

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 6 / 3 7

16.08.2016

6728 SAYILI KANUNLA "6746 Sayılı Araştırma Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'da " YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER VE 2016/9092 SAYILI BAKANLAR KURULU KARARI

Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 6728 Sayılı Kanun 9.8.2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu torba kanunda çok farklı konularda düzenlemeler yapılmıştır. Bunlardan biri de "5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun" 3. Ve 4. Maddelerinde yapılan değişikliklerdir. Buna göre;

I- a) 3 üncü maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki 3/A maddesi eklenmiştir.

“Diğer teşvik unsurları

MADDE 3/A- (1) Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü, bu kapsamdaki projelerin Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından Ar-Ge ve yenilik projesi olarak değerlendirilmesi şartıyla, 5520 sayılı Kanununun 10 uncu maddesi ve 193 sayılı Kanununun 89 uncu maddesi uyarınca kazancın tespitinde indirim konusu yapılır. Ayrıca bu harcamalar, 213 sayılı Kanuna göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir, bir iktisadi kıymet oluşmaması hâlinde ise doğrudan gider yazılır.

(2) Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili vergilendirme döneminde indirim konusu yapılamayan tutar, sonraki vergilendirme dönemlerine devredilir. Devredilen tutar, takip eden yıllarda 213 sayılı Kanuna göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

(3) Araştırma ve geliştirme faaliyetleri ile doğrudan ilişkili olmayan giderlerden Ar-Ge indirimi hesaplanmaz. Ar-Ge indirimi tutarının hesabında tamamen araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde kullanılan amortisman tabi iktisadi kıymetler için hesaplanan amortismanlar ile başka faaliyetlerde de kullanılan makine ve teçhizat için hesaplanan amortismanların bu kıymetlerin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde kullanıldıkları gün sayısına isabet eden kısmı dikkate alınabilir. Bu madde kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlanılacak harcamaların kapsamını ve uygulamadan yararlanılabilmesi için gerekli belgeler ile usulleri belirlemeye Maliye Bakanlığı ile Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı müştereken yetkilidir.”

5746 sayılı Kanunun halen yürürlükte olan 3/1 maddesine göre;

- 1) Ar-Ge ve tasarım indirimi (1): 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(4) 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 bu Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar tarafından desteklenen tasarım projelerinde ve tasarım merkezlerinde gerçekleştirilen münhasıran tasarım harcamalarının tamamı (2) (3), 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.

3/A maddesi ile getirilen bu değişiklikle, projelerin Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'nca Ar-Ge ve yenilik projesi olarak değerlendirilmesi şartı getirilmiş ve aşağıdaki hüküm de yürürlükte bulunduğundan uygulamada yeni tereddütlerin doğması olasılığı artmıştır.

Her iki uygulamada da kazancın yetersiz olması halinde indirimin gelecek yıllara devredilmesi mümkündür.

Getirilen yeni düzenleme ile Ar-Ge ve geliştirme faaliyetlerinden oluşan giderlerin amorti edilmesi, bir iktisadi kıymet oluşmaması halinde ise harcamaların gider yazılması sağlanmıştır.

II- b) 4 üncü maddesinin beşinci fıkrasında yer alan “193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) ve (13) numaralı bentleri, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (ğ) bentleri hükümleri ile” ibaresi “193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi hükümleri ile” şeklinde değiştirilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89-1/9 numaralı bendi ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10/a numaralı bentleri işbu Kanunla yürürlükten kaldırıldığı için 5746 sayılı Kanunun 4. Maddesinde de gerekli değişiklikler yapılmıştır.

Aynı şekilde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89-1/13 bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10/ğ bendi,

“çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu nedenle 5746 sayılı Kanunda da gerekli değişiklik yapılmıştır.

Bu düzenleme ile Ar-Ge indirimi ile ilgili genel kanunlar olan Kurumlar Vergisi Kanunu ve Gelir Vergisi Kanunlarındaki ilgili düzenlemeler yürürlükten kaldırılıp, nu hükümler özel kanun olan 5747 sayılı kanunda düzenlenmiştir.

III 2016/9092 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı

5746 Sayılı Kanunun 3/1 maddesinde

“Bakanlar Kurulunca belirlenen kriterleri haiz Ar-Ge merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik harcamalarının bir önceki yıla göre artışının yüzde ellisine kadarı; Bakanlar Kurulunca belirlenen kriterleri haiz tasarım merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan tasarım harcamalarının bir önceki yıla göre artışının yüzde ellisine kadarı yukarıdaki esaslar dâhilinde indirim konusu yapılabilir. Belirlenen kriterlere göre

kanuni hadler içerisinde oranları ayrı ayrı veya birlikte farklılaştırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir”

Bakanlar Kurulu tarafından bu maddede belirtilen yetkiye istinaden; 2016/9092 sayılı Ar-Ge ve Yenilik ve Tasarım Harcamalarının Kazancın Tespitinde İndirim Yapılması Hakkında Karar 10.08.2016 tarihinde yayınlanmış ve yürürlüğe girmiştir.

Buna göre;

5747 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında kanun kapsamında kurulan ve aşağıda belirtilen göstergelerden herhangi birinde bir önceki yıl yüzde yirmi (**kanunda yüzde elli**) artış sağlayan Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik veya tasarım harcamalarının bir önceki yıla göre artış tutarının yüzde ellisi, 31.12.2013 tarihine kadar, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine kurum kazancının, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesi uyarınca ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılır.

- a) Ar-Ge veya tasarım harcamasının toplam ciro içindeki payı.
- b) Tescil edilen ulusal veya uluslararası patent sayısı.
- c) Uluslararası destekli proje sayısı.
- d) Lisansüstü dereceli araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı.
- e) Toplam araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı.
- f) Ar-Ge sonucu ortaya çıkan yeni ürünlerden elde edilen cironun toplam ciroya oranı.

Saygılarımızla.