



For the latest from BDO Turkey, follow us



**Sirküler Tarihi** : 18/12/2023  
**Sirküler No** : 2023/103

## AR-GE İNDİRİMİ VE TEKNOKENT İSTİSNASINDAN FAYDALANANLARIN FON AYIRMA VE YATIRIM YAPMA YÜKÜMLÜLÜKLERİNE İLİŞKİN HAD VE SINIRLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR

Bilindiği gibi 7263 sayılı Kanunla, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesine eklenen 14 üncü fıkra ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa eklenen ek 3 üncü maddeyle, anılan Kanunlar kapsamında indirim ve/veya istisna kazanç elde edenlere yönelik fon ayırma ve bazı menkul kıymetlere yatırım yapma zorunluluğu getirilmiştir.

Getirilen bu düzenlemeler; anılan Kanunlar kapsamında Ar-Ge ve tasarım indiriminden yararlanan ve/veya bu bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde yararlandıkları Ar-Ge ve tasarım indirimini ile teknopark istisnası tutarının 1.000.000 TL'nin üzerinde olması halinde yararlandıkları indirim tutarının %2'si kadar bir tutarı (yıl bazında 20.000.000 TL'nin geçmemek üzere), ilgili beyannameye ait tahakkuku aldıkları tarih itibarıyla ilgili yıl karından ayırıp öz varlık hesapları içinde bir fon hesabına aktarmaları ve bu tutarla bu fonun oluşturduğu yılın sonuna kadar Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu payı satın almaları veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere sermaye olarak koymaları zorunluluğunu öngörmektedir.

### 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 ağıнын bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıнын toplam gelirleri 2022 yılında 12,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 164'dan fazla ülkede bulunan 1.803 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 111.307 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara 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.*

Bu zorunluluk, 2021 yılı (özel hesap dönemine tabi olanlarda 2022 yılında biten özel hesap dönemi) kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilen indirim ve istisnalarla birlikte başlamıştır.

Getirilen bu düzenlemelerle ilgili açıklamalarımıza [2021/036](#) ve [2022/029](#) sayılı Sirkülerlerimizde yer verilmiştir.

Bu defa, 16.12.2023 tarihli ve 32401 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7953 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, bu düzenlemelerde yer alan oran ve tutarlar 1.1.2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir<sup>1</sup>:

- Yıllık beyanname üzerinden yararlanılan en az indirim/istisna tutarı 1.000.000 TL’den 2.000.000 TL’ye artırılmıştır.
- Bu tutar üzerinden pasifte geçici bir hesaba aktarılacak tutar %2’den %3’e yükseltilmiştir.
- Yıllık bazda aktarılması gereken tutar yükümlülüğünün sınırı 20.000.000 TL’den 100.000.000 TL’ye çıkarılmıştır.

Söz konusu Karar uyarınca;

- 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanunun 3 üncü maddesinin 14 üncü fıkrası, 1/1/2024 tarihinden itibaren aşağıdaki hali ile uygulanacaktır:

*“1/1/2022 tarihinden itibaren 3 üncü madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı ~~1.000.000~~ 2.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ~~iki~~ 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 zıyaı cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkra da yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sınıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.”*

- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3 üncü maddesi 1/1/2024 tarihinden itibaren aşağıdaki hali ile uygulanacaktır:

*“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*

<sup>1</sup> İlgili yasal düzenlemeler gereğince, Cumhurbaşkanı bu maddelerde yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sınıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir.

*İkişü 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 oluşturduğu 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 ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkrada 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.”*

Anılan Cumhurbaşkanı Kararı 1/1/2024 tarihinde yürürlüğe gireceğinden, bu yeni oran ve tutarlar ilk olarak 30 Nisan 2024 tarihine kadar verilecek 2023 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde yararlanılacak Ar-Ge ve tasarım indirimi ile teknokent istisnası için uygulanacaktır.

Bu Karar, 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde yararlanılan indirim ve istisna tutarlarından kaynaklanan yükümlülükler için herhangi bir değişiklik getirmemektedir. Bu vesileyle, 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde yararlanılan bahse konu indirim ve istisna tutarları nedeniyle ortaya çıkan yükümlülüklerin yerine getirilebilmesi için 31.12.2023 tarihine 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 gerektiği hususunu hatırlatmak isteriz.

Söz konusu Cumhurbaşkanı Kararına ulaşmak için lütfen [tıklayınız](#).

Saygılarımızla.