

**S İ R K Ü L E R : 2 0 1 6 / 3 5**

**15.08.2016**

## **ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİNE İLİŞKİN UYGULAMA VE DENETİM YÖNETMELİĞİ**

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'nca 28/02/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun uygulanmasına ilişkin usul ve esasları düzenleyen “ Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği” 10.08.2016 tarih ve 29797 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Söz konusu Yönetmelikte düzenlenen belli başlı konular aşağıda özetlenmiş ve ilgili yönetmeliğe ulaşabileceğiniz link verilmiştir.

### **1- Ar-Ge ve Yenilik, Tasarım Sayılmayan Faaliyetler**

Yönetmeliğin 5. ve 6. Maddelerinde belirtildiği gibi; Pazarlama, Kalite kontrol, Sosyal Bilimlerdeki araştırmalar, süreç yönetimi ve kullanımı, yazılımlara ilişkin, olağan ve tekrarlanan faaliyetler, vb.

### **2- Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Harcamalarının Kapsamı**

Yönetmeliğin 7. Maddesinde belirtildiği üzere, Her türlü doğrudan ilk madde, yardımcı madde, işletme malzemesi, ara mamul, yedek parça, prototip ve benzeri giderler ile 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre amortismanına tabi tutulması mümkün olmayan maddi kıymetlerin iktisabına ilişkin giderler gibi **ilk madde ve malzeme giderleri**, Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla iktisap edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetler için ayrılan **amortismanlar**, Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla çalıştırılan Ar-Ge veya tasarım personeliyle ilgili olarak tahakkuk ettirilen ve gelir vergisi stopajı teşviki uygulaması kapsamında bulunan ücretler ile bu mahiyetteki **personel giderleri**, Ar-Ge veya tasarım merkezlerinin kira, su, enerji, 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 **genel giderler** harcama kapsamında yer almaktadır.

### **3- İndirim, İstisna, Destek ve Teşvik Unsurları**

Yönetmeliğin, 8 maddesine belirtildiği üzere; 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 ile Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar tarafından desteklenen tasarım projelerinde ve tasarım merkezlerinde gerçekleştirilen münhasıran tasarım harcamalarının tamamı 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine göre kurum kazancının ve 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesi uyarınca ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılır.

#### **4- Ar-Ge ve Tasarım indiriminin uygulamasında izlenecek yöntem**

Yönetmeliğin 9. Maddesi, Ar-Ge ve tasarım indiriminden yararlanacak işletmelerin yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bağlı buldukları vergi dairelerine vermeleri gereken belgeler sıralanmış, daha önce olduğu gibi bu belgelerin Bakanlık veya ilgili Kamu Kurumu tarafından onaylanması zorunluluğu kaldırılmış, bu bilgi ve belgelere yeminli mali müşavirlik tam tasdik raporunda yer verilmesi halinde ayrıca bir tasdik raporu düzenlenmesi gerekmediği belirtilmiştir.

#### **5- Gelir Vergisi Stopajı Uygulaması**

Yönetmeliğin 10 Maddesinde Gelir Vergisi Stopajı Teşviğinin uygulama esasları belirlenmiştir. 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, yenilik veya tasarım projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projeleri ile rekabet öncesi işbirliği projelerinde ve teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde çalışan Ar-Ge ve destek personeli ile Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar tarafından desteklenen tasarım projelerinde ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personelinin; bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretlerinin doktoralı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksan beşi, yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksanı ve diğerleri için yüzde sekseni gelir vergisinden müstesnadır.

Bu merkezlerde tam zamanlı olarak çalışan personelin yıllık ücretli izin, hafta tatili süreleri de bu kapsamda değerlendirilmektedir.

#### **6- Sigorta Prim Desteği Uygulaması**

Yönetmeliğin 11. Maddesi kapsamına göre;  
Kamu personeli hariç olmak üzere, 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 ya da TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, rekabet öncesi işbirliği projelerinde ve teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde çalışan Ar-Ge personeli ile destek personelinin; Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar tarafından desteklenen tasarım projelerinde ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personelinin, Kanun kapsamındaki faaliyetleri karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı; 4691 sayılı Kanununun geçici ikinci maddesi uyarınca ücreti gelir vergisinden istisna tutulmuş personelin gelir vergisi istisnasının uygulandığı sürece gelir vergisinden istisna tutulan ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı, Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanır.

## **7- Damga Vergisi ve Gümrük Vergisi İstisnası Uygulaması**

Yönetmeliğin 12. Ve 13. Maddelerinde; 5746 sayılı Kanun kapsamındaki her türlü Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile tasarım faaliyetlerine ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar damga vergisinden müstesna tutulurken, yine kanun kapsamında yürütülen Ar-Ge, yenilik ve tasarım projeleri ile ilgili araştırmalarda kullanılmak üzere ithal edilen eşya, gümrük vergisi ve her türlü fondan, bu kapsamda düzenlenen kağıtlar ve yapılan işlemler damga vergisi ve harçtan müstesna tutulmuştur.

Yönetmeliğin diğer maddelerinde, Ar-Ge Merkezi, tasarım merkezi projelerinin değerlendirilme ve denetlenmeleri, izlenmeleri ve diğer konularda ki düzenlemeler yer almaktadır.

Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama Ve Denetim Yönetmeliği' ne aşağıdaki linkten ulaşılabilir.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2016/08/20160810-7.htm>

Saygılarımızla.