



T.C. MALİYE BAKANLIĞI

ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİNE YÖNELİK VERGİSEL TEŞVİKLER

Hasan KAYMAK

Daire Başkanı

Gelir Politikaları Genel Müdürlüğü

İstanbul, 26 Mayıs 2010

SUNUM PLANI

- ◆ GVK-KVK
- ◆ 5746 S. KANUN
- ◆ 4691 S. KANUN

GELİR VERGİSİ KANUNU İLE KURUMLAR VERGİSİ KANUNU KAPSAMINDA AR-GE İNDİRİMİ



GVK Madde 89/9 ve KVK 10/1-a'ya göre,

- İşletmelerin esas olarak kendi bünyesinde gerçekleştirilen
- Münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının
- % 100'ü oranında hesaplanacak Ar-Ge indirimi
- GV/KV Beyannamesinde beyan edecekleri kazançtan indirilebilir

GELİR VERGİSİ KANUNU İLE KURUMLAR VERGİSİ KANUNU KAPSAMINDA AR-GE İNDİRİMİ



Hangi harcamalar?

- Bilimsel ve teknolojik alanlardaki belirsizlikleri gidermek ve bunları aydınlatmak amacıyla, bilim ve teknolojinin gelişmesini sağlayacak yeni teknik bilgilerin elde edilmesine,
 - Yeni yöntemlerle yeni ürünler, madde ve malzemeler, araçlar, gereçler, işlemler, sistemler geliştirilmesi, tasarım ve çizim çalışmaları ile yeni teknikler ve prototipler üretilmesine,
 - Yeni ve özgün tasarıma dayanan yazılım faaliyetlerine,
 - Yeni üretim yöntem, süreç ve işlemlerinin araştırılması veya geliştirilmesine,
 - Bir ürünün maliyetini düşürücü, kalite, standart veya performansını yükseltici yeni tekniklerin /teknolojilerin araştırılmasına
- yönelik faaliyetlerden kaynaklanan harcamalar...

GELİR VERGİSİ KANUNU İLE KURUMLAR VERGİSİ KANUNU KAPSAMINDA AR-GE İNDİRİMİ



Araştırma ve geliştirme faaliyetleri ile

- doğrudan ilişkili olmayan giderlerden ve
- tamamen araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde kullanılmayan ATİK'ler için hesaplanan amortisman tutarlarından verilen paylar üzerinden

Ar-Ge indirimi hesaplanmaz.

- GV mükellefleri açısından; indirim sonraki yıllara devredilemez

KAPSAM

- ⇒ Teknoloji Merkezi İşletmeleri (Ar-ge projeleri KOSGEB tarafından desteklenen)
- ⇒ Ar-Ge Merkezleri
- ⇒ Ar-Ge Projeleri (sayılanlarca desteklenen)
- ⇒ Rekabet Öncesi İşbirliği Projeleri
- ⇒ Teknogirişimciler

KAPSAM

Ar-Ge Merkezi:

- ⇒ Dar mükellef kurumların Türkiye'deki işyerleri dahil sermaye şirketleri bünyesinde,
- ⇒ Ayrı bir birim şeklinde örgütlenmiş,
- ⇒ Münhasıran yurt içinde araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan,
- ⇒ En az 50 tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli istihdam eden (Geçici vergi dönemleri itibarıyla ortalama)
- ⇒ Yeterli Ar-Ge birikimi ve yeteneği olan birimlerdir.
- ⇒ Birden fazla Ar-Ge biriminin her biri için ayrı başvuru gerekiyor

KAPSAM

Ar-Ge Projesi:

- ⇒ a) Kamu kurum ve kuruluşları
- ⇒ b) Kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslar arası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından ya da
- ⇒ c) Uluslararası fonlarca desteklenen
- ⇒ Amacı, kapsamı, genel ve teknik tanımı, süresi, özel şartları, diğer kişi ya da kurumlardan sağlanacak aynı ve/veya nakdi destek unsurları, doğacak fikri mülkiyet haklarının paylaşım esasları tespit edilmiş, detaylı ve bilimsel esaslar çerçevesinde hazırlanan proje

KAPSAM

Rekabet Öncesi İşbirliği Projeleri:

- ⇒ Birden fazla işletmenin;
 - ⇒ verimliliği artırmak,
 - ⇒ ölçek ekonomisinden yararlanmak,
 - ⇒ standardizasyon oluşturmak,
 - ⇒ mevcut duruma göre daha yüksek katma değer sağlamak üzere
- ⇒ Ortak parça, sistem ve platform kullanabilmek amacıyla yürütecekleri Ar-Ge çalışmalarına yönelik,
- ⇒ Fizibiliteye dayanan işbirliği anlaşması kapsamında sürdürülen,
- ⇒ **Bilimsel niteliği olan** projelerdir.

KAPSAM

Teknogirişimciler

- ⇒ Örgün öğrenim veren üniversitelerin herhangi bir lisans programından bir yıl içinde mezun olabilecek durumdaki öğrenci, yüksek lisans veya doktora öğrencisi ya da,
- ⇒ Lisans, yüksek lisans, veya doktora derecelerinden birini ön başvuru tarihinden en çok beş yıl önce almış kişilerin
- ⇒ Teknoloji ve yenilik odaklı iş fikirlerini, desteği veren kamu kurum ve kuruluşu tarafından desteklenmesi uygun bulunan bir iş planı çerçevesinde, katma değer ve nitelikli istihdam yaratma potansiyeli yüksek teşebbüslere dönüştürmelerini teşvik etmek için yapılan sermaye desteği sözkonusudur.

DESTEK VE TEŞVİKLER

- ⇒ Ar-Ge İndirimi
- ⇒ Gelir Vergisi Stopajı Teşviki
- ⇒ Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği
- ⇒ Damga Vergisi İstisnası
- ⇒ Teknogirişim Sermayesi Desteği

DESTEK VE TEŞVİKLER

Ar-Ge İndirimi Uygulaması

- ⇒ Harcamaların tamamı aktifleştirilerek amortisman suretiyle giderleştirilecek, (İkt. kıymet oluşmazsa doğrudan gider)
- ⇒ Ayrıca, aktifleştirilen Ar-Ge harcamalarının % 100'ü tutarında (-bir işletmenin ayrı yerleşkelerindeki merkezlerde toplam- 500 ve üzerinde Ar-ge Personeli istihdam eden Ar-Ge Merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan Ar-ge harcamasının bir önceki yıla göre artışının yarısı) matrahtan indirim yapılacaktır.
 - ⇒ İndirilemeyen kısım sonraki hesap dönemlerine devredilecek.
 - ⇒ Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda yeniden değerlendirilerek artırılarak.

DESTEK VE TEŞVİKLER

Ar-Ge İndirimi Uygulaması - Kabul edilen harcamalar

- ⇒ GVK/KVK'ya paralel, ancak;
- Finansman giderleri
- Amortisman giderleri
- Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler
- Alınan destekler

DESTEK VE TEŞVİKLER

Ar-Ge İndirimi Uygulaması - Yöntem

⇒ İlgili kurum/kuruluşça onaylanan harcama listesi ve diğer belgeler (yönetmelik md. 9) beyannameye eklenir

⇒ Ar-Ge Merkezi ve RÖİP'leri, ayrıca, YMM Tasdik Raporu

DESTEK VE TEŞVİKLER

Gelir Vergisi Stopajı Teşviki:

- ⇒ Kapsamdaki işletme, merkez ve projelerde çalışan Ar-Ge ve Destek Personelinin (Kamu Personeli Hariç)
- ⇒ Bu görevleri ile ilgili ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinin doktoralı olanlar için **% 90'ı**, diğerleri için **% 80'i** istisna (Geçici 75: 31/12/2013'e kadar muhtasar beyanname üzerinden terkin)
- Yararlandırılacak destek personeli sayısı toplam tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının **% 10'unu** aşamaz

DESTEK VE TEŞVİKLER

Sigorta Primi İşveren Hissesi Teşviki:

- ⇒ Kapsamdaki işletme, merkez ve projelerde çalışan Ar-Ge ve Destek Personeli ile
- ⇒ Teknoloji Geliştirme Bölgelerindeki işletmelerin (4691 s. K. geçici 2) ücretleri gelir vergisinden müstesna personelinin
- ⇒ Bu görevleri ile ilgili ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin **yarısı**, her bir çalışan için **5 yıl süreyle** Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanacak.
- ⇒ Yararlandırılacak destek personeli sayısı toplam tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının % 10'unu aşamaz

DESTEK VE TEŞVİKLER

Teknogirişim Sermayesi Desteği:

- ⇒ Merkezi Yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından
- ⇒ Şartları taşıyanlara
- ⇒ 1 defaya mahsus
- ⇒ Teminat alınmaksızın 100.000 TL'ye kadar
 - ⇒ sermaye desteği.
- ⇒ Kamu idarelerinin tümü tarafından yapılan toplam yıllık ödeme limiti 10.000.000 TL.
- ⇒ Tutarlar, her yıl yeniden değerlendirilme oranında arttırılacaktır.

DESTEK VE TEŞVİKLER

Damga Vergisi İstisnası:

- ⇒ Araştırma ve geliştirme faaliyetleri ile ilgili olarak düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisna olacaktır.
- ⇒ Damga vergisi istisnasının uygulanabilmesi için Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında yapılacak işlemleri belirten ve desteği veren kuruluş tarafından **onaylı listenin**, işlem esnasında noter, resmî daireler, diğer kamu kurum ve kuruluşları gibi işlem yapan kurum ve kuruluşlara **ibraz edilmesi** yeterli.

ÖZEL HESAP/FON UYGULAMASI

- ✓ Rekabet öncesi işbirliği projelerinde, katılımcıların bu işbirliğine yaptıkları katkılar, işbirliği protokolünde belirlenen kuruluşlardan biri adına açılacak özel bir hesapta izlenecektir.
- ✓ Özel hesaba aktarılan bu tutarlar, harcamanın yapıldığı dönemde katkı sağlayan kuruluşların Ar-Ge harcaması olarak kabul edilecek ve proje dışında başka bir amaç için kullanılamayacaktır.
- ✓ Proje hesabında toplanan tutarlar, proje özel hesabı açan kuruluşun kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınmayacaktır.

ÖZEL HESAP/FON UYGULAMASI

- ⇒ Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinde bulunanların; kamu kurum ve kuruluşları, kanunla kurulan vakıflar ile uluslararası fonlardan aldıkları destekler özel bir fon hesabında tutulacaktır.
- ⇒ Bu fon, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre ar-ge indirimi ve vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.
- ⇒ Bu fonun, elde edildiği hesap dönemini izleyen beş yıl içinde sermayeye ilâve dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğratılmış sayılacaktır.

DİĞER HUSUSLAR

- ⇒ Şartların ihlali veya teşvik ve destek unsurlarının amacı dışında kullanımı halinde, zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre ve gecikme zammı uygulanmak suretiyle tahsil edilecektir.
- ⇒ Bu indirim, istisna, destek ve teşviklerden yararlananlar; GVK 89. ve KVK 10. maddesi ile 5084 sayılı Kanunun aynı mahiyetteki hükümlerinden ayrıca yararlanamayacaktır.

KAPSAM (4691 S. Kanun Geçici Madde 2)

- 31.12.2013 tarihine kadar, **Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde** (TÜBİTAK-Marmara Araştırma Merkezi Teknoloji Serbest Bölgesi dahil);
 - faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin
 - münhasıran bu bölgedeki yazılım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları
 - yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar,
 - gelir ve kurumlar vergisinden,
 - çalışan araştırmacı, yazılımcı ve AR-GE personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri her türlü vergiden müstesnadır.

Seri üretim ve satış halinde kazancın gayrimaddi haklara isabet eden kısmı –transfer fiyatlandırması esaslarına göre- ayrıştırılarak istisnadan yararlanılabilir

Bağış ve destekler

- Geçici 2 nci madde kapsamında istisnadan yararlanan Ar-ge projeleriyle ilgili olarak alınan geri dönüşsüz destekler de istisna kapsamında değerlendirilecektir.

Yönetici Şirket Sorumluluğu

- Yönetici şirket, ücreti gelir vergisi istisnasından yararlanan kişilerin bölgede fiilen çalışıp çalışmadığını denetler. Aksi tespit edilirse, ziyaa uğratılan vergi ve buna ilişkin cezalardan yönetici şirket de ayrıca sorumludur.

KDV İstisnası (3065 S. K. Geç. M. 20)

- Girişimcilerin,
 - kazançları 4691 s. kanuna göre vergiden istisna bulunduğu süre içinde
 - münhasıran bu bölgelerde
 - ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetleri katma değer vergisinden müstesnadır.

KDV Kanunu uygulamasında kısmi istisnadır.

TEŞEKKÜR EDERİM.