



KURUMLAR VERGİSİ KANUNU: AR-GE İNDİRİMİ UYGULAMASI

Kemal AKGÜN
Devlet Gelir Uzmanı

Eylül 2011

Ar-Ge İndirimi

*193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve 5520 sayılı
Kurumlar Vergisi Kanunu*

*5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin
Desteklenmesi Hakkında Kanunu*

Ar-Ge İndirimi

Yasal Düzenlemeler ve İkincil Mevzuat

- *5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu md. 10/1(a)*
- *193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu md. 89/1(9)*
- *1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (“10.2. Ar-Ge İndirimi” Bölümü)*
- *5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun*
- *5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1, 2, 3)*
- *Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği*

I- GELİR VERGİSİ KANUNU VE KURUMLAR VERGİSİ KANUNU KAPSAMINDA AR-GE İNDİRİMİ UYGULAMASI

- 2004 yılında 5228 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununda (md.89) ve 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda (md.14) yapılan değişikliklerle mevzuatımıza giren Ar-Ge indirimi müessesesi; mükelleflerin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %40'ı oranında hesaplanacak “Ar-Ge indirimi”nin beyan edilen gelirden ve kurum kazancından indirimini öngören bir vergi teşviki olarak düzenlenmiştir.

- Aynı düzenlemeye, 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-a maddesinde yer verilmiştir.

Ar-Ge İndirimi (5746 sayılı Kanunla Yapılan Değişiklik)

- Anılan Kanunlarda 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 5 inci maddesiyle (Yürürlük:01.04.2008) yapılan değişiklikle, araştırma ve geliştirme harcamaları üzerinden hesaplanacak Ar-Ge indirimi oranı %40'tan %100'e çıkarılmıştır.
- Bu düzenleme ile mükelleflerin, işletmeleri bünyesinde 2008 hesap döneminden itibaren yaptıkları harcamaların %100'ü beyan edilen gelirin (kurum kazancının) tespitinde Ar-Ge indirimi olarak dikkate alınabilecektir.

***5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uygulamasında
mükelleflerden istenecek belgeler ve diğer hususlar***

Mükellef

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel
Tebliğinde yer alan formata uygun olarak
hazırlanan rapor

Bir yazı ekinde (2 nüsha olarak)

**Gelir
İdaresi
Başkanlığı**

TÜBİTAK

**Uzman
Kuruluş**

Raporun genel değerlendirilmesi
yapıldıktan sonra projenin bilimsel olarak
incelenip Ar-Ge niteliğinde olup
olmadığının tespiti amacıyla

1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği Eki Rapor

Ar-Ge Projesi

I – GENEL BİLGİLER:

- Mükellefin Adı, Unvanı
- Bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası
- Adresi
- Faaliyet Kodu
- Esas Faaliyet Konusu
- Diğer Faaliyet Alanları
- Daha önce müracaat edilen projelere ilişkin bilgiler (Ar-Ge ertelemesinden ve/veya hibe ve/veya geri ödemeli finansman desteği biçimindeki Ar-Ge yardımlarından yararlanan projeler, dönemler ve yararlanılan tutarlar bu kısımda belirtilecektir)

II- PROJENİN GENEL TANITIMI:

- Projelerin genel tanıtımı ve amaçları
- Proje uygulama süreci ve aşamaları
- Projenin süresi (başlama ve tahmini bitiş tarihi)
- Projenin bütçesi (harcama grupları itibarıyla)
- Projeye ilişkin çalışmaların yürütüleceği yer (Ar-Ge departmanının bulunduğu yer, hacmi, personel kapasitesi ve özellikleri)
- Sonuçta ortaya çıkacak fikri mülkiyet hakları ile ilgili beklentiler

III- DİĞER HUSUSLAR:

