

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 3 / 1 0

13.01.2023

AR-GE VE TASARIM MERKEZLERİNDE İLAVE VERGİ İNDİRİMİ

Bilindiği üzere 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanununun 3 ve 3/A maddeleri kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım harcamaları kurum kazancından indirilebilmektedir. 3/A maddesinde düzenlenen işletme bünyesinde gerçekleştirilen Ar-Ge harcamalarının indirimi 2016 yılında 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10'uncu maddesinden çıkarılarak 5746 sayılı Kanuna 3/A maddesi olarak eklenmiştir. Ancak bu yazımızın konusu 3/A maddesi ile değil 3'üncü madde ile ilgilidir.

3'üncü maddede teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde ve tasarım merkezlerinde gerçekleştirilen Ar-Ge, yenilik ve tasarım harcamalarının %100'ü kadar indirim ile Cumhurbaşkanı yetkisiyle belirlenen şartlara uyanların Ar-Ge, yenilik ve tasarım harcamalarındaki bir önceki yıla göre artışın %50'sine kadar ilave indirim düzenlenmiştir.

3'üncü maddede yer alan bu ilave indirime ilişkin yetki 2016/9092 sayılı BKK ile kullanılmış ve halen ilave %50 indirim devam etmekte idi. Aşağıda paylaştığımız 6652 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile ilave indirim kriterleri tasarım merkezleri ve tasarım faaliyetleri de eklenerek yeniden belirlenmiştir. Ayrıca uygulamanın süresi 5 yıl daha uzatılarak 31.12.2028 tarihine uzatılmıştır.

Bu kapsamda konuya ilişkin basit bir örnek verelim.

Örnek: Kurumlar Vergisi Mükellefi (A) A.Ş. Ar-Ge Merkezinde 2022 yılında 1 Milyon TL, 2023 yılında ise 1,6 Milyon TL Ar-Ge harcaması gerçekleştirmiştir. (A) A.Ş. 2023 yılında 6652 sayılı Cumhurbaşkanı Kararındaki göstergelerden en az birinde %20 artış sağlamıştır.

- 2022 yılında 1 Milyon TL Ar-Ge indiriminden faydalanabilecektir.

- 2023 yılında ise 1,6 Milyon TL Ar-Ge indirimine ilave olarak Ar-Ge harcamalarındaki artış olan 600.000 TL'nin %50 sine isabet eden 300.000 TL ilave indirim kullanabilir. Yani 2023 yılında kazançtan indirilecek toplam tutar 1,9 Milyon TL olacaktır.

Bilindiği üzere, Ar-Ge ve tasarım indirimi kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden yapılır ve kazançtan indirilir. Kazanç yetersiz ise indirim hakkı sonraki dönemlere devreder. Bu nedenle (A) A.Ş.'nin kazancı yetersiz ise indirim hakkı sonraki yıllara devreder. Ayrıca 1.1.2022 tarihinden itibaren 3'üncü madde kapsamında yararlanılan indirim tutarı 1 Milyon TL'yi geçenler tarafından yararlanılan tutarın %2'si kadar fon ayrılması ve yıl sonuna kadar bu fon ile girişim sermayesi yatırım fon veya ortaklıklarına yatırım yapılması gerektiği de unutulmamalıdır. Ayrılması gereken fon yükümlülüğü, yıllık bazda 20 Milyon TL ile sınırlıdır. Bu nedenle (A) A.Ş. 2022 yılı için 20.000 TL, 2023 yılı için 38.000 TL fon ayırmalı ve sonraki yıl sonuna kadar girişim sermayesi yatırıma dönüştürmelidir.

CUMHURBAŞKANI KARARI



Karar Sayısı: 6652

Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde Ar-Ge ve yenilik veya tasarım harcamalarının kazancın tespitinde indirim konusu yapılması hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi gereğince karar verilmiştir.

9 Ocak 2023

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

**9/1/2023 TARİHLİ VE 6652 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ
KARAR**

MADDE 1- (1) 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında kurulan ve aşağıda belirtilen göstergelerden herhangi birinde bir önceki yıla göre en az yüzde yirmi artış sağlayan Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde, o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik veya tasarım harcamalarının bir önceki yıla göre artış tutarının %50'si, 31/12/2028 tarihine kadar, 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine göre kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılır.

- Ar-Ge veya tasarım harcamasının toplam ciro içindeki payı.
- Tescil edilen ulusal veya uluslararası patent sayısı.
- Uluslararası destekli proje sayısı.
- Ar-Ge merkezlerinde lisansüstü dereceli araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı.
- Tasarım merkezlerinde lisansüstü dereceli tasarımcı sayısının toplam tasarım personeli sayısına oranı.
- Ar-Ge merkezlerinde toplam araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı.
- Tasarım merkezlerinde toplam tasarımcı sayısının toplam tasarım personeli sayısına oranı.
- Ar-Ge veya tasarım faaliyeti sonucu ortaya çıkan yeni ürünlerden elde edilen cironun toplam ciroya oranı.

MADDE 2- (1) Ar-Ge, yenilik ve tasarım harcamalarının kazancın tespitinde indirim konusu yapılması hakkındaki 1/8/2016 tarihli ve 2016/9092 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 3- (1) Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- (1) Bu Karar hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.