

TEKNOKENTLERDE MUHASEBE, VERGİ VE SGK UYGULAMALARI

GÜVEN AYYILDIZ
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR
27/10/2022



ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI



TEKNOPARK İSTATİSTİKLERİ



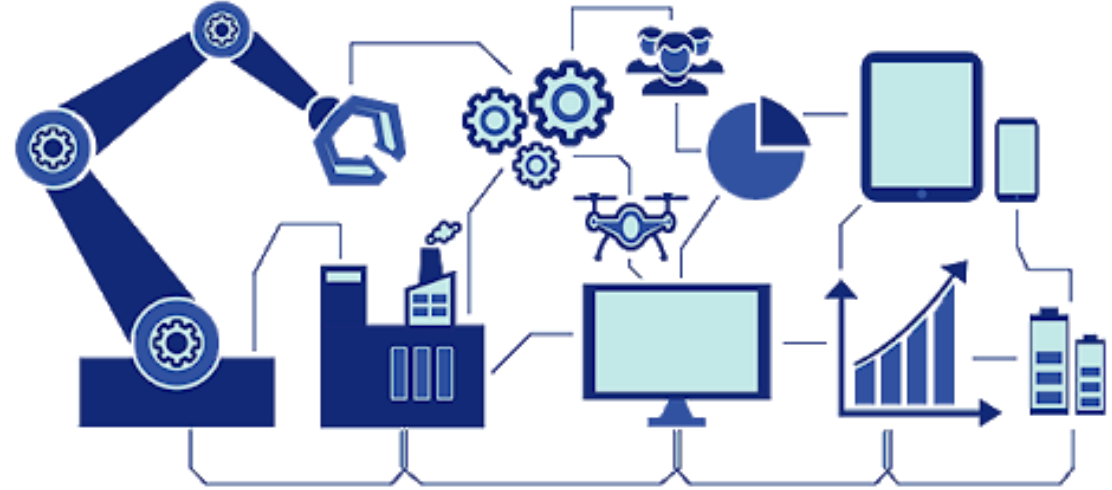
ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

TEKNOPARK KURULUM AMAÇLARI

26.06.2001 yılında yayınlanan 4691 sayılı Kanun ile kurulan Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde;

- ❖ teknolojik bilginin üretilmesi,
- ❖ üretilen bilginin ticarileştirilmesi,
- ❖ üründe ve üretim yöntemlerinde ürün kalitesi ve standardının yükseltilmesi,
- ❖ verimliliği artıracak ve üretim maliyetlerini düşürecek yeniliklerin geliştirilmesi,
- ❖ küçük ve orta ölçekli işletmelerin yeni ve ileri teknolojilere uyumunun sağlanması,
- ❖ araştırmacılara iş imkânlarının sağlanması ve ileri teknoloji yatırımları yapacak yabancı sermayenin ülkeye girişinin hızlandırılması ile sanayinin rekabet gücünün artırılması

amaçlanmaktadır.



Teknopark İstatistikleri



SANAYİ ve TEKNOLOJİ BAKANLIĞI
Ar-Ge Teşvikleri Genel Müdürlüğü



22.10.2022 tarihli Resmi Gazete de yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Sakarya Uygulamalı Bilimler Teknoloji Geliştirme Bölgesi ve Altınbaş Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi ilan edilerek, **Teknopark sayısı 96'ya ulaştı.**

Teknopark İstatistikleri



SANAYİ ve TEKNOLOJİ BAKANLIĞI
Ar-Ge Teşvikleri Genel Müdürlüğü

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ

Firma Sayısı	8.237
Yabancı/Yabancı ortaklı Firma Sayısı	348
Kuluçka Firma Sayısı	2.027
Akademisyen Ortaklı Firma Sayısı	1.741
Toplam Personel Sayısı	85.322
Ar-Ge	70.851
Tasarım	1.161
Destek	5.946
Kapsam Dışı	7.364
Proje Sayısı (Devam Eden)	12.944
Proje Sayısı (Tamamlanan)	47.884
Toplam Satış (TL)	187,2 Milyar TL
Toplam İhracat (USD)	7,7 Milyar \$

Teknopark İstatistikleri



SANAYİ ve TEKNOLOJİ BAKANLIĞI
Ar-Ge Teşvikleri Genel Müdürlüğü

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ

FİKRİ VE SINAİ MÜLKİYET	SAYI
Patent Tescil Sayısı (Ulusal/Uluslararası)	1.552
Patent Başvuru Sayısı (Devam Eden)	3.191
Faydalı Model Tescil Sayısı	439
Faydalı Model Başvuru Sayısı (Devam Eden)	274
Endüstriyel Tasarım Tescil Sayısı	325
Endüstriyel Tasarım Başvuru Sayısı (Devam Eden)	147
Yazılım Telif Hakkı (Alınan)	784

Teknopark İstatistikleri



SANAYİ ve TEKNOLOJİ BAKANLIĞI
Ar-Ge Teşvikleri Genel Müdürlüğü

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ FİRMALARININ SEKTÖREL DAĞILIMI

