

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2023/65 19/12/2023

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
İçerenköy Çayır Cad. Nehir
Plaza No:9/25
34752 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:
sirkuler@tr.Andersen.com

ARGE harcaması ile Teknopark kazançları üzerinden hesaplanan girişim sermayesi yatırım fonu ayrılmasıyla ilgili yükümlülük sınırları değiştirildi

Yıllık kurumlar ve gelir vergisi beyannamelerinde yararlanılan AR-GE indirimi ve/veya Teknopark kazanç istisnası tutarları 1.000.000 TL üzerinde olan mükelleflerin, 01.01.2022 tarihinden itibaren AR-GE indirimi ve/veya Teknopark kazanç istisnası tutarları üzerinden %2 oranında girişim sermayesi yatırım fonu payı alınması yada girişim sermayesi yatırım ortaklıkları veya kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır (5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunu'nun 3. Maddesi, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun ek 3 maddesi).

Ayrılması gereken fon tutarı yıllık 20.000.000 TL ile sınırlandırılmıştı. Fon ayırma işleminin yıllık beyannamenin verildiği yılın sonuna kadar yapılması gerekmektedir.

16.12.2023 tarih ve 32401 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7953 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla üzerinden fon ayrılması zorunlu olan Ar-Ge ve tasarım indirim tutarı ile teknopark kazanç istisna tutarı "2.000.000 TL ve üzeri", ayrılacak fon oranı ise "%3" olarak değiştirilmiştir. Geçici fon hesabına aktarılabilecek tutarın üst sınırı ise yıllık 20.000.000 TL'dan "100.000.000 TL'na" çıkarılmıştır.

Değişikliğin yürürlük tarihi 01.01.2024 olarak düzenlenmiş olduğundan 2023 yılına ait Kurumlar Vergisi beyanlarındaki tutarlar için bu değişiklikler dikkate alınmalıdır.



Buna göre, 4691 sayılı Kanun ek md. 3 ve 5746 sayılı Kanun md.3/14 uyarınca, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulama aşağıdaki gibi olacaktır.

- Kurumlar vergisi (veya yıllık gelir vergisi beyannamesinde) 2.000.000 TL ve daha fazla tutarda, teknoloji geliştirme bölgesi (teknopark) istisna veya arge ve tasarım indirimi tutarında yararlanan mükellefler uygulama kapsamındadır.
- Yararlanılan tutarın %3'ü oranında pasifte geçici bir hesapta tutulacaktır. Örneğin 5.000.000 milyon TL tutarında arge indirimi olan bir mükellef, $(5.000.000 * \%3=)$ 150.000 TL tutarında bir fon ayıracaktır.
- Geçici hesapta tutulan rakam, hesabın olduğu yılın sonuna kadar aşağıdaki alternatiflerden birine yatırılması şarttır.
 - 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.
- Bu süre içerisinde söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançlar tutarının yüzde yirmisi ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemez.

Cumhurbaşkanı kararı ile rakamları güncellenen Kanun maddelerinin 1 Ocak 2024 sonraki uygulama şekli aşağıda gösterilmiştir.

TEKNOPARK İSTİSNASINI DÜZENLEYEN 4691 SAYILI KANUN EK MD.3'ÜN DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ

"Ek Madde 3- (Ek:28/1/2021-7263/6 md.)

1/1/2022 tarihinden itibaren geçici 2 nci madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı ~~1.000.000~~ **2.000.000 Türk lirası** ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın ~~yüzde ikisi~~ **yüzde üçü** pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda ~~20.000.000~~ **100.000.000 Türk lirası** ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın olduğu 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 şarttır. Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançlar tutarının yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkra da yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir."

ARGE İNDİRİMİN DÜZENLEYEN 5746 SAYILI KANUN MD.3/14'ÜN DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ**“İndirim, istisna, destek ve teşvik unsurları****MADDE 3 –**

(14) **(Ek:28/1/2021-7263/19 md.)** 1/1/2022 tarihinden itibaren 3 üncü madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı ~~4.000.000~~ **2.000.000 Türk lirası** ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın ~~yüzde ikisi~~ **yüzde üçü** pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda ~~20.000.000~~ **100.000.000 Türk lirası** ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın oluştuğu 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 şarttır. Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden indirim konusu yapılan tutarın yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan Ar-Ge indirimine konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkroda yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.”

7953 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı Sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.

Saygılarımızla,

Saygılarımızla,
Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

Ek: 7953 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı

16 Aralık 2023 CUMARTESİ

Resmî Gazete

Sayı : 32401

CUMHURBAŞKANI KARARI



Karar Sayısı: 7953

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin on dördüncü fıkrası ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3 üncü maddesinde yer alan tutar ve oranların yeniden belirlenmesi hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 5746 sayılı Kanun ile 4691 sayılı Kanunun mezkûr maddeleri gereğince karar verilmiştir.

15 Aralık 2023

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

15/12/2023 TARİHLİ VE 7953 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ KARAR

MADDE 1- (1) 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin on dördüncü fıkrasında yer alan; yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı 2.000.000 Türk lirası ve üzeri, bu tutar üzerinden pasifte geçici bir hesaba aktarılacak oran yüzde üç ve yıllık bazda aktarılması gereken tutar yükümlülüğünün sınırı 100.000.000 Türk lirası şeklinde uygulanır.

(2) 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3 üncü maddesinde yer alan; yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazanç tutarı 2.000.000 Türk lirası ve üzeri, bu tutar üzerinden pasifte geçici bir hesaba aktarılacak oran yüzde üç ve yıllık bazda aktarılması gereken tutar yükümlülüğünün sınırı 100.000.000 Türk lirası şeklinde uygulanır.

MADDE 2- (1) Bu Karar 1/1/2024 tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- (1) Bu Karar hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.