapsamında ORAN Kalkınma Ajansı ve Cumhurbaşkanlığı tarafından şirketinize aktarılacak destek tutarlarının gelir olarak kaydedilip kaydedilmeyeceği ile kurumlar vergisi matrahına dahil edilip edilmeyeceği hususlarında görüşümüzün istenildiği anlaşılmaktadır.

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinde, "(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. Cumhurbaşkanınca belirlenen kriterleri haiz Ar-Ge merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik harcamalarının bir önceki yıla göre artışının yüzde ellisine kadar; Cumhurbaşkanınca belirlenen kriterleri haiz tasarım merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan tasarım harcamalarının bir önceki yıla göre artışının yüzde ellisine kadar yukarıdaki esaslar dâhilinde indirim konusu yapılabilir. Belirlenen kriterlere göre kanuni hadler içerisinde oranları ayrı ayrı veya birlikte farklılaştırmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir. Ayrıca bu harcamalar, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir, bir iktisadi kıymet oluşmaması halinde ise doğrudan gider yazılır. Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutar, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda 213 sayılı Kanuna göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

...

(7) Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile tasarım faaliyetlerinde bulunanların; kamu kurum ve kuruluşları, kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge ve yenilik projeleri ile tasarım projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar ile uluslararası fonlardan aldıkları destekler özel bir fon hesabında

tutulur. Bu fon, 193 sayılı Kanun ve 5520 sayılı Kanuna göre vergiye tabi kazancın ve ilgili yılda yapılan Ar-Ge veya tasarım harcaması tutarının tespitinde dikkate alınmaz. Bu fonun, elde edildiği hesap dönemini izleyen beş yıl içinde sermayeye ilâve dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğratılmış sayılır.

..." hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinde 5746 sayılı Kanunda yer alan Ar-Ge indirimini uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ayrıntılı olarak düzenlenmiş olup ayrıca konuyla ilgili 6 seri no.lu 5746 sayılı Kanun Genel Tebliğinde de konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Mezkûr Yönetmeliğin;

- 7 nci maddesinde, "(1) Ar-Ge ve yenilik faaliyeti ile tasarım faaliyeti kapsamında değerlendirilen harcamalar aşağıda yer almaktadır:

...

b) Amortismanlar:

1) Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla iktisap edilen amortismana tabi iktisadi kıymetler için ayrılan amortismanlardan oluşur.

2) Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyeti dışında başka faaliyetlerde de kullanılan makine ve teçhizata ilişkin amortismanlar, bunların Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinde kullanıldığı gün sayısına göre hesaplanır..."

- 33 üncü maddesinde, "(1) Ar-Ge ve yenilik veya tasarım faaliyetlerinde bulunanların, kamu kurum ve kuruluşları, 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 ile uluslararası fonlardan aldıkları hibe destekler, desteğin tabi olduğu mevzuat hükümlerine uygun olarak özel bir fonda izlenir.

(2) Bu fonda yer alan tutarlar, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanununa göre vergiye tabi kazancın tespitinde gelir, Ar-Ge ve tasarım indirim tutarının tespitinde Ar-Ge, yenilik ve tasarım harcaması olarak dikkate alınmaz.

(3) Bu fonun elde edildiği hesap dönemini izleyen beş yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi hâlinde, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyai cezası ve gecikme faiziyle birlikte işletmeden tahsil edilir.

(4) Ar-Ge ve yenilik veya tasarım faaliyetlerinde bulunanların, kamu kurum ve kuruluşları, 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 ile uluslararası fonlardan aldıkları geri dönüşlü destekler bu kapsamda değerlendirilmez."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Orta Anadolu Kalkınma Ajansının tarih ve sayılı yazısında, Ajans tarafından desteklenen başlıklı projenin Ar-Ge, yenilik ve tasarım projesi olarak değerlendirildiği belirtilmiştir.

Bu çerçevede, Orta Anadolu Kalkınma Ajansı ile Cumhurbaşkanlığı tarafından Ar-Ge projenize yönelik olarak hibe şeklinde sağlanan destek tutarlarının, elde edildiği tarihte özel bir fon hesabına alınması, söz konusu fon hesabında izlenen tutarların kurum kazancına dahil edilmemesi ve bu tutarlardan karşılanan Ar-Ge harcamalarının Ar-Ge indirimine konu edilmemesi gerekmektedir.

Öte yandan, Ar-Ge faaliyetleri kapsamında amortisman tabi iktisadi kıymetlerin edinilmesi halinde, bu iktisadi kıymetlerin maliyet bedelinin değil, ilgili hesap döneminde ayrılan amortisman tutarının Ar-Ge harcaması olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır. Ancak, söz konusu iktisadi kıymetlerin finansmanının bir kısmının şirketiniz tarafından, bir kısmının ise kamu kurumları tarafından sağlanan desteklerle karşılanması durumunda, yalnızca şirketiniz tarafından karşılanan kısma isabet eden amortisman tutarının Ar-Ge indirimine konu edilmesi mümkün olup, destek tutarına isabet eden amortisman tutarı için Ar-Ge indiriminden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibilustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 16.09.2026