Nace Adı	Yüzde
Bilgisayar programlama faaliyetleri (sistem, veri tabanı, network, web sayfası vb. yazılımları ile müşteriye özel yazılımların kodlanması vb)	48,08
Doğal bilimler ve mühendislikle ilgili diğer araştırma ve deneysel geliştirme faaliyetleri (tarımsal araştırmalar dahil)	6,08
Biyoteknolojiyle ilgili araştırma ve deneysel geliştirme faaliyetleri	3,47
Bilgisayar danışmanlık faaliyetleri (donanım gereksinimleri gibi donanımla ilgili bilişim konularında uzman görüşü sağlanması, bilgisayar gereksinimlerinin belirlenmesi, bilgisayar sistemlerinin planlanması ve tasarlanması vb.)	3
Baklagillerin yetiştirilmesi (fasulye (taze ve kuru), bakla, nohut, mercimek, acı bakla, bezelye, araka vb.)	1,56
Sanayi ve imalat projelerine yönelik mühendislik ve danışmanlık faaliyetleri (haddehaneler, farineriler, ulaşım araçları, sanayi makineleri, vb.)	1,39
Diğer bilgi teknolojisi ve bilgisayar hizmet faaliyetleri (kişisel bilgisayarların ve çevre birimlerinin kurulumu, yazılım kurma vb.)	1,27
Yüklü elektronik kart imalatı (yüklü baskılı devre kartları, ses, görüntü, denetleyici, ağ ve modem kartları ile akıllı kartlar vb.)	1,12
Mühendislik danışmanlık hizmetleri (bir projeyle bağlantılı olarak yapılanlar hariç)	1,07
Başka yerde sınıflandırılmamış diğer özel amaçlı makinelerin imalatı	1,07
Enerji projelerine yönelik mühendislik ve danışmanlık faaliyetleri (kömür, petrol ve gaz gibi enerji yakıtları kullananlar ile nükleer, su, güneş, rüzgar ve diğer enerjiler için santrallere ve enerji iletim ve dağıtım hatlarına yönelik hizmetler)	0,96
Bilgisayar, bilgisayar çevre birimleri ve yazılımlarının toptan ticareti (bilgisayar donanımları, pos cihazları, ATM cihazları vb. dahil)	0,95
Diyotların, transistörlerin, diyakların, triyaklar, tristör, rezistans, ledler, kristal, röle, mikro anahtar, sabit veya ayarlanabilir direnç ve kondansatörler ile elektronik entegre devrelerin imalatı	0,85
İşletme ve diğer idari danışmanlık faaliyetleri (bir organizasyonun stratejik, mali, pazarlama, üretim, iş süreçleri, proje vb. yönetim hizmetleri ile ticari marka ve imtiyaz konularında danışmanlık)	0,75
Işınlama, elektromedikal ve elektroterapi ile ilgili cihazların imalatı (elektro-kardiyograf cihazı, işitme cihazı, radyoloji cihazı, röntgen cihazları, X, Alfa, Beta, Gama, mor ötesi ve kızıl ötesi ışınların kullanımına dayalı cihazlar, vb.)	0,69
Hava taşıtı parçalarının imalatı (uçak gövdesi, kanatları, kapıları, kumanda yüzeyleri, iniş takımları gibi ana montaj parçaları, pervaneler, helikopter rotorları, motorlar, turbo jetler, turbo pervaneli motorlar vb. ile bunların parçaları)	0,57
Diğer	27,12

YAZILIM, AR-GE VE TASARIM TEŞVİKLERİNİN GENEL DEĞERLENDİRMESİ

TANIMLAR VE KISALTMALAR



ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI



TANIMLAR VE KISALTMALAR

Ar-Ge Projesi ; Amacı, kapsamı, genel ve teknik tanımı, süresi, bütçesi, özel şartları, diğer kurum, kuruluş, gerçek ve tüzel kişilerce sağlanacak aynî ve/veya nakdî destek tutarları, sonuçta doğacak fikri mülkiyet haklarının paylaşım esasları tespit edilmiş ve Ar-Ge faaliyetlerinin her safhasını belirleyecek mahiyette ve bilimsel esaslar çerçevesinde gerçekleştirilen ve araştırmacı ve/veya yazılımcı personel tarafından yürütülen projeyi,



TANIMLAR VE KISALTMALAR

Tasarım Projesi ; Amacı, kapsamı, genel ve teknik tanımı, süresi, bütçesi, özel şartları, diğer kurum, kuruluş, gerçek ve tüzel kişilerce sağlanacak ayni veya nakdi destek tutarları, sonuçta doğacak fikri mülkiyet haklarının paylaşım esasları tespit edilmiş ve tasarım faaliyetlerinin her safhasını belirleyecek mahiyette ve bilimsel esaslar çerçevesinde tasarımcı tarafından yürütülen projeyi,



TANIMLAR VE KISALTMALAR

Yazılım; Bir bilgisayar, iletişim cihazı veya bilgi teknolojilerine dayalı bir diğer cihazın çalışmasını ve kendisine verilen verilerle ilgili gereken işlemleri yapmasını sağlayan **komutlar dizisinin** veya programların ve bunların kod listesini, işletim ve kullanım kılavuzlarını da içeren belgelerin, belli bir sistematik içinde, tasarlama, geliştirme şeklindeki ürün ve hizmetlerin tümü ile bu ürün ya da mal ve hizmetlerin lisanslama, kiralama ve tüm hakları ile devretme gibi teslim şekillerinin tümünü,



TANIMLAR VE KISALTMALAR

Proje Bitirme Belgesi ; Bölgede başlatılan Yazılım, Ar-Ge veya tasarım projelerinin Bölgede sonuçlandırılmasını takiben, girişimcinin talebi üzerine Genel Müdürlükçe belirlenen formata uygun olarak yönetici şirket tarafından düzenlenen ve Genel Müdürlük tarafından elektronik ortamda onaylanan belgeyi,

 **T.C. SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI**
Ar-Ge Teşvikleri Genel Müdürlüğü

04 Haziran 2021

PROJE BİTİRME BELGESİ

Bakanlık Onay Kodu:2021-4306 /384

a)-TGB firması tarafından girilecek veriler:

Firma Adı: LTD.ŞTİ

İli: Ankara

Bulunduğu TGB: Ankara Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi

Vergi No: 24

Proje Adı: yazılım geliştirilmesi projesi

Proje (STB) Kodu: 52691

Proje Başlama Tarihi: 8.3.2018

Proje Tamamlanma Tarihi: 31.12.2019

b)-Değerlendirme Sonucu

Yukarıda bilgileri verilen 52691 kodlu proje Teknoloji Geliştirme Bölgemizde başlatılmış ve başarıyla tamamlanmış ve T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından onaylanmıştır.

