

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 14.02.2017
Sirküler No : 2017/023

5746 SAYILI KANUNUN 3/A MADDESİ KAPSAMINDA UYGULANAN AR-GE İNDİRİMİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLAR BELİRLENMİŞTİR

2017/15 sayılı Sirkülerimizde,

- 6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinin 1 nci fıkrasının (9) numaralı bendi ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin, **09.08.2016 tarihi itibarıyla** yürürlükten kaldırılarak, 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanuna 3/A maddesinin eklendiği,
- 5746 sayılı Kanunun 3/ A maddesi ile aynı Kanunun 3/1 inci maddesinde düzenlenmiş olan Ar-Ge indirimine alternatif başka bir Ar-Ge indirimi uygulamasının getirildiği,
- Mükelleflerin bu iki indirimden istedikleri uygulamayı tercih edebilecekleri,
- Ancak yürürlükteki Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği'nin, yeni getirilen 3/A maddesi kapsamındaki Ar-Ge indirimine ilişkin usul ve esaslarını düzenlemediği, bu nedenle söz konusu Yönetmelik'te değişiklik beklendiği,

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağına bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağına toplam gelirleri 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

Belirtilmiş ve Sirküler ekinde yer alan tabloda, sirküler tarihi itibarıyla mevcut düzenlemeler çerçevesinde, birbirine alternatif olan bu iki düzenleme (5746 sayılı Kanunun 3/1 ve 3/A maddesi) karşılaştırılmıştır.

14 Şubat 2017 ve 29979 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik](#) (Değişiklik Yönetmeliği) ile

- 10.08.2016 tarihli ve 29797 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinin, 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendinin son cümlesi yürürlükten kaldırılmış, (ç) bendinin (1) numaralı alt bendinde yer alan “onarım, haberleşme” ibaresinden sonra gelmek üzere “(posta, kargo, kurye ve benzeri giderler dahil)” ibaresi eklenmiş, (ç) bendinin (2) numaralı alt bendinin son cümlesi yürürlükten kaldırılmış ve (d) bendinde yer alan “ve analiz hizmetleri” ibaresi “ve analiz hizmetleri, hukuki veya bilimsel danışmanlık hizmetleri” şeklinde değiştirilmiştir. (Değişiklik Yönetmeliği Md.1)
- Aynı Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin dördüncü fıkrasının (ç) bendi yürürlükten kaldırılmıştır. (Değişiklik Yönetmeliği Md.3)
- Aynı Yönetmeliğin 26 ncı maddesinin beşinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir (Değişiklik Yönetmeliği Md.4):

“(5) Proje kapsamında yapılan harcamalara ilişkin Bakanlıkça gerçekleştirilecek ödemelerin, dönemsel izlemeyi müteakip dönemlerde yapılması esastır. Ancak proje ortakları tarafından talep edilmesi halinde, proje kapsamındaki harcamalara ilişkin Bakanlıkça gerçekleştirilecek ödemeler, proje destek sözleşmesinde ilgili dönem için öngörülen destek tutarının %20’sini geçmemek üzere dönemsel ödemelerden önce teminat karşılığında ön ödeme şeklinde yapılabilir.”
- Ayrıca aynı Yönetmeliğe 9 uncu maddeden sonra gelmek üzere 9/A maddesi eklenerek, 5746 sayılı Kanunun 3/A maddesi kapsamında uygulanan Ar-Ge indirimine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir (Değişiklik Yönetmeliği Md.2).

Değişiklik Yönetmeliğinin;

- a) 1 inci ve 4 üncü maddeleri 01.03.2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
- b) Diğer maddeleri (bu kapsamda Ar-Ge indirimine ilişkin hükümleri) yayımı tarihinde, yürürlüğe girmiştir.

