



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**AR-GE İNDİRİMİ VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ KAZANÇ
İSTİSNASINDAN FAYDALANANLARIN FON AYIRMA VE YATIRIM YAPMA
YÜKÜMLÜLÜKLERİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI**

18 ARALIK 2023

KAPSAM

- 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun,
- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu,
- 7263 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- 7953 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı.

1. Giriş

- 16.12.2023 tarih ve 32401 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7953 sayılı Cumhurbaşkanı Karar ile Ar-Ge indirimi ve Teknoloji Geliştirme Bölgeleri kazanç istisnasından faydalananların fon ayırma ve yatırım yapma yükümlülüklerine ilişkin oran ve tutarlarda değişiklik yapılmıştır.

2. Ar-Ge İndirimi ve Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kazanç İstisnasından Faydalananların Fon Ayırma ve Yatırım Yapma Yükümlülüklerinde Değişiklik Yapıldı

- Bilindiği üzere, 03.02.2021 tarih ve 31384 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7263 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un (“**7263 sayılı Kanun**”) 6. maddesi ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu’na Ek Madde 3 eklenmiş ve **01.01.2022 tarihinden itibaren** geçici 2’nci madde kapsamında **yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, söz konusu tutarın yüzde ikisi oranındaki tutarı pasifte geçici bir hesaba aktaracağı** düzenlenmişti.
- Yapılan düzenleme kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, **yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlandırılmıştı**. Söz konusu tutarın, geçici hesabın oluşturduğu yılın sonuna kadar Türkiye’de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da bu Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması şart koşulmuştu. Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda ise, yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançlar tutarının yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemeyecek ve söz konusu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergilerin vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edileceği belirtilmişti.

2. Ar-Ge İndirimi ve Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kazanç İstisnasından Faydalananların Fon Ayırma ve Yatırım Yapma Yükümlülüklerinde Değişiklik Yapıldı (Devamı)

- Bunun yanı sıra, 7263 sayılı Kanun'un 19. maddesi ile 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3. maddesine eklenen 14. fıkrası ile **01.01.2022 tarihinden itibaren** 3'üncü madde kapsamında **yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, söz konusu tutarın yüzde ikisi oranındaki tutarı pasifte geçici bir hesaba aktaracağı** düzenlenmişti.
- Yapılan düzenleme kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, **yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlandırılmıştı**. Söz konusu tutarın, geçici hesabın oluşturduğu yılın sonuna kadar Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere sermaye olarak konulması koşulmuştu. Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, yıllık beyanname üzerinden indirim konusu yapılan tutarın yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan Ar-Ge indirimine konu edilemeyecek ve söz konusu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi zıya cezası uygulanmaksızın tarh edileceği belirtilmişti.
- Bunun yanı sıra, her iki düzenlemede de Cumhurbaşkanı'na düzenlemelerde yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetki verilmişti.

2. Ar-Ge İndirimi ve Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kazanç İstisnasından Faydalananların Fon Ayırma ve Yatırım Yapma Yükümlülüklerinde Değişiklik Yapıldı (Devamı)

- Söz konusu yetki, 16.12.2023 tarih ve 32401 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7953 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı’nda kullanılarak Ar-Ge indirimi ve Teknoloji Geliştirme Bölgeleri kazanç istisnası kapsamında belirtilen oran ve tutarlar aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. Buna göre;

Kapsam	Eski Düzenleme	Yeni Düzenleme
Yıllık Beyanname Üzerinden Yararlanılan İndirim Tutarı	1.000.000,00-TL	2.000.000,00-TL
Pasifte Geçici Bir Hesaba Aktarılması Gereken Oran	%2	%3
Yıllık Bazda Aktarılması Gereken Tutar Yükümlülüğü Sınırı	20.000.000,00-TL	100.000.000,00-TL

- 7953 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı’nın yürürlük tarihi 01.01.2024 olarak belirtilmiş olup, yeni bir düzenleme yapılincaya kadar yeni oran ve tutarların 2023 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde yararlanılacak Ar-Ge indirimi ve Teknoloji Geliştirme Bölgeleri kazanç istisnasına uygulanacağı görüşünderiz.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalîlik kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.