Ankara Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Şirketi

Yönetici Şirket Müdürü/Yetkilisi:

Tarih:

İmza/Mühür:  

TANIMLAR VE KISALTMALAR

Proje Kabul Belgesi ; Bölgede yürütülecek olan Ar-Ge veya tasarım projelerinin her birinin, proje değerlendirme komisyonu görüşü çerçevesinde onaylanan veya başka bir kamu ve uluslararası Ar-Ge veya tasarım destek programları kapsamında desteklenen ya da Ar-Ge veya tasarım projesi olduğu belirtilmek üzere kamu kurum ve kuruluşlarınca oluşturulan projelerin kabulüne ilişkin olarak yönetici şirket tarafından düzenlenen ve Genel Müdürlükçe elektronik ortamda oluşturulmuş proje kodunu içeren belgeyi,



Proje (STB) 52691
Kodu::



TANIMLAR VE KISALTMALAR

Ar-Ge Personeli ; Ar-Ge faaliyetlerinde doğrudan görevli araştırmacı, yazılımcı ve teknisyenleri,

Araştırmacı ; Ar-Ge faaliyetleri ile yenilik tanımı kapsamındaki projelerde, yeni bilgi, ürün, süreç, yöntem ve sistemlerin tasarım veya oluşturulması ve ilgili projelerin yönetilmesi süreçlerinde yer alan en az lisans mezunu uzmanları,

Yazılımcı ; Yazılım olarak tanımlanan süreçte çalışıp program geliştiren, üreten, alanında yeterli deneyime veya eğitime sahip nitelikli personeli,

Teknisyen ; Meslek lisesi veya meslek yükseköğretim kurumlarının tasarım, teknik, fen veya sağlık bölümlerinden mezun, teknik bilgi ve deneyim sahibi kişileri,



TANIMLAR VE KISALTMALAR

Tasarım Personeli; Tasarım faaliyetlerinde doğrudan görevli tasarımcı ve teknisyenleri,

Tasarımcı ; Tasarım faaliyetleri kapsamındaki projelerin gerçekleştirilmesi ve ilgili projelerin yönetilmesi süreçlerinde yer alan, üniversitelerin; mühendislik, mimarlık veya tasarım ile ilgili bölümlerinden mezun en az lisans derecesine sahip kişiler ile tasarım alanlarından herhangi birinde en az lisansüstü eğitim derecesine sahip diğer kişileri

Teknisyen ; Meslek lisesi veya meslek yüksekokullarının tasarım, teknik, fen veya sağlık bölümlerinden mezun, teknik bilgi ve deneyim sahibi kişileri,



TANIMLAR VE KISALTMALAR

Destek Personeli

Ar-Ge veya tasarım faaliyetlerine katılan veya bu faaliyetlerle doğrudan ilişkili yönetici, teknik eleman, laborant, sekreter, işçi ve benzeri personeli ifade eder.

Destek personeli sayısı toplam Ar-Ge /Tasarım Personeli Sayısının %10'u kadardır.

Küsuratlı sayılar tama iblağ edilir.

Örneğin : $11 \times 0,10 = 1,1$ → 2 destek personeli

7263 sayılı Kanun ile 15 personele kadar olan bölge firmaları için bu oran %20 olarak uygulanacaktır.

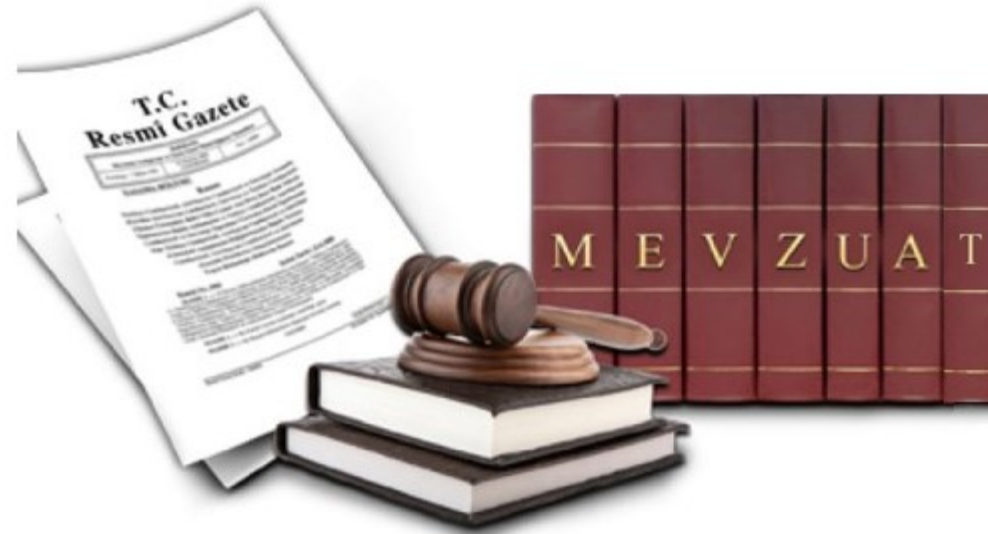


TANIMLAR VE KISALTMALAR

Girişimci

Bölgedeki hizmet ve imkânlardan yararlanmak isteyen veya yararlanmakta olan gerçek ve tüzel kişileri ifade eder.