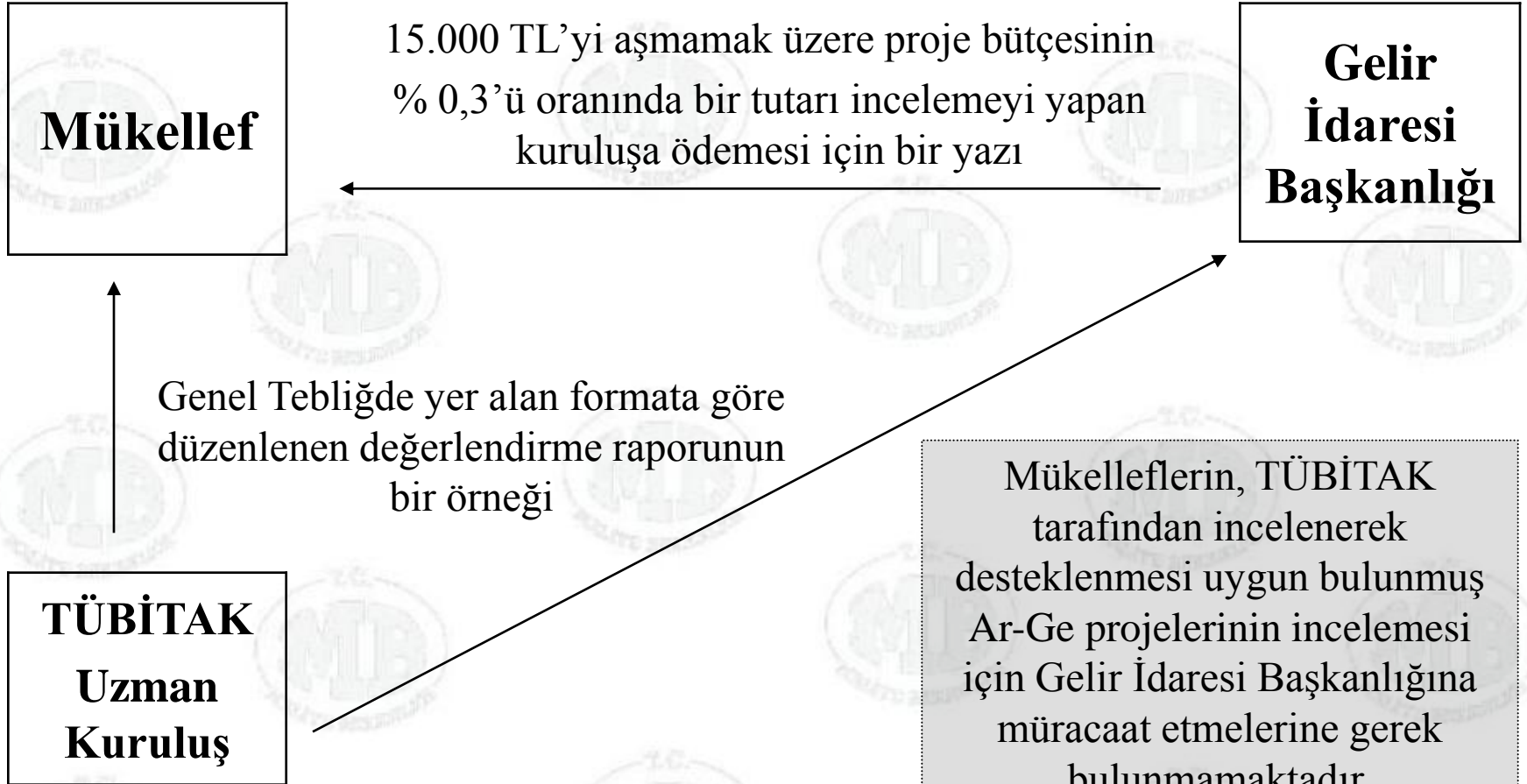
- Proje ile ilgili olarak temin edilen bağış, yardım ve benzeri desteklere ilişkin bilgiler.
- Teknoloji geliştirme bölgelerinde yürütülen projelerle ilgili olarak, projenin işletmenin faaliyetiyle mi, yoksa ticari amaçla (proje neticesinde elde edilen ürünün satılması amacıyla) mı yürütüldüğü
- Belirtilmesinde yarar görülen diğer hususlar.

IV- SONUÇ ve TALEP:

..... konusundaki projemiz, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (10.2.2) bölümünde belirtilen faaliyetler niteliğinde olup münhasıran yeni bilgi ve teknoloji arayışına yönelik Ar-Ge faaliyetidir. Bu proje çerçevesinde yapacağımız harcamalarla ilgili olarak 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca Ar-Ge indiriminden yararlanabilmemiz amacıyla projemizin incelenerek tarafımıza ve bağlı olduğumuz vergi dairesine bilgi verilmesini arz ederiz.

İMZA / KAŞE

***5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uygulamasında
mükelleflerden istenecek belgeler ve diğer hususlar***



Genel Tebliğ Eki Değerlendirme Raporu

..... konusunda
Ar-Ge PROJESİ DEĞERLENDİRME RAPORU

I- GENEL BİLGİLER:

- Mükellefin Adı, Unvanı
- Bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası
- Adresi
- Faaliyet konusu
- Ar-Ge departmanının bulunduğu yer, hacmi ve kapasitesi

II- PROJENİN GENEL TANITIMI:

- Projelerin genel tanıtımı ve amaçları
- Proje uygulama süreci ve aşamaları
- Çalışan/çalışacak nitelikli personel listesi ve nitelikleri (henüz tespit edilmemiş ise tahmini mühendis, tekniker v.b. sayısı ve görev konuları)
- Dışarıdan (yurtiçi veya yurt dışı) teknik destek veya danışmanlık alınıp alınmayacağı
- Varsa Ar-Ge departmanında konuyla ilgili olarak takip edilen bilimsel yayınlar
- Projeye ilişkin çalışmaların yürütüleceği yer (Ar-Ge departmanı ve buna ilave olarak kullanılacak laboratuvarlar)

III- PROJELERİN TEKNİK TANITIMI:

Bu bölümde, proje teknik olarak ve öngörülen her bir aşama itibarıyla anlatılarak, kullanılacak bilimsel yöntemlere ve süreç analizlerine yer verilecektir.

IV- DİĞER HUSUSLAR:

Belirtilmesinde yarar görülen diğer hususlar (Projeye hedeflenen faaliyetler ile öngörülen harcamalar arasında uyum olup olmadığı hususu ile belirtilmesinde yarar görülen diğer hususlar).

V- SONUÇ:

(olumlu olması halinde)

..... nin konusundaki Ar-Ge projesinin incelenmesi neticesinde, yapılan/yapılacak olan Ar-Ge faaliyetinin 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (10.2.2) bölümünde belirtilen amacını sağladığı ve münhasıran yeni bilgi ve teknoloji arayışına yönelik bir Ar-Ge faaliyeti mahiyetinde olduğu sonuç ve kanaatine varılmıştır.

(olumsuz olması halinde)

..... nin konusundaki Ar-Ge projesinin incelenmesi neticesinde, yapılan/yapılacak olan Ar-Ge faaliyetinin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 1 Seri No.lu Genel Tebliğinin (10.2.2) bölümünde belirtilen amaçlardan herhangi birini sağlamadığı, veya kapsam dışında faaliyeti olduğu, münhasıran yeni bilgi ve teknoloji arayışına yönelik bir Ar-Ge faaliyeti mahiyetinde olmadığı sonuç ve kanaatine varılmıştır.

Ad-Soyad / İmza

5520 sayılı KVK'ya göre Ar-Ge Harcamaları

- **İlk Madde ve Malzeme Giderleri**
- **Personel Giderleri**
- **Genel Giderler**
- **Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler**
- **Vergi, Resim ve Harçlar**
- **Amortisman ve Tükenme Payları**
- **Finansman Giderleri**

5520 sayılı KVK'ya göre Ar-Ge Faaliyetinin Sınırı

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.

II. 5746 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YER ALAN TEŞVİK VE DESTEK UNSURLARI

- ✓ **Ar-Ge İndirimi**
- ✓ **Gelir Vergisi Stopajı Teşviki**
- ✓ **Sigorta Primi Desteği**
- ✓ **Damga Vergisi İstisnası**
- ✓ **Teknogirişim Sermayesi Desteği**

5746 s.k. / Ar-Ge indirimi

Bu Kanun ile 31.12.2023 tarihine kadar uygulanmak üzere;

- *Teknoloji merkezi işletmelerinde,*
- *Ar-Ge merkezlerinde,*
- *Kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerinde,*
- *Rekabet öncesi işbirliği projelerinde,*

➤ ***Teknogirişim sermaye desteklerinden yararlananlarca gerçekleştirilen Ar-Ge harcamalarının tamamı ile***

➤ ***500 ve üzerinde tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli istihdam eden Ar-Ge merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik harcamasının bir önceki yıla göre artışının yarısı***

KVK / 10 uncu m. uyarınca kurum kazancının ve GVK / 89 m. uyarınca ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılabilir.

5746 s.k. / Ar-Ge İndiriminden yararlanılması

5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlananlar, 193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin (9) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi hükmünden ayrıca yararlanamazlar.

Hesaplanan Ar-Ge indiriminin beyannamede gösterilmesi: Hesaplanan Ar-Ge indirimi, yıllık gelir ya da kurumlar vergisi beyannameleri ile geçici vergi beyannamelerinin ilgili satırına yazılır.

Kazancın yetersizliği nedeniyle indirim konusu yapılamayan Ar-Ge indirimi: İlgili dönemde kazancın yetersizliği nedeniyle indirim konusu yapılamayan Ar-Ge indirimi tutarı sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlardan Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten sonraki dönemlere ait olanlar, takip eden yıllarda 213 sayılı Kanuna göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

5746 s.k. / Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamındaki harcamaların muhasebeleştirilmesi

Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamındaki harcamalar ayrıca, 213 sayılı Kanuna göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir.

Projelerin tamamlanmasına zorunlu nedenlerle imkân kalmaması veya projenin başarısızlıkla sonuçlanması nedeniyle iktisadi kıymet oluşmaması hallerinde Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında yapılan ve önceki yıllarda aktifleştirilmiş olan tutarlar doğrudan gider yazılır.

5746 s.k. / Ar-Ge ve yenilik projesinin devredilmesi

- Ar-Ge ve yenilik projesini devralan işletmelerce devir tarihinden sonra proje kapsamında yapılan harcamalar Ar-Ge indirimine konu olur.
- Projenin devri için ayrıca bir bedel ödenmişse, bu bedel Ar-Ge indirimine konu edilemez.
- Tamamlanmış bir Ar-Ge ve yenilik projesinin devredilmesi durumunda, Ar-Ge ve yenilik projesini devralan işletme Ar-Ge indiriminden yararlanamaz.

***5746 s.k. / Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ilişkin olarak,
alınan destekler***

Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ilişkin olarak, kamu kurum ve kuruluşları, kanunla kurulan vakıflar ile uluslararası fonlardan alınan destekler özel bir fon hesabında tutulur.

Bu fonda yer alan tutarlar, 193 sayılı Kanun ve 5520 sayılı Kanuna göre vergiye tabi kazancın tespitinde gelir, Ar-Ge indirimi tutarının tespitinde Ar-Ge harcaması olarak dikkate alınmaz.

Bu şekilde sağlanan karşılıksız fonlardan yapılan harcamalar yapıldığı yere göre doğrudan gider ya da amortismanına tabi iktisadi kıymet olarak muhasebeleştirilir.

5746 s.k. / Ar-Ge ve yenilik harcamalarının muhasebeleştirilmesi

Ar-Ge ve yenilik harcamalarının, işletmelerin diğer faaliyetlerine ilişkin harcamalarından ayrılarak, Ar-Ge indiriminin doğru hesaplanmasına imkân verecek şekilde muhasebeleştirilmesi zorunludur.

5746 s.k. / Ar-Ge İndiriminden Yararlanılması İçin İstenilen Belgeler

Ar-Ge indiriminden yararlanacak işletmeler, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ekinde Yönetmeliğin 9 uncu maddesinde belirtilen belgeleri bağlı bulunulan vergi dairesine verirler.

Bu belgelerin:

- Ar-Ge ve yenilik projeleriyle teknogirişim sermayesi desteğinden yararlanan işletmeler için destek veren kamu kurumu, kuruluşu, idaresi veya kanunla kurulan vakıf ;
- Ar-Ge merkezleri ile rekabet öncesi işbirliği projeleri için başvuru yapılan kamu kurumu(Sanayi ve Ticaret Bakanlığı);
- Teknoloji merkezi işletmeleri için Teknoloji Merkezi Müdürlüğü;
- Türkiye'nin antlaşmalarla taraf olduğu ikili ya da çok taraflı uluslararası Ar-Ge işbirliği programları fonlarından malî olarak desteklenen Ar-Ge ve yenilik projeleri için ise TÜBİTAK tarafından

onaylanmış olması gerekir.

5746 s.k. / Gelir Vergisi Stopajı Teşviki

Kamu personeli hariç olmak üzere,

- Teknoloji merkezi işletmelerinde,
- Ar-Ge merkezlerinde,
- Kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde,
- Teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde,
- Rekabet öncesi işbirliği projelerinde

çalışan Ar-Ge ve destek personelinin; bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretlerinin doktoralı olanlar için yüzde doksanı, diğerleri için yüzde sekseni gelir vergisinden müstesnadır.

5746 s.k. / Gelir vergisi stopajı teşviki

- Ar-Ge merkezlerinde yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, Ar-Ge merkezi belgesinin düzenlendiği,
 - Rekabet öncesi işbirliği projelerinde, proje sözleşmesinin yürürlüğe girdiği,
 - Teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge ve yenilik projesinin onaylandığı,
 - Teknogirişim sermaye desteklerinde, kamu idaresi tarafından iş planının onaylandığı,
 - Kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, destek karar yazısının düzenlendiği veya proje sözleşmesinin yürürlüğe girdiği,
 - Ar-Ge merkezlerinde yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, Ar-Ge merkezi belgesinin düzenlendiği,
- tarihten itibaren gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanılabilecektir.

Ar-Ge ve yenilik projelerine ilişkin destek karar yazısı veya proje sözleşmesinin 01/04/2008 tarihinden önce yürürlüğe girmesi halinde 01/04/2008, tarihi itibarıyla gelir vergisi stopajı teşviki hükümlerinden yararlanılacaktır.

5746 s.k. / Sigorta prim desteği

Ar-Ge personeli ile destek personelinin Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri kapsamındaki çalışmaları nedeniyle elde ettikleri ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı her bir çalışan için Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanır.

Ayrıca, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesi uyarınca ücreti gelir vergisinden istisna tutulmuş fiilen çalışan personelin gelir vergisinden istisna tutulan ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı da beş yılı aşmamak üzere gelir vergisi istisnasının uygulandığı sürece Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanır.

İşveren hissesi sigorta prim desteğinden, Kanunda aranılan şartların taşındığına ve bu Yönetmeliğin ilgili maddeleri gereğince destekten yararlanmaya hak kazanıldığına ilişkin ilgili kurum, kuruluş veya denetimle görevli şirket tarafından düzenlenen belgenin alındığı tarihten itibaren yararlanır.

5746 s.k. / Teknogirişim sermayesi desteği

Teknogirişim sermayesi,

- örgün öğrenim veren üniversitelerin herhangi bir lisans programından bir yıl içinde mezun olabilecek durumdaki öğrenci, yüksek lisans veya doktora öğrencisi ya da lisans, yüksek lisans veya doktora derecelerinden birini ön başvuru tarihinden en çok beş yıl önce almış kişilerin,

- teknoloji ve yenilik odaklı iş fikirlerini,

- desteği veren merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından desteklenmesi uygun bulunan bir iş planı çerçevesinde,

- katma değer ve nitelikli istihdam yaratma potansiyeli yüksek teşebbüslere dönüştürebilmelerini teşvik etmek için

yapılan sermaye desteğidir.

5746 s.k. / Damga Vergisi İstisnası

- Kanun kapsamındaki her türlü Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olarak düzenlenen kağıtlar damga vergisinden müstesnadır.
- Damga vergisi istisnasının uygulanabilmesi için Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında yapılacak işlemleri belirten ve desteği veren veya başvuru yapılan kamu kurum ve kuruluşunca onaylı listenin işlem esnasında işlem yapan kurum ve kuruluşlara ibraz edilmesi yeterli olup, işlem yapan kuruluşlarca başkaca belge aranılmaz.

5746 s.k. / Kanunda öngörülen şartların ihlali veya teşvik ve destek unsurlarının amacı dışında kullanılması

- Bu Kanunda öngörülen şartların ihlali veya teşvik ve destek unsurlarının amacı dışında kullanılması halinde, zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler yönünden vergi ziyayı doğmuş sayılır.
- Sağlanan vergi dışı destekler ise 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ve gecikme zammı uygulanmak suretiyle tahsil edilir.

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Yürütülen Ar-Ge Projeleri Kapsamında Yapılan Ar-Ge Harcamaları

- ✓ **4691 Sayılı Kanun kapsamında teknoloji geliştirme bölgelerinde gerçekleştirilen Ar-Ge faaliyetlerine yönelik desteklenen Ar-Ge ve yenilik projeleri için 5746 sayılı Kanunla sağlanan destek ve teşviklerden bütün halinde yararlanılabilir.**
- ✓ **Bu durumda, Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa göre sağlanan destek ve teşviklerden ayrıca yararlanılamaz.**
- ✓ **5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında Ar-Ge indiriminden faydalanmayı tercih eden mükellefler de Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa göre sağlanan destek ve teşviklerden ayrıca yararlanamaz.**
- ✓ **Mükellefler isterlerse, 5520 sayılı Kanun Kapsamında Ar-Ge indiriminden 5746 sayılı Kanun kapsamında da diğer teşvik unsurlarından faydalanabilirler.**

5746 SAYILI KANUN İLE 5520 SAYILI KANUN ARASINDAKİ FARKLILIKLAR (I)

→ 5746 sayılı Ar-Ge Kanunu

- Mükelleflerin Gelir İdaresi Başkanlığına müracaat etmesine gerek olmayıp, projelere ilişkin destek karar yazısının, proje sözleşmesinin v.b. belgelerin beyanname ekinde veya YMM raporu ekinde yar alması suretiyle Ar-Ge indiriminden faydalanılması mümkün bulunmaktadır.

→ 5520 sayılı KVK

- Mükelleflerin, başvuru dosyaları ile Gelir İdaresi Başkanlığına başvurmaları gerekmektedir. TÜBİTAK tarafından desteklenen bir proje bulunması halinde ise Başkanlığa başvuru yapılmaksızın destek karar yazısının YMM raporuna eklenmesi suretiyle de Ar-Ge indiriminden faydalanılabilmektedir.

5746 SAYILI KANUN İLE 5520 SAYILI KANUN ARASINDAKİ FARKLILIKLAR (I)

→ 5746 sayılı Ar-Ge Kanunu

- Hibe ve desteklerin özel bir fon hesabına alınması ve fonun elde edildiği dönemi izleyen 5 yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir hesaba nakledilmemesi veya işletmeden çekilmemesi gerekir. Bu fonda yer alan tutarlar, 193 sayılı Kanun ve 5520 sayılı Kanuna göre vergiye tabi kazancın tespitinde gelir, Ar-Ge indirimi tutarının tespitinde Ar-Ge harcaması olarak dikkate alınmaz.

→ 5520 sayılı KVK

- Hibe ve desteklerin kurum kazancının tespitinde ticari kazancın unsuru olarak dikkate alınması gerekmektedir. Ancak, bu fondan yapılan harcamalar Ar-Ge harcaması olarak dikkate alınır ve dolayısıyla, Ar-Ge indirimine konu edilir.

5746 SAYILI KANUN İLE 5520 SAYILI KANUN ARASINDAKİ FARKLILIKLAR (II)

→ 5746 sayılı Ar-Ge Kanunu

- Ar-Ge indirimi uygulaması 31.12.2023 tarihine kadar geçerlidir.
- Zarar mahsubu ve istisnalar nedeniyle gelecek yıllara devreden ar-ge indirimi tutarları yeniden değerlendirme oranı ile endekslenir.
- Ar-Ge departmanı kurulması zorunlu değildir.

→ 5520 sayılı KVK

- Ar-Ge indirimi uygulamasında herhangi bir süre kısıtı yoktur.
- Gelecek yıllara devreden indirim tutarları endekslenmez.
- Ar-Ge departmanı kurulması zorunludur.

5746 SAYILI KANUN İLE 5520 SAYILI KANUN ARASINDAKİ FARKLILIKLAR (III)

→ 5746 sayılı Ar-Ge Kanunu

- Destek personeli giderleri belirli kıstaslara göre Ar-Ge indirimi hesaplamasında dikkate alınır.
- Dışarıdan alınan danışmanlık hizmeti ve diğer hizmet alımlarına ilişkin harcamalar toplam Ar-Ge harcamalarının %20'sini geçemez.

→ 5520 sayılı KVK

- Sadece tam zamanlı Ar-Ge personeli ücret giderleri dikkate alınır.
- Dışarıdan alınan danışmanlık hizmeti ile ilgili bir sınırlama bulunmamaktadır.

5746 SAYILI KANUN İLE 5520 SAYILI KANUN ARASINDAKİ FARKLILIKLAR (IV)

→ 5746 sayılı Ar-Ge Kanunu

- İktisadi kıymet amortismanları Ar-Ge faaliyetinde kullanıldıkları gün sayısına göre Ar-Ge indirimi hesaplamasında dikkate alınır.
- Finansman giderleri Ar-Ge indirimi hesaplamasında dikkate alınmaz.

→ 5520 sayılı KVK

- İktisadi kıymetin münhasıran Ar-Ge faaliyetinde kullanılması esastır. Ar-Ge faaliyeti dışındaki diğer işlerde de kullanılan iktisadi kıymet amortismanları Ar-Ge indirimi hesaplamasında dikkate alınmaz.
- Finansman giderleri Ar-Ge indirimi hesaplamasında dikkate alınır.

5746 SAYILI KANUN İLE 5520 SAYILI KANUN ARASINDAKİ FARKLILIKLAR (V)

→ 5746 sayılı Ar-Ge Kanunu

- Büro ve Kırtasiye harcamaları gider olarak indirilemez.
- Belirli şartları taşıyan Ar-Ge Merkezlerine özgü olmak üzere o yıl yapılan Ar-Ge harcamalarının bir önceki yıla göre artışın yarısı ayrıca indirim konusu yapılır.
- Ar-Ge harcamaları VUK'a göre aktifleştirilmek suretiyle giderleştirilir. Bir iktisadi kıymet oluşmaması halinde ise doğrudan gider yazılır.

→ 5520 sayılı KVK

- Büro ve Kırtasiye harcamaları gider olarak indirilebilir.
- Ar-Ge Merkezlerine önceki yıla göre artışla ilgili özel bir uygulama bulunmamaktadır.
- Gayri maddi hakka yönelik yapılan harcamaların aktifleştirilmesi zorunlu gayri maddi hakka yönelik olmayan harcamaların aktifleştirilmesi ihtiyaridir.

Uygulamada Karşılaşılan Durumlar

Soru:

Ar-Ge merkezinin kapladığı alana göre m² üzerinden yapılan hesaplama doğrultusunda belirlenen kira giderinin Ar-Ge harcaması olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği;

Cevap:

- Ar-Ge merkezinin kapladığı alana göre m² üzerinden yapılan hesaplama doğrultusunda belirlenen kira gideri Ar-Ge harcaması olarak kabul edilmemektedir.

Uygulamayla İlgili Kaynaklar

Soru:

5746 sayılı Kanun kapsamında vergi dairesine sunulması gereken Ar-Ge indirimine konu harcamalara ilişkin belge ve listelerin onay prosedürünü ne şekilde yürütülmektedir.

Cevap:

- 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlanılması halinde, verilmesi gereken belge ve listelerin Ar-Ge ve yenilik projenize destek veren kamu kurumu tarafından onaylanması gerekmektedir.

- Mevzuatta belirtilen süre içinde bağlı bulunan vergi dairesine verilmesi gereken yeminli malî müşavir tasdik raporuna ilişkin ise herhangi bir onay söz konusu değildir.

Uygulamayla İlgili Kaynaklar

Soru:

Ar-Ge harcaması tutarının tespitinde dikkate alınmayacak olan hibe tutarlarının ilgili hesap döneminde tam olarak tespit edilememesi nedeniyle kurumlar vergisi hesabında Ar-Ge indirimi tutarı nasıl belirlenecektir

Cevap:

-Hibe olarak verilecek destek tutarlarının, verildiği tarihte özel bir fon hesabına alınması gerekmekte olup bu hesapta yer alan tutarların kurum kazancına dahil edilmemesi ve bu tutardan yapılan Ar-Ge harcamalarının da Ar-Ge indirimine konu edilmemesi gerekmektedir.

-Hibe olarak verilecek destek tutarlarının ilgili yılın kurumlar vergisi beyanname verme süresi geçmeden belirlenmesi halinde, hibe tutarını aşan Ar-Ge harcamalarının Ar-Ge indirimine konu edilmesi mümkün bulunmaktadır.

- Hibe olarak verilecek destek tutarlarının ilgili yılın kurumlar vergisi beyanname verme süresi geçtikten sonra belirlenmesi halinde ise hibe tutarını aşan Ar-Ge harcamalarının ilgili dönemde Ar-Ge indirimine konu edilmemiş olması şartıyla, düzeltme beyannamesi verilerek Ar-Ge indirimine konu edilmesi mümkün olabilecektir.

Uygulamayla İlgili Kaynaklar

Soru:

Ar-Ge personeli olarak emekli olan birinin halen çalışmaya devam etmesi durumunda 5746 sayılı Kanun kapsamında yapılacak ücret ödemelerinde gelir vergisi stopajı ve damga vergisi teşvikinden yararlanabilecek midir?

Cevap:

-Emekli olduktan sonra tekrar 5746 sayılı Kanun kapsamında yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde çalışılması karşılığı elde edilen ücretin, doktoralı olunması durumunda %90'ı, olunmaması halinde ise %80'inin gelir vergisinden istisna edilmesi mümkündür.

-Personele münhasıran bu görevleri ile ilgili olarak yapılan ücret ödemelerine ilişkin kağıtların (söz konusu kağıtların Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında düzenlendiğinin tevsiki kaydıyla) damga vergisinden müstesna tutulması da mümkün bulunmaktadır.

Uygulamayla İlgili Kaynaklar

Soru:

4691 sayılı kanun kapsamında Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Ar-Ge faaliyetinde bulunan mükelleflere herhangi bir istisna belgesi verilmekte midir?

Cevap:

4691 sayılı Kanunda belirtilen şartların taşınması halinde, tebliğde yer alan açıklamalar çerçevesinde anılan istisna hükmünden faydalanılması mümkün bulunmakla birlikte, istisna olunduğuna dair bir belge verilmesi söz konusu değildir.

Uygulamayla İlgili Kaynaklar

Soru:

Teknoloji Serbest Bölgesinde Ar-Ge personeli olarak çalışan ve gelir vergisi istisnasından faydalanan kişinin işten çıkarılması halinde kendisine ödenen ihbar tazminatı gelir vergisinden istisna edilebilecek midir?

Cevap:

İş akdinin feshi suretiyle ödenen ihbar tazminatı, AR-GE faaliyetine ilişkin bir ücret ödemesi niteliğinde olmadığından ve işte bir fiil çalışılan süreye bağlı olarak ödenmediğinden istisna uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Uygulamayla İlgili Kaynaklar

- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında Ar-Ge indiriminden faydalanmak isteyen mükellefler 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “10.2. Ar-Ge indrimi” başlıklı bölümünde yer alan ayrıntılı açıklamalardan faydalanabilirler. (www.gib.gov.tr- mevzuat bölümü)
- 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge indirim ve diğer teşviklerden faydalanmak isteyen mükellefler 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama Yönetmeliğinde yapılan ayrıntılı açıklamalardan faydalanabilirler. (www.gib.gov.tr- mevzuat bölümü)
- Gelir vergisi stopajı ile ilgili olarak ayrıntılı açıklamalar ve ekli formlar da 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliğinde yer almaktadır. (www.gib.gov.tr- mevzuat bölümü)
- Ar-Ge merkezi ile ilgili başvurularınız için ise Sanayi ve Ticaret Bakanlığınca yapılan tali düzenlemelere ayrıca bakılması yararlı olacaktır. (www.sanayi.gov.tr)

TEŞEKKÜRLER

Kemal AKGÜN

*MALİYE BAKANLIĞI
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI*

kakgun@gelirler.gov.tr

Tel: 0 312 415 32 22

Faks: 0 312 415 28 21-22