Buna göre,

- 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 edilebilir.
- Ar-Ge veya tasarım merkezlerindeki faaliyetlerle ilgili posta, kargo, kurye ve benzeri giderler Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilebilir.
- 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.
- Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetlere, hukuki ve bilimsel danışmanlık hizmetleri de dâhil edilmiştir.
- 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 edilir.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, 09.08.2016 tarihinden itibaren 5746 sayılı Kanunun 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 hususlar dikkate alınacaktır.
- 09.08.2016 tarihinden önce yapılan başvurulara konu projelerle ilgili olarak 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin 6728 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki hükümlerine göre Ar-Ge indiriminden faydalanılacaktır.
- 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 değerlendirmeye 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 gönderilir. Proje, TÜBİTAK tarafından aşağıdaki hususlar çerçevesinde incelenir 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.
- 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 esas yayımlayabilir.

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.

	5746 SAYILI KANUN Md. 3/A	5746 SAYILI KANUN Md. 3/1
İndirimin Adı	Ar-Ge indirimi	Ar-Ge ve tasarım indirimi
İndirim kapsamına giren harcamalar	Ar-Ge ve yenilik harcamaları	Ar-Ge ve yenilik harcamaları ile tasarım harcamaları
Proje şartı var mı?	Evet	Teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde ve tasarım merkezlerinde yok
Kurumlar Vergisi veya Gelir Vergisi matrahından indirim şartı	Ar-Ge indiriminden faydalanılmaya başlanacağı döneme ait geçici vergi beyannamesinin verileceği tarihe kadar, Ar-Ge faaliyetiyle ilgili olarak Bakanlıkça belirlenecek formata uygun şekilde projeye ilişkin hazırlanacak başvuru formunun, Bakanlığa elektronik veya yazılı olarak gönderilmesi gerekir. 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 yararlanabilir, Ar-Ge projesi bittikten sonra yapılan başvurular değerlendirmeye alınmaz.	Ar-Ge faaliyetinin teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde veya tasarım merkezlerinde yapılması ya da projelerin 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 desteklenmesi

İndirimden yararlanabilmek için vergi dairesine verilmesi gereken belgeler	a)TÜBİTAK tarafından hazırlanan ve Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca başvuru sahibine gönderilen sonuç yazısının bir örneği, b) Ar-Ge ve yenilik projelerinin hangi aşamada bulunduğu, bu projelerin veya iş planının uygulama durumuna ilişkin belgeler, c) Ar-Ge indirimine konu olan harcamaların ana gruplar itibarıyla yıllık tutarları ve ayrıntılı dökümünü gösteren liste, d) Ar-Ge ve yenilik projelerinde çalışanların projeler itibarıyla sayıları ve nitelikleri, bu personelin projelerde görev aldığı süreler, ücretleri, gelir vergisi stopaj teşvikine konu edilen vergi tutarlarını gösteren liste ile temel bilimler mezunlarının sayıları ve nitelikleri ile bu personele sağlanan desteğe ilişkin bilgi ve belgeler,	a)"Ar-Ge Merkezi Belgesi", "Tasarım Merkezi Belgesi", proje esaslı Ar-Ge ve tasarım indiriminden yararlanacak olanlardan teknik kuruluşlarca düzenlenmiş olan "<i>Ar-Ge ve Yenilik Projesi Değerlendirme Raporu</i>", "<i>Tasarım Projesi Değerlendirme Raporu</i>" veya "<i>Rekabet Öncesi İşbirliği Projesi Değerlendirme ve Denetim Komisyonu Kararı</i>" veyahut proje sözleşmesi, (Ancak, bu belgeleri daha önce vergi dairesine vermiş olup aynı kapsamda Ar-Ge ve tasarım indirimine devam eden işletmelerden, izleyen vergilendirme dönemlerinde bu belgelerin yeniden ibrazı istenmez.) b) Ar-Ge ve yenilik projeleri, tasarım projeleri ile rekabet öncesi işbirliği projelerinin, teknogirişim sermayesinden yararlanan işletmeler için desteği veren merkezî yönetim kapsamındaki kamu idaresince imzalanmış proje sözleşmesi ve eki iş planının, Ar-Ge merkezleri, tasarım merkezleri ile teknoloji merkezi işletmelerinde yürütülen Ar-Ge, yenilik veya tasarım projelerinin hangi aşamada bulunduğu, bu projelerin veya iş planının uygulama durumuna ilişkin belgeler, c) Ar-Ge ve tasarım indirimine konu olan harcamaların ana gruplar itibarıyla yıllık tutarları ve ayrıntılı dökümünü gösteren liste,
---	--	---

		d) Ar-Ge merkezleri, tasarım merkezleri, teknoloji merkezi işletmeleri, Ar-Ge ve yenilik projeleri, tasarım projeleri ile rekabet öncesi işbirliği projeleri ve teknogirişim sermaye desteğinden yararlanan işletmelerde çalışanların projeler itibarıyla sayıları ve nitelikleri, bu personelin projelerde görev aldığı süreler, ücretleri, gelir vergisi stopaj teşvikine konu edilen vergi tutarlarını gösteren liste ile temel bilimler mezunlarının sayıları ve nitelikleri ile bu personele sağlanan desteğe ilişkin bilgi ve belgeler, e) Dışarıdan alınan test, laboratuvar, analiz danışmanlık, ekspertiz ve benzeri hizmetlere ilişkin olarak, hizmet sağlayan kişi/kurum adı, T.C. kimlik no/vergi kimlik numarası, alınan hizmetin mahiyeti, fatura tarihi ve numarası, tutarı, stopaj ve KDV tutarına ilişkin liste, f) Sözleşme çerçevesinde siparişe dayalı olarak yürütülen Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerine ilişkin Ar-Ge ve tasarım merkezlerince verilecek Ar-Ge ve tasarım indirimi tutarlarını gösteren liste, g) Türkiye'nin antlaşmalarla taraf olduğu ikili ya da çok taraflı uluslararası Ar-Ge veya tasarım işbirliği programları fonlarından malî olarak desteklenen Ar-Ge, yenilik veya tasarım projelerinde TÜBİTAK onayı.
--	--	---

		Yukarıdaki belgeleri de içeren YMM tasdik raporunun süresi içinde bağlı bulunulan vergi dairesine verilmesi halinde, Ar-Ge merkezleri, tasarım merkezleri ve rekabet öncesi işbirliği projeleri için yukarıda sayılan belgelerin beyannameyle birlikte ayrıca verilmesi istenilmez. Ar-Ge merkezleri, tasarım merkezleri ve rekabet öncesi işbirliği projeleri haricinde kalan projeler ve Kanun kapsamında destek ve teşviklerden yararlananlar için ayrıca yeminli malî müşavir tasdik raporu aranmaz.
İndirimden Yararlanılmaya Başlanılacak Dönem	Proje tamamlanmadan başvuruda bulunulması ve projenin uygun bulunması şartıyla, <u>başvuru tarihinin içinde bulunduğu geçici vergilendirme döneminin başlangıcından itibaren</u> yapılan Ar-Ge harcamaları Ar-Ge indiriminden yararlanabilir.	-Ar-Ge ve yenilik veya tasarım projelerine yönelik destek karar yazısının düzenlendiği veya proje sözleşmesinin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla -Uluslararası Ar-Ge işbirliği programlarınca desteklenen Ar-Ge ve yenilik veya tasarım projelerinde TÜBİTAK'ın onay yazısının düzenlendiği tarih itibarıyla -KOSGEB teknoloji merkezi işletmelerinde yürütülen projelerde Ar-Ge ve yenilik veya tasarım projesinin onaylandığı tarihten itibaren -Teknogirişim sermayesi desteğinden yararlanan işletmelerde, proje sözleşmesinin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren -Rekabet öncesi işbirliği projelerinde sözleşme tarihinden itibaren

		-Ar-Ge Merkezi Belgesi veya Tasarım Merkezi Belgesi almaya hak kazanan işletmelerde, Değerlendirme ve Denetim Komisyonu karar tutanağının düzenlendiği tarihten itibaren
İndirim Oranı	%100	%100 (Bakanlar Kurulunca belirlenen kriterleri haiz Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik veya tasarım harcamalarının bir önceki yıla göre artışının yüzde ellisi ayrıca indirim konusu yapılır)
Yeniden Değerleme Oranı ile Endeksleme	Var	Var