 **AR-GE VE TEKNOKENT**
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI



MEVZUAT

4691
TEKNOLOJİ GELİŞTİRME
BÖLGELERİ KANUNU

26.06.2001

5035
BAZİ KANUNLARDA
DEĞİŞİKLİK YAPILMASI
HAKKINDA KANUN

25.12.2003

5281
VERGİ KANUNLARININ YENİ
TÜRK LİRASINA UYUMU İLE
BAZİ KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK
YAPILMASI HAKKINDA KANUN

30.12.2004

6170
TEKNOLOJİ GELİŞTİRME
BÖLGELERİ KANUNUNDA
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR
KANUN

02.03.2011

6676
ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME FAALİYETLERİNİN
DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUN İLE BAZI
KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN

16.02.2016

7033
SANAYİNİN GELİŞTİRİLMESİ VE ÜRETİMİN
DESTEKLENMESİ AMACIYLA BAZI KANUN VE
KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR KANUN

18.06.2017

7263
TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ
KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR
KANUN

03.02.2021

7263
TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ
KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN
YÖNETMELİĞİ

10.02.2022

7346
BAZİ KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR KANUN

21.12.2021



MEVZUAT

4691

TEKNOKENT
KANUNU

AR-GE



5746

ARGE&TASARIM
KANUNU

MEVZUAT

4691 sayılı Teknopark Kanunu

- ❖ Kurumlar Vergisi İstisnası
- ❖ Gelir Vergisi Stopaj Teşviki
- ❖ SGK İşveren Prim Desteği
- ❖ Damga Vergisi İstisnası
- ❖ Gümrük Vergisi İstisnası
- ❖ Makine ve teçhizat alımında KDV istisnası
- ❖ Yazılım satışında KDV İstisnası
- ❖ Temel Bilimler Desteği
- ❖ Doktora Desteği
- ❖ Stajyer Desteği



MEVZUAT

5746 sayılı Ar-Ge ve Tasarım Kanunu

- ❖ Ar-Ge ve Tasarım İndirimi
- ❖ Gelir Vergisi Stopaj Teşviki
- ❖ SGK İşveren Prim Desteği
- ❖ Damga Vergisi İstisnası
- ❖ Gümrük Vergisi İstisnası
- ❖ Makine ve teçhizat alımında KDV istisnası
- ❖ Temel Bilimler Desteği
- ❖ Doktora Desteği
- ❖ Stajyer Desteği



5746 – 4691 KARŞILAŞTIRMASI

TEŞVİK KALEMLERİ	5746	4691
Ar-Ge İndirimi ve Tasarım İndirimi	✓	YOK
SGK İşveren Prim Desteği	✓	✓
Gelir Vergisi Stopaj Teşviki	✓	✓
Damga Vergisi İstisnası	✓	ÜCRETLERDE
Gümrük Vergisi İstisnası	✓	✓
Kurumlar Vergisi İstisnası	YOK	✓
Makine ve teçhizat alımında KDV istisnası	✓	✓
KDV İstisnası (Yazılım)	YOK	✓
Tasarıma Dayalı Ürün Satışlarında Kurumlar Vergisi İstisnası	YOK	✓



KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

5746 sayılı Kanunda yer alan Ar-Ge indirimi müessesesi “*Ar-Ge harcamalarını*” destekler iken;

4691 sayılı Kanunda yer alan teknopark istisnası, bu bölgelerde ortaya çıkarılan ürünlerin satışından dolayı oluşan “*kazancı*” teşvik etmekte ve vergi dışı bırakmaktadır.

TEKNOPARK KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI



ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASININ KAPSAMI VE ŞARTLARI

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, teknopark kazanç istisnasından yararlanırlar. İstisna uygulamasından, tam ve dar mükellef ayrımı gözetilmeksizin tüm mükellefler faydalanır.

Teknoparklarda faaliyet gösteren işletmelerin;

- **Münhasıran** (sadece) bu bölgedeki
- Ar-Ge, yazılım ve tasarım faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar
- 31.12.2028 tarihine kadar.

gelir ve kurumlar vergisinden istisnadır.

KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASININ KAPSAMI VE ŞARTLARI

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, teknopark kazanç istisnasından yararlanırlar. İstisna uygulamasından, Teknoparklardaki kurumlar vergisi **istisnasından yararlanmak için** aşağıdaki 3 şartın yerine getirilmesi gerekir.

- a) Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösterilmesi
- b) Kazancın sadece teknokentlerdeki Ar-Ge, yazılım ve tasarıma dayalı üretim faaliyetlerinden elde edilen gelirlere olması
- c) Bölge içi ve dışı faaliyetlerden elde edilen kazanç ayırımının yapılması

KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

Kurumlar Vergisinde “İstisna” Ne Demektir?

a) ***Muafiyet***, vergiye tabi gerçek veya tüzel kişilerin **verginin kapsamı dışında bırakılmasıdır.**

Örneğin; Sosyal Güvenlik Kurumu ve TOKİ, yaptıkları işler itibariyle kurumlar vergisi mükellefi olmakla birlikte, Kurumlar Vergisi Kanununda yer alan hükümler uyarınca kurumlar vergisine tabi tutulmaz ve beyanname vermezler.

b) ***İstisna***, verginin konusuna giren bir **faaliyetin/işlemin vergilendirilmemesini** ifade eder.

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?



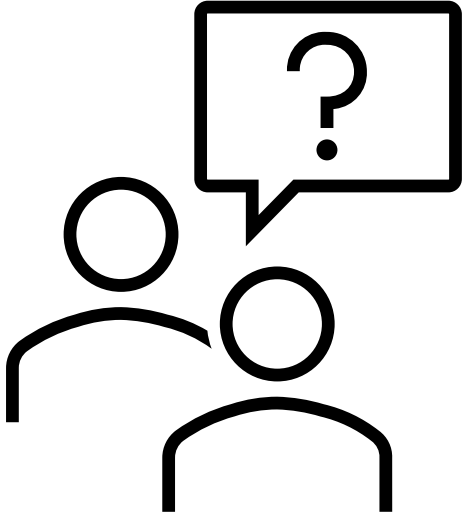
ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

İŞLETMELER TEKNOPARKLARDA TEMEL OLARAK AŞAĞIDAKİ İŞLEMLERİ GERÇEKLEŞTİRİRLER;

- Ar-Ge, yazılım ve tasarım projesine bağılı olarak yapılan giderler
- İstisna kapsamında olan veya olmayan satışlar
- Çeşitli kurum ve kuruluşlardan alınan hibeler
- Seri üretim faaliyetleri

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?



Mükellefler ve meslek mensuplarınca **en çok tereddüt edilen hususlar**, Ar-Ge harcamalarının ne şekilde **muhasabeleştirileceği**, Ar-Ge indirimine tabi harcamaların nasıl tespit edileceği, beyannameye ne şekilde dahil edileceği ve hibeler dolayısıyla yapılacak kayıtların nasıl oluşturulacağı noktasındadır.

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

AKTİF HESAPLAR KULLANILACAKTIR!

Teknoparklardaki tüm faaliyetler yönetici şirketin onayladığı Ar-Ge projesi çerçevesinde gerçekleştirildiğinden, bu bölgelerdeki *Ar-Ge, yazılım ve tasarım faaliyetlerine yönelik harcamalar doğrudan gider yazılmazlar*. Bu harcamaların aktifleştirilmesi ve ortaya çıkan gayrimaddi hakkın maliyet bedelinin amortisman yoluyla itfa edilmesi gerekir. Ar-Ge faaliyetinin başarısız olması durumunda ise, yapılan harcamalar muhasebe açısından tek seferde gider yazılır.

1 sıra no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre, işletmede yeni ürün ve teknolojiler oluşturulması, mevcutların geliştirilmesi ve benzeri amaçlarla yapılan her türlü harcamalardan aktifleştirilmesi gerekenler, “263. Araştırma ve Geliştirme Giderleri” hesabının borcuna maliyet bedeli ile kaydedilir. Teknoparklarda yapılan Ar-Ge harcamaları da aktifleştirileceğinden, bu kapsamda yapılan **tüm harcamalar** “263. Araştırma ve Geliştirme Giderleri” hesabına getirilir. **Bunun tek istisnası “sipariş üzerine yapılan Ar-Ge projeleri”dir.**

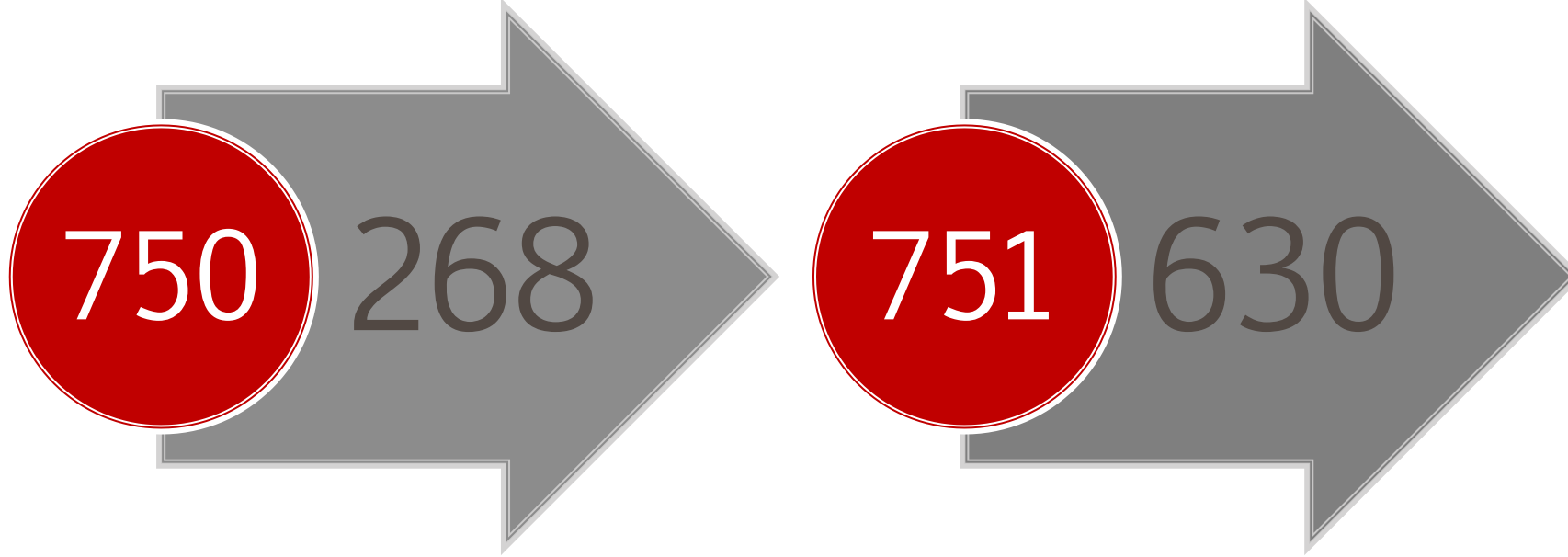
TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

DEVAM EDEN PROJELERDE KULLANILACAK HESAPLAR



TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

TAMAMLANAN PROJELERDE KULLANILACAK HESAPLAR



TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

Ar-Ge, yazılım ve tasarım projeleriyle ilgili yapılan *tüm harcamalar*, “263. Araştırma ve Geliştirme Giderleri” hesabının borcuna kaydedilecektir.

Bu çerçevede;

- 1) Genel giderler
- 2) Personel giderleri
- 3) Projelerde kullanılan makine ve teçhizatın amortismanı
- 4) İlk madde ve malzeme giderleri
- 5) Kira giderleri

ve benzeri tüm harcamalar bu hesaba kaydedilecektir. Teknopark Yönetmeliğinde muhasebe konusu ile ilgili açıklama bulunmamakla birlikte, 5746 sayılı Kanundaki proje bazlı olarak yürütülen çalışmaların muhasebeleştirilmesi ile teknoparktaki işlemler aynı esaslara tabi olacaktır.

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

1) İlk Madde ve Malzeme Giderleri

Örneğin; Jorge Jesus Limited Şirketi, Hacettepe Teknokente faaliyete geçmiş, yeni bir tıbbi cihaz yazılımıyla ilgili projesi yönetici şirket tarafından onaylanmış ve şirket, harcamalarını aşağıdaki şekilde yapmaya başlamıştır.

a) Şirket, 500.000 TL tutarında **sarf malzemesi almış** ve 60.000 TL KDV ödemiştir.

150. İLK MADDE VE MALZEME	500.000	
191. İNDİRİLECEK KDV	60.000	
102. BANKALAR		560.000

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

b) Sarf malzemeleri projede kullanılmıştır.

263. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.	500.000
150. İLK MADDE VE MALZEME	500.000

Buradan da görüleceği üzere, yapılan yazılım harcamaları aktifleştirilmiş ve henüz gider yazılmaya başlamamıştır.

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

Örneğimize geri döndüğünde, yukarıdaki muhasebe hesabının maliyet hesapları kullanılarak aşağıdaki şekilde oluşturulması da mümkündür.

750. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD. 500.000

150. İLK MADDE VE MALZEME 500.000

263. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD. 500.000

751. ARA. VE GEL. GİD. YANSITMA HES. 500.000

751. ARA. VE GEL. GİD. YANSITMA HES. 500.000

750. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD. 500.000

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

2) Amortismanlar

Vergi Usul Kanununun 313. maddesine göre, işletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan;

- Gayrimenkuller
- Gayrimenkullerin ayrılmaz parçaları ve teferruatları,
- Tesisat ve makineler
- Gemiler ve diğer taşıtlar
- **Gayrimaddi haklar**
- Alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin

tespit edilen değerinin Kanun hükümlerine göre yok edilmesi amortisman konusunu oluşturur.

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

Ar-Ge projesinde doğrudan kullanılan kıymetlerin *amortismanı*, “263. Araştırma ve Geliştirme Giderleri” hesabına atılır.

Örneğin; İTÜ Arı Teknokentte yer alan Enner Valencia A.Ş. Kasım/2016’da, yazılım projesinde kullanmak üzere 100.000 TL’ye projeksiyon cihazı ile elektronik test cihazı satın almıştır. (2018/Mayıs ayından sonra makine ve teçhizat alımlarına KDV istisnası getirilmiştir.)

-----.../11/2016-----

253. TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	100.000
191. İNDİRİLECEK KDV	18.000
(100.000 x %18)	
102. BANKALAR	118.000

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

Yıl sonunda bu makineler için ayrılacak olan amortisman tutarı, “263. Araştırma ve Geliştirme Giderleri” hesabına atılacaktır.

(Projeksiyon cihazı ile elektronik test cihazının amortisman oranı; 5 yıl, %20)

-----31/12/2016-----	
263. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.	20.000
257. BİRİKMiŞ AMORTİSMALAR	20.000
(100.000 x %20)	

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

Teknoparklarda Ar-Ge, yazılım ve tasarım faaliyeti dışında seri üretim de yapılabilmekte ve işletmeler makine ve teçhizatlarını Ar-Ge ve yazılım proje çalışmaları dışında da kullanmaktadırlar. Öte yandan, şirketlerin bölge dışındaki merkezi ile ortak kullanılan iktisadi kıymetleri de bulunabilmektedir. **Ar-Ge, yazılım ve tasarım faaliyeti dışında başka faaliyetlerde de kullanılan makine ve teçhizata ilişkin amortismanlar, bunların Ar-Ge ve yazılım faaliyetlerinde kullanıldığı gün sayısına göre hesaplanır.**

Örneğin; Şirketin bir önceki örnekteki projeksiyon cihazı ile elektronik test cihazını, yılın yarısında teknoparktaki **yazılım faaliyetinde**, geriye kalan yarısında ise bölge dışındaki **üretim** bölümünde çalıştırdığı varsayılırsa, yıl sonunda aşağıdaki muhasebe kaydı yapılacaktır.

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

Cihazların yıllık amortismanı (100.000 x %20)	20.000,00
Yazılım projesine verilecek amortisman payı (20.000 / 2) (263)	10.000,00
Üretim hesabına verilecek amortisman payı (20.000 / 2) (730)	10.000,00

-----31/12/2022-----

263. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.	10.000	
730. GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	10.000	
257. BİRİKMİŞ AMORTİSMALAR		20.000
(100.000 x %20)		

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

3) Genel Giderler

Teknopark **istisnası kapsamına giren faaliyetler** ile **bu kapsama girmeyen işlerin birlikte yapılması** halinde **müşterek (ortak) genel giderlerin**, bu faaliyetler ile ilgili olarak cari yılda oluşan *maliyetlerin birbirine oranı* esas alınarak dağıtılması gerekmektedir.

Hangi işlerde ne kadar süreyle kullanıldığı tespit edilemeyen sabit kıymetlere ilişkin amortismanlar da, ortak genel giderlerle birlikte dağıtıma tabi tutulur.

Bu kapsamda, Ar-Ge, yazılım ve tasarım faaliyetleriyle doğrudan ilgili olmayan; kira, elektrik, su, telefon, doğalgaz, finansman, reklam ve benzeri giderlerden Ar-Ge hesabına pay verilmesi gerekir.

Ar-Ge faaliyetiyle doğrudan ilişkilendirilen harcamalar için dağıtım söz konusu değildir.

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

Dağıtım yapılırken referans alınacak tutar, *satış hasılatları değil maliyetler* olacaktır. Buna göre, Ar-Ge, yazılım ve tasarım faaliyetiyle doğrudan ilgili maliyetlerin, ortak genel giderler dışındaki toplam maliyete oranı hesaplanacak ve ortak genel giderlerden Ar-Ge hesabına pay verilecektir.

Buna göre ortak genel giderlerin dağıtımında;

$$\text{Ortak genel giderler} \times \frac{\text{İstisna kapsamındaki faaliyet dolayısıyla oluşan maliyet}}{(\text{Ortak genel giderler dışındaki}) \text{ Toplam maliyet}}$$

formülü uygulanacaktır.

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

Örneğin; Ostim Teknokentte yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinde bulunan Emre Mor Limited Şirketinin merkezi bölge dışında bulunmakta, istisna kapsamına giren ve girmeyen faaliyetler birlikte yürütülmektedir.

Şirketin Teknokentte yürüttüğü yazılım projesine ilişkin 2022 yılı için “263. Araştırma ve Geliştirme Giderleri” hesabına *doğrudan kaydedilen* maliyetleri aşağıdadır:

Personel giderleri	1.000.000
Amortismanlar	750.000
İlk madde ve malzeme giderleri	200.000
Kira gideri	50.000
Toplam	2.000.000

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

Şirketin istisna kapsamında olmayan faaliyetleri dolayısıyla oluşan maliyetleri ise 4.000.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Ayrıca, tüm faaliyetlere yönelik ortak gider niteliğinde 200.000 TL harcama yapılmış; yine bu faaliyetlerde ortak kullanılan ve gün esaslı olarak dağıtımı yapılamayan 100.000 TL amortisman hesaplanmıştır.

Buna göre, ortak genel giderlerin dağıtımını aşağıdaki gibi olacaktır:

İstisna kapsamındaki faaliyet dolayısıyla doğrudan oluşan maliyet	2.000.000
İstisna dışı faaliyetlerle ilgili doğrudan maliyet	4.000.000
Ortak genel giderler (200.000 + 100.000)	300.000
İstisna faaliyete isabet eden ortak genel gider (ARGE)	100.000
$[300.000 \times (2.000.000 / 6.000.000)]$	
İstisna dışı faaliyetlere isabet eden ortak genel gider (DİĞER)	200.000
$[300.000 \times (4.000.000 / 6.000.000)]$	

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

Örneğin; (İvedik OSB) Teknopark Ankara’da yazılım projesi yürüten Arda Güler A.Ş., yönetici şirketten kiraladığı işyeri için 2022/Ekim ayında (5.000 TL + 900 TL KDV) 5.900 TL kira ödemiştir.

-----.../10/2022-----

263. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.	5.000	
191. İNDİRİLECEK KDV	900	
102. BANKALAR		5.900

Doğrudan Ar-Ge ve yazılım faaliyetinde kullanılan taşınmazların kira bedeli “263. Araştırma ve Geliştirme Giderleri” hesabına atılacaktır.

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

4) Personel Giderleri

Teknokent firmalarının **en büyük gider kaleminin personel harcamaları** olduğu görülmektedir. Teknokent Kanununun getirdiği en büyük avantajlardan birisi de, ücretlilere sağlanan gelir vergisi istisnasıdır. Ayrıca SGK işveren payının yarısı, 5746 sayılı Kanun uygulamasında olduğu gibi Devlet tarafından karşılanır.

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

Ar-Ge personelinin ücretlerinin bir bölümü 4691 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisinden istisna edilmiş; bu personelin SGK primi işveren payının yarısı ise Devlet tarafından karşılanmıştır.

Buna göre şirketin aşağıdaki muhasebe kaydını yapması gerekecektir:

-----31/01/2022-----

263. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.	570.000	
360. ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		25.000
361. ÖDENECEK SOS. GÜV. KES.		145.000
(75.000 + 70.000)		
335. PERSONELE BORÇLAR		400.000

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

Teknopark Kanununda, bu bölgelerde çalışan personele yönelik **gelir vergisi istisnası, damga vergisi istisnası ile sigorta primi işveren hissesi** desteği şeklinde teşvikler sağlanmıştır.

Teknokentteki şirketlerin çalıştırdığı personele ödenen ücretler de “263. Araştırma ve Geliştirme Giderleri” hesabına atılır.

Sağlanan istisnalar gelir yazılıp istisnaya tabi tutulması gerekir.

TEKNOPARKTAKİ İŞLEMLER NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

5) Yurt Dışında Yapılan Harcamalar

Teknokentlerde bulunan işletmeler, Ar-Ge, yazılım ve tasarım çalışmaları sonucu bulunan gayrimaddi haklarını ihracata konu edebilmekte ve bu kapsamda yurt dışında çeşitli harcamalar yapmaktadırlar.

Örneğin; Gazi Teknopark'da faaliyette bulunan Altay Bayındır Limited Şirketi, Katar'da yapılacak otel inşaatı ile ilgili deprem riskleri konusunda Teknokente yazılacak bir programa ilişkin gerekli etütleri yapmak ve verileri toplamak üzere çalışanlarını Katar'a göndermiştir. Bu **seyahat için yol, konaklama vb. 50.000 TL harcama gerçekleştirilmiştir.**

Buna göre, yazılım faaliyetinin teknokente gerçekleştirilmesi şartıyla, yazılım satışı dolayısıyla elde edilen kazanç vergiden istisna olacaktır. Kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından, istisna kapsamında olan faaliyetlere ait yurt dışı gider unsurları da Ar-Ge hesabına dahil edilecektir.

263. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.	50.000	
102. BANKALAR		50.000

İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

İstisna kazancın ve bu bağlamda kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından, Kanun uygulaması kapsamında bulunan ve bulunmayan **hasılat, maliyet ve gider** unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi ve istisna kapsamında olan faaliyetlere ait **hasılat, maliyet ve gider** unsurlarının, diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir.

Kanun uygulaması kapsamında istisna olan faaliyetlerin zararlarla sonuçlanması halinde, bu zararların istisna kapsamında olmayan diğer faaliyetlere ilişkin kazançlardan indirilmesi mümkün değildir.

1 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

5.12.2. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisna



BASİT TEKNOKENT (4691) GELİR TABLOSU

GELİR TABLOSU	TEKNOKENT (4691)	DİĞER	TEKNOKENT + DİĞER
YURTIÇİ SATIŞLAR	1.000,00 TL	1.000,00 TL	2.000,00 TL
GİDERLER	500,00 TL	500,00 TL	1.000,00 TL
KAR	500,00 TL	500,00 TL	1.000,00 TL
İSTİSNA KAZANÇ			(500,00TL)
VERGİYE TABİ KAZANÇ			500,00 TL

İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

1) Gayrimaddi hakkın ortaya çıkması/tescili

Örneğin; Bilkent Cyberpark Teknokentinde faaliyette bulunan Emre Belezoğlu A.Ş.'nin, 2021/Nisan ayı itibariyle 2.000.000 TL maliyeti bulunan Ar-Ge projesi başarıyla sonuçlanmış ve gayrimaddi hak ortaya çıkmıştır.

İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Konuyla ilgili mevzuatta herhangi bir açıklama bulunmadığından, gayrimaddi hak oluşumuyla sonuçlanan bu harcamaların “263. Araştırma ve Geliştirme Giderleri” veya “260. Haklar” hesabında izlenmesi işletmelerin kendi tercihi olacaktır.

Bu çerçevede, gayrimaddi hak oluşumu ile sonuçlanan Ar-Ge faaliyetlerine yönelik harcamalar aşağıdaki şekilde “260. Haklar” hesabına aktarılabilecektir.

-----.../04/2021-----

260. HAKLAR	2.000.000	
263. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.		2.000.000

İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

-----31/12/2021-----		
750. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.	400.000	
268. BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR		400.000
(2.000.000 x %20)		
-----31/12/2021-----		
630. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.	400.000	
751. ARA. VE GEL. GİD. YANSITMA HES.		400.000
-----31/12/2021-----		
690. DÖNEM KARI VEYA ZARARI	400.000	
630. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.		400.000
-----31/12/2021-----		
751. ARA. VE GEL. GİD. YANSITMA HES.	400.000	
750. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.		400.000

İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

✓ Gayrimaddi hakkın ortaya çıktığı tarih ne şekilde belirlenecektir?

Ar-Ge faaliyeti, esas itibariyle denemelerin son bulunduğu ve ilk üretimin yapıldığı aşamada sona erer. Ar-Ge projesi neticesinde elde edilen ürünün pazarlanabilir aşamaya geldiği andan itibaren Ar-Ge projesi bitmiş ve gayrimaddi hak ortaya çıkmış sayılır. Buna göre Ar-Ge faaliyetlerinin, genel olarak **prototipin** ortaya çıkmasıyla birlikte bittiği kabul edilir.

Nihai ürünün oluşturulması aşamasında elde edilen ürünlerin kullanılabilirliğini ölçmek ve gerektiğinde değişiklik yapılmak üzere işletme içinde veya dışında test edilmesi amacıyla yapılan harcamalar Ar-Ge faaliyeti kapsamındadır. Ancak, ticari üretimin planlanması ve seri üretim sürecine ilişkin harcamalarla, ürünün tanıtılması amacıyla üretilip dağıtılan numuneler için yapılan harcamalar Ar-Ge faaliyeti kapsamı dışındadır.

İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

2) Ortaya çıkan hakkın amortismanı

Ar-Ge faaliyetleri sonucu oluşan gayