



# SİRKÜLER

Sirküler No	: 2023-77
Sirküler Tarihi	: 27.11.2023

**Konu : Yararlanılan Ar-Ge İndirimi Tutarının Yüzde İkisinin Fon Hesabına Aktarılması**

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nda yapılan düzenlemeler ile 1/1/2022 tarihinden itibaren yıllık beyanname üzerinden 5746 sayılı kanun kapsamında yararlanılan Ar-Ge indirim tutarının veya 4691 sayılı kanun kapsamında istisna edilen kazançları tutarının 1 milyon TL ve üzerinde olanların bu tutarın yüzde ikisinin pasifte geçici hesaba aktarılması ve geçici hesaba aktarıldığı 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. **Bu şart yerine getirilmediği takdirde yararlanılan Ar-Ge indirim tutarının ve 4691 sayılı kanuna göre istisna edilen kazanç tutarının % 20'si indirim veya istisna kazanç olarak dikkate alınamayacaktır.**

**2022 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nde Ar-Ge indirimini yada 4691 sayılı kanun kapsamında istisna kazancı bulunan şirketlerin istisna kazanç tutarının 1 milyon TL'nı aşması halinde 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde indirim olarak dikkate alınan Ar-Ge indirimini yada 4691 sayılı kanun kapsamında istisna kazancın yüzde ikisinin "549-Özel Fonlar" hesabına aktarılması gerektiğini hatırlatırız.**

Ayrıca fon hesabına aktarılan tutar 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 gerekmektedir. Bu şartın **31.12.2023** tarihine kadar yerine getirilmesi gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir;

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3.maddesine eklenen ve 03.02.2021 tarihinde yürürlüğe giren fıkra aşağıdaki gibidir.

(14) 1/1/2022 tarihinden itibaren 3 üncü madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 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 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 ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkroda yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sifira kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.

5746 sayılı kanunda yapılan düzenlemeye paralel olarak 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nda yapılan düzenleme aşağıdaki gibidir.

#### Ek Madde 3

1/1/2022 tarihinden itibaren geçici 2 nci madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın olduğu 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 ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkroda yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sifira kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.

Bilgilerinize sunulur.

**Saygılarımızla,**

**KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.**