



TÜBİTAK

**5520 VE 5746 VE SAYILI KANUN ÇERÇEVESİNDE
“AR-GE İNDİRİMİ” UYGULAMASINDA
DESTEK KAPSAMINA ALINAN GİDERLERE İLİŞKİN
FARKLILIKLAR**

Orhan ERGÜN

Mali Denetleme ve Sözleşmeler Müdürü

Teknoloji ve Yenilik Destek Programları Başkanlığı (TEYDEB)

21 Eylül 2011, Marmara Araştırma Merkezi (MAM)

5746 ve 5520 Sayılı Kanun çerçevesinde “Ar-Ge İndirimi”

AR-GE HARCAMASI	5520 Sayılı Kanunda Kabul Edilen Harcamalar	5746 Sayılı Kanunda Kabul Edilen Harcamalar
1	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	İlk Madde ve Malzeme Giderleri
2	Amortisman ve Tükenme Payları	Amortisman Giderleri
3	Personel Giderleri	Personel Giderleri
4	Genel Giderler	Genel Giderler
5	Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler
6	Vergi, Resim ve Harçlar	Vergi, Resim ve Harçlar
7	Finansman Giderleri	-

GENEL GİDERLER

5520 Sayılı Kanun 1 Seri No'lu KV Genel Tebliği (Md. 10.2.5.)

Genel Giderler: [Ar-Ge faaliyetlerini yürütmek amacıyla](#) elektrik, su, gaz, bakım-onarım, haberleşme, nakliye ile Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılan makine ve teçhizata ilişkin bakım ve onarım giderleri gibi Ar-Ge faaliyetinin devamlılığını sağlamak için katlanılan diğer giderleri kapsar. Sigorta giderleri, Ar-Ge faaliyetlerinin bizzat yürütülmesi amacıyla kullanılan tesis için ödenen kira giderleri ile kitap, dergi ve benzeri bilimsel yayınlara ait giderler de bu kapsamdadır.

Bu giderlerin, [Ar-Ge harcaması olarak değerlendirilebilmesi için Ar-Ge departmanında fiilen kullanıldığının tespit ve tevsik edilmesi gerekmektedir.](#) Çeşitli kıstaslara göre genel işletme giderleri üzerinden hesaplanacak paylar bu kapsamda değerlendirilmez.

5746 Sayılı Kanun Yönetmeliği (Md. 7/1-ç)

ç) Genel giderler:

1) [Münhasıran Ar-Ge merkezlerinin](#) elektrik, su, gaz, bakım-onarım, haberleşme, nakliye giderleri ile bu merkezlerde kullanılan makine ve teçhizata ilişkin bakım ve onarım giderleri gibi bu merkezlerde yürütülen faaliyetin devamlılığını sağlamak için yapılan giderleri kapsar.

3) [Bu giderlerin, Ar-Ge ve yenilik harcaması olarak değerlendirilebilmesi için Ar-Ge merkezinde fiilen kullanıldığının tespit ve tevsik edilmesi gerekmektedir.](#) Çeşitli kıstaslara göre genel işletme giderleri üzerinden hesaplanacak paylar bu kapsamda değerlendirilmez.

DIŐARDAN SAĞLANAN FAYDA VE HİZMETLER

1 Seri No'lu KV Genel Tebliği (Md. 10.2.9.1)

5746 sayılı Kanun Yönetmeliği (Md. 7/1-d)

Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler:

[Ar-Ge faaliyetinin esas itibarıyla işletme bünyesinde yapılması gerekmektedir.](#)

Fiili kullanım durumunun tespit edilmesi ve ortak giderlerin de buna göre paylaşılması Őartıyla bir kuruma ait olduğu halde diğer kurumlarla ortak kullanılan Ar-Ge departmanında yapılan Ar-Ge faaliyetleri, işletme bünyesinde yapılmıŐ sayılacaktır. İŞletmenin organizatörlüğünde olmak Őartıyla, kamu kurum ve kuruluşlarına ait Ar-Ge merkezleriyle üniversiteler bünyesinde yapılan Ar-Ge faaliyetleri de bu kapsamda bulunmaktadır.

Ar-Ge faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında, proje bazında yerli ve yabancı teknik personelden mesleki ve teknik destek alınması veya bazı analizlerin dıŐarıda yaptırılması halinde bunlarla ilgili olarak yapılan ödemeler de Ar-Ge harcaması kapsamında değerlendirilecektir.

d) Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler:

Normal bakım ve onarım giderleri hariç olmak üzere, Ar-Ge ve yenilik faaliyetleriyle ilgili olarak [işletme dışında yerli veya yabancı diğer kurum ve kuruluşlardan mesleki veya teknik destek alınması](#) veya bunlara yaptırılan analizlerle ilgili olarak yapılan ödemelerle, bu mahiyetteki diğer ödemelerdir. [Bu Şekilde alınan danışmanlık hizmeti ve diğer hizmet alımlarına ilişkin harcamalar Ar-Ge ve yenilik harcaması kapsamında gerçekleştirilen toplam harcama tutarının %20'sini geçemez.](#)

PERSONEL GİDERLERİ

1 Seri No'lu KV Genel Tebliği (Md.10.2.5.)

Personel Giderleri: Ar-Ge faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla çalıştırılan ve faaliyetin gerektirdiği nitelikte personel ile ilgili olarak tahakkuk ettirilen ücretler ile bu mahiyetteki giderlerdir.

İşletmenin Ar-Ge departmanında çalıştırılan hizmetliler ve benzeri vasıfsız personel ile Ar-Ge departmanına tahsis edilmemiş olup günün bir kısmında Ar-Ge departmanında çalışan personele ödenen ücretler bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.

5746 sayılı Kanun Yönetmeliği (Md.7/1-c)

c) Personel giderleri:

1) Kanun kapsamında gerçekleştirilen Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla çalıştırılan Ar-Ge personeliyle ilgili olarak tahakkuk ettirilen ücretler ile bu mahiyetteki giderlerdir.

2) Tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının %10'unu aşmamak üzere, Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine katılan ve bu faaliyetlerle doğrudan ilişkili destek personelinin(*) ücretleri ile bu mahiyetteki giderler de personel gideri kapsamındadır.

3) Kısmi çalışma halinde, personelin Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ayırdığı zamanın toplam çalışma zamanına oranı dikkate alınmak suretiyle bulunan ücret tutarları, Ar-Ge ve yenilik harcaması olarak dikkate alınır.

(*)Destek personeli: Ar-Ge faaliyetlerine katılan veya bu faaliyetlerle doğrudan ilişkili yönetici, teknik eleman, laborant, sekreter, işçi ve benzeri personeldir.

AMORTİSMAN GİDERLERİ

1 Seri No'lu KV Genel Tebliği (Md. 10.2.5.)

5746 sayılı Kanun Yönetmeliği (Md. 7/1-b)

Amortisman ve Tükenme Payları:

Doğrudan Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılan bina, makine-tesis ve cihazlar, taşıtlar, döşeme ve demirbaş gibi maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman ve tükenme paylarından oluşur.

Diğer taraftan, iktisadi kıymetin münhasıran Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılması ve bu kullanımın sürekli olması gerekmektedir. Ar-Ge departmanı dışında başka faaliyetlerde de kullanılan iktisadi kıymetlere ilişkin amortismanlar Ar-Ge harcaması kapsamında değildir.

b) Amortismanlar:

- 1) Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla iktisap edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetler için ayrılan amortismanlardan oluşur.
- 2) Ar-Ge ve yenilik faaliyeti dışında başka faaliyetlerde de kullanılan makine ve teçhizata ilişkin amortismanlar, bunların Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinde kullanıldığı gün sayısına göre hesaplanır.

BİNA AMORTİSMAN GİDERLERİ

1 Seri No'lu KV Genel Tebliği (Md. 10.2.5.)

Amortisman ve Tükenme Payları:

[Doğrudan Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılan bina, makine-tesis ve cihazlar, taşıtlar, döşeme ve demirbaş gibi maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman ve tükenme paylarından oluşur.](#)

Diğer taraftan, iktisadi kıymetin münhasıran Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılması ve bu kullanımın sürekli olması gerekmektedir. Ar-Ge departmanı dışında başka faaliyetlerde de kullanılan iktisadi kıymetlere ilişkin amortismanlar Ar-Ge harcaması kapsamında değildir.

5746 sayılı Kanun Yönetmeliği (Md. 7/1-b)

b) Amortismanlar:

- 1) Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla iktisap edilen amortismana tabi iktisadi kıymetler için ayrılan amortismanlardan oluşur.
- 2) [Ar-Ge ve yenilik faaliyeti dışında başka faaliyetlerde de kullanılan makine ve teçhizata ilişkin amortismanlar, bunların Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinde kullanıldığı gün sayısına göre hesaplanır.](#)

FİNANSMAN GİDERLERİ

**1 Seri No'lu KV Genel Tebliği
(Md. 10.2.5.)**

**5746 sayılı Kanun Yönetmeliği
(Md...)**

Finansman Giderleri: Ar-Ge projesi bazında yerli, yabancı ve uluslararası kurumlardan temin edilen kredilere ilişkin finansman giderleridir.

KİRA GİDERLERİ

1 Seri No'lu KV Genel Tebliği (Md. 10.2.5.)

Genel Giderler: Ar-Ge faaliyetlerini yürütmek amacıyla elektrik, su, gaz, bakım-onarım, haberleşme, nakliye ile Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılan makine ve teçhizata ilişkin bakım ve onarım giderleri gibi Ar-Ge faaliyetinin devamlılığını sağlamak için katlanılan diğer giderleri kapsar. Sigorta giderleri, [Ar-Ge faaliyetlerinin bizzat yürütülmesi amacıyla kullanılan tesis için ödenen kira giderleri](#) ile kitap, dergi ve benzeri bilimsel yayınlara ait giderler de bu kapsamdadır.

5746 sayılı Kanun Yönetmeliği (Md. 7/2-ç)

ç) Genel Giderler:

1) Münhasıran Ar-Ge merkezlerinin elektrik, su, gaz, bakım-onarım, haberleşme, nakliye giderleri ile bu merkezlerde kullanılan makine ve teçhizata ilişkin bakım ve onarım giderleri gibi [bu merkezlerde yürütülen faaliyetin devamlılığını sağlamak için yapılan giderleri kapsar.](#)

5746 sayılı Kanun (Md. 3/7)

(7) Ar-Ge ve yenilik 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 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 harcaması tutarının tespitinde dikkate alınmaz. Bu fonun, elde edildiği hesap dönemini izleyen beş yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler zıyaa uğratılmış sayılır.

5746 ve 5520 Sayılı Kanun çerçevesinde “Ar-Ge İndirimi” Uygulamasındaki Farklılıklar

Ar-Ge İndiriminde;

- 5520 sayılı Kanun ve 5746 sayılı Kanunda ilgili düzenlemeler yapılmıştır.
 - 5520 sayılı Kanun çerçevesinde, kamu kurum ve kuruluşlarından alınan hibe destekler, gelir ve kurumlar vergisinin hesabında ticari kazançta eklenir.
 - 5746 sayılı Kanun çerçevesinde, kamu kurum ve kuruluşlarından alınan hibe destekler özel bir fon hesabında muhasebeleştirilir (vergiden istisna tutulur), ancak ilgili dönemdeki Ar-Ge indirimi tutarı, alınan hibe desteği kadar azaltılır.

Dolayısıyla TÜBİTAK’ın vermiş olduğu hibe tutar için mükerrer teşvik söz konusu değildir.

YENİDEN DEĞERLEME UYGULAMASI

1 Seri No'lu KV Genel Tebliği (Md. 10.2.7.)

Ar-Ge indiriminin uygulanması: ...İlgili dönemde kazancın yetersizliği nedeniyle indirim konusu yapılamayan Ar-Ge İndirimi tutarı sonraki hesap dönemlerine devredecektir.

5746 sayılı Kanun (Md. 3/1)

Ar-Ge indirimi: ...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.

PROJE BAZINDA AR-GE TEŞVİKLERİ İÇİN SEÇİMLİK HAK

1 Seri No'lu KV Genel Tebliği
(Md...)

5746 sayılı Kanun (Md. 4/5)

(5) Bu Kanun kapsamındaki indirim, istisna, destek ve teşviklerden yararlananlar; 193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi ve 29/1/2004 tarihli ve 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun aynı mahiyetteki hükümlerinden ayrıca yararlanamazlar.

5746 Sayılı Kanun ile 5520 Sayılı Kanun Arasındaki Çakışma Noktası

- 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında, kamu kurum ve kuruluşları tarafından (TÜBİTAK, vs) desteklenen projelere ilişkin “Ar-Ge İndirimi” uygulamasından faydalanan firmaların, 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu çerçevesinde uygulanan “Ar-Ge İndirimi”nden ayrıca yararlanması mümkün değildir. Bunun yanında TÜBİTAK tarafından desteklenen bu projelerde, 5746 Sayılı Kanun kapsamındaki “Gelir Vergisi Stopaj Teşviki”, “Sigorta primi işveren payının yarısı” ve “Damga vergisi istisnası” desteklerinden ayrıca faydalanılabılır.
- “(5) Bu Kanun kapsamındaki indirim, istisna, destek ve teşviklerden yararlananlar; 193 sayılı Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi, 5520 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi ve 29/1/2004 tarihli ve 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun aynı mahiyetteki hükümlerinden ayrıca yararlanamazlar.” (5746 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin beşinci fıkrası hükmü)
- Buradaki “aynı mahiyetteki” ifadesi birbirinin aynısı olan destek ve teşvikleri ifade etmek için kullanılmıştır. Bir başka ifadeyle, 5520 sayılı Kanun kapsamında “Ar-Ge İndirimi” uygulamasından faydalanan firmaların, mükerrer olarak 5746 sayılı Kanun kapsamındaki “Ar-Ge İndirimi” uygulamasından faydalanamazlar.

1 Seri No'lu KV Genel Tebliği (Md. 10.2.6.)

Ar-Ge harcamalarının kayıtlarda izlenmesi

Kurumlar, hesap dönemi içerisinde gayrimaddi hakka yönelik yaptıkları araştırma ve geliştirme harcamalarının tamamını aktifleştirmek zorundadırlar. Ancak, gayrimaddi hakka yönelik olmayan ve Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde aktifleştirilmesi gerekmeyen harcamalar doğrudan gider yazılabilecektir.

.....Ancak projeden, daha sonraki yıllarda vazgeçilmesi veya projenin tamamlanmasına imkan kalmaması durumunda, kurumun Ar-Ge faaliyeti kapsamında yapmış olduğu ve önceki yıllarda aktifleştirilmiş olan tutarların doğrudan gider yazılabilmesi mümkün bulunmaktadır.

5746 sayılı Kanun Yönetmeliği (Md. 8/6-7)

(Ar-Ge indirimi uygulama esasları

(6) Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamındaki harcamalar ayrıca, Vergi Usul Kanununa göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir.

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

5520 sayılı Kanun’a göre Ar-Ge harcamaları gayri maddi bir hakka yönelik değilse cari yılın giderleri ile o yılın gelirlerinden indirim konusu yapılır.

5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge harcamaları gayri maddi bir hakka yönelik olsa da olmasa da Bilançoda aktifleşmek suretiyle muhasebeleştirilir. Aktifleştirilen Ar-Ge harcamaları 5 yıl boyunca amorti edilerek ilgili yılın giderlerine aktarılır. Aktarılan bu giderler, o yılın gelirlerinden indirim konusu yapılır.

3 Seri No'lu 5746 Sayılı Kanun Genel Tebliği

5746 sayılı Kanun'un 3 üncü maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca, bu Kanun ve ilgili yönetmelikte kapsam ve sınırları belirtilen Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olarak düzenlenen kağıtlar damga vergisinden müstesna olacaktır.

Bu çerçevede, Kanun ve yönetmelik kapsamındaki Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinde istihdam edilen personele münhasıran bu görevleri ile ilgili olarak yapılan ücret ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtlara da istisna uygulanacaktır.

Diğer taraftan, [noter, resmi daireler, diğer kamu kurum ve kuruluşları gibi kurum ve kuruluşlarca](#), 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olarak düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası uygulanabilmesi için...

5746 sayılı Kanun'a İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği

Damga vergisi istisnasının uygulanabilmesi için Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında yapılacak işlemleri belirten ve desteği veren kamu kurum ve kuruluşu, Ar-Ge merkezleri ile rekabet öncesi işbirliği projeleri için başvuru yapılan kamu kurumu, teknoloji merkezi işletmeleri için TEKMER müdürlüğü, uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projeleri için TÜBİTAK tarafından onaylı listenin, işlem [esnasında noter, resmî daireler, diğer kamu kurum ve kuruluşları](#) gibi işlem yapan kurum ve kuruluşlara ibraz edilmesi yeterli olup, işlem yapan kurum veya kuruluşlarca başka belge aranmaz.

1 Seri No'lu KV Genel Tebliği (Md. 10.2.9.2.1.)

Ar-Ge projesi ile ilgili olarak istenecek belgeler

(3 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 3. maddesiyle değişen paragraf) Ar-Ge indiriminin uygulanmaya başlanacağı döneme ait geçici vergi beyannamesinin verileceği tarihe kadar Ar-Ge faaliyetiyle ilgili olarak Ek-1'de yer alan formata uygun olarak hazırlanacak rapor, bir yazı ekinde iki nüsha olarak Gelir İdaresi Başkanlığına elden veya posta yoluyla gönderilecektir. Ancak, bu süre içinde başvurusu yapılmayan projeler ile ilgili olarak, çalışmalara başlanıp harcama yapılmakla birlikte projenin herhangi bir aşamasında başvuruda bulunulması ve uygun bulunması halinde, başvuru tarihinin içinde bulunduğu geçici vergilendirme döneminin başlangıcından itibaren yapılan Ar-Ge harcamaları Ar-Ge indiriminden yararlanabilecek, Ar-Ge projesi bittikten sonra yapılan başvurular değerlendirmeye alınmayacaktır.

5746 sayılı Kanun Yönetmeliği (Md. 20-1)

Ar-Ge ve yenilik projeleri

Ar-Ge ve yenilik projeleri, başvuru yapılan kamu kurumu veya kuruluşu ile kanunla kurulan vakıflar tarafından kendi mevzuatına göre değerlendirilir. Teknoloji merkezi işletmeleri ile Ar-Ge merkezlerinde yürütülen, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından desteklenen veya TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projeleri yeniden incelemeye tabi tutulmaksızın, Ar-Ge ve yenilik projelerine yönelik destek karar yazısının düzenlendiği veya proje sözleşmesinin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Kanunla sağlanan destek ve teşvik unsurlarından yararlanabilir.

5746 ve 5520 Sayılı Kanun ve TÜBİTAK Destekleri Arasındaki İlişki

AR-GE HARCAMASI	5520 Sayılı Kanunda Kabul Edilen Harcamalar	5746 Sayılı Kanunda Kabul Edilen Harcamalar	TÜBİTAK – TEYDEB Destek Programlarında Kabul Edilen Harcamalar *
1	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	Malzeme Giderleri (Stoktan Kullanılanlar Dahil)
2	Amortisman ve Tükenme Payları	Amortisman Giderleri	Alet, Teçhizat, Yazılım ve Yayın Giderleri
3	Personel Giderleri	Personel Giderleri	Personel Giderleri, Seyahat Giderleri
4	Genel Giderler	Genel Giderler	Yurtiçi Ar-Ge Kuruluşlarına Yaptırılan İşlere Ait Giderler
5	Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	Danışmanlık Hizmeti ve Diğer Hizmet Giderleri
6	Vergi, Resim ve Harçlar	Vergi, Resim ve Harçlar	-
7	Finansman Giderleri	-	-

* 1508 kodlu destek programında, İşletme giderleri de desteklenmektedir.

TÜBİTAK destek programlarında sağlanan desteklerin avantajları:

- **Alet, teçhizat, yazılım ve yayın giderleri harcamalarının tamamı desteklenir (Oransal destek haricinde),**

TÜBİTAK destek programlarında finansman giderleri desteklenmez (finansal kiralamada proje süresine isabet eden finansman giderleri hariç).



TÜBİTAK

www.teydeb.tubitak.gov.tr

orhan.ergun@tubitak.gov.tr

Teşekkürler...