



Özet Bülten

Tarih : 23.02.2017

Sayı : 2017/12

Değerli Müşterimiz,

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanununun 3/A ve 3/(1) maddeleri, iki farklı Ar-Ge indirim uygulamasını getirmiştir.

Kanununun 3/A maddesi diğer teşvik unsurlarını düzenlemiştir. Buna göre anılan madde; gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri, münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamalarının %100 ünü içermektedir.

Bu kapsamdaki projeler, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından Ar-Ge ve yenilik projesi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca bu harcamalar, V.U.K.'na göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir. Bir iktisadi kıymet oluşmaması halinde ise doğrudan gider kaydedilir.

Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili vergilendirme döneminde indirim konusu yapılamayan tutar, sonraki vergilendirme dönemine devredilir. Devredilen tutar, takip eden yıllarda V.U.K.'na göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

1

Kanununun 3/(1) maddesi ise, Ar-Ge ve tasarım indirimini düzenlemiştir. Buna göre; 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** kurum kazancı veya ticari kazançtan indirim konusu yapılacaktır.

Ayrıca bu harcamalar V.U.K.'na göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir. Ancak bir iktisadi kıymet oluşmaması halinde bu harcamalar doğrudan gider yazılır.

Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutar, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

Mükellefler bu iki indirimden herhangi birisini tercih edebilecektir. Her ikisini Ar-Ge indirimi olarak dikkate alamayacaktır.

Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinde bazı değişiklikler yapılmıştır. (14 Şubat 2017 tarihli R.G.)

Konuyla ilgili açıklamalar özet halinde aşağıya çıkarılmıştır.

1) Yol, konaklama ve gündelik giderleri

Ar-Ge veya tasarım merkezleri alanı dışında geçirilen süreye ilişkin olarak; gerçek yol giderleri dâhil olmak üzere yol, konaklama, gündelik gibi adlar altında gider karşılığı olarak yapılan ödemeler ile sağlanan menfaatlerin Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilemeyeceğine ilişkin kısıtlama kaldırılmıştır. Buna göre, söz konusu ödemeler ve sağlanan menfaatler de Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilebilecektir.

2) Posta, kargo, kurye v.b. giderler

Ar-Ge veya tasarım merkezlerindeki faaliyetlerle ilgili posta, kargo, kurye ve benzeri giderler, Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilebilecektir.

3) Büro ve kırtasiye gibi sarf malzemeleri

Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetleriyle ilgili büro ve kırtasiye gibi sarf malzemelerine ilişkin giderlerin Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilemeyeceğine ilişkin kısıtlama kaldırılmıştır.

2

4) Hukuki ve bilimsel danışmanlık giderleri

Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetlere, hukuki ve bilimsel danışmanlık hizmetleri de dâhil edilmiştir.

5) Lisans üstü eğitim harcamaları

Gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasıyla ilgili olarak, Ar-Ge veya tasarım merkezleri alanı dışında gerçekleştirilen faaliyetler ile lisansüstü eğitim kapsamında dışarıda geçirilen sürelerle ilişkin ücretlerden; gerçek yol giderleri dâhil olmak üzere yol, konaklama, gündelik gibi adlar altında gider karşılığı olarak yapılan ödemeler ile sağlanan menfaatlerin teşvik kapsamında olmadığına dair kısıtlama kaldırılmıştır. Buna göre söz konusu ödemeler ve sağlanan menfaatler de gelir vergisi stopajı teşvikine konu edilebilecektir.

6) Yeni teknoloji ve bilgi arayış projeleri

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; **09.08.2016 tarihinden itibaren** 5746 sayılı Kanununun 3/A maddesi kapsamında yapılan başvurularına konu yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme projeleriyle ilgili indirim

uygulamasında, Yönetmeliğin 9/A maddesinde yer alan hususları dikkate alacaklardır.

09.08.2016 tarihinden önce yapılan başvurulara konu projelerle ilgili olarak; Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/1-9 uncu maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-a uncu maddesinin, değiştirilmeden önceki hükümlerine göre Ar-Ge indiriminden faydalanacaklardır.

7) Başvuru formunun hazırlanması

Kanunun 3/A maddesi kapsamında Ar-Ge indiriminden faydalanılmaya başlanacağı döneme ait geçici vergi beyannamesinin verileceği tarihe kadar, Ar-Ge faaliyetiyle ilgili olarak Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenecek formata uygun şekilde projeye ilişkin hazırlanacak başvuru formu, Bakanlığa elektronik veya yazılı olarak gönderilecektir.

Ancak bu süre içinde başvurusu yapılmayan projeler ile ilgili olarak çalışmalara başlanıp harcama yapılmakla birlikte projenin herhangi bir aşamasında başvuruda bulunulması ve projenin 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 değerlendirilmeye alınmayacaktır.

Başvurusu yapılan proje, Bakanlık tarafından genel değerlendirmesi yapıldıktan sonra, bilimsel olarak incelenerek münhasıran yeni bilgi ve teknoloji arayışına yönelik olup olmadığının tespit edilmesi için TÜBİTAK'a gönderilecektir. Proje, TÜBİTAK tarafından aşağıdaki hususlar çerçevesinde incelenecek ve değerlendirilecektir.

a) TÜBİTAK tarafından ihtiyaç duyulması halinde ilave bilgi ve belgeler de istenilmek suretiyle söz konusu başvuruyu incelemek üzere konusunda uzman en az iki akademisyen hakem olarak görevlendirilecektir.

b) Hakemler tarafından, başvuruya ilişkin incelemeler doğrultusunda değerlendirme raporları hazırlanacaktır.

c) TÜBİTAK tarafından, değerlendirme raporları dikkate alınarak, projenin yeni bilgi ve teknoloji arayışına yönelik olup olmadığına ilişkin sonuç yazısı hazırlanacaktır.

Projeye ilişkin sonuç yazısı, ekinde değerlendirme raporları olacak şekilde, projeye ilişkin başvurunun Bakanlık tarafından TÜBİTAK'a gönderildiği tarihten itibaren en geç altmış gün içinde Bakanlığa iletilecektir.

Sonuç yazısının bir örneği başvuru sahibine Bakanlık tarafından gönderilecektir.

Başvuru sahibi, olumlu sonuç yazısının bir örneğini gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı bulunduğu vergi dairesine verecektir.

Kanunun 3/A maddesi çerçevesinde Ar-Ge indirimi uygulanmasında; Yönetmeliğin 9 uncu maddesinde yer alan hususlar dikkate alınmak suretiyle, 5746 sayılı Kanun ile Yönetmeliğin 8 ve 9 uncu maddelerinde (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 projeleri ile ilgili yer alan hüküm ve açıklamalar dikkate alınacaktır.

8) Sağlanan hibeler

Hibelerin fon hesabına alınarak vergiye tabi kazancın tespitinde gelir, Ar-Ge indirimi tutarının tespitinde de Ar-Ge harcaması olarak dikkate alınmamasına ilişkin olarak Yönetmeliğin 33 üncü maddesinde yapılan açıklamalar, Kanunun 3/A maddesi uyarınca Ar-Ge indiriminden yararlananlar açısından da geçerlidir.

Bakanlık gerekli görmesi halinde bu madde ile ilgili usul ve esasları yayımlayabilecektir.

9) Ar-Ge merkezi indirimi ile Ar-Ge ve tasarım indiriminin karşılaştırılması

4

Ekli tabloda Değişiklik Yönetmeliği ile yapılan belirlemeler de dikkate alınmak suretiyle, birbirine alternatif olan iki düzenleme (5746 sayılı Kanunun 3/1 ve 3/A maddesi kapsamında Ar-Ge İndirimi Uygulaması) karşılaştırılmıştır.

Saygılarımızla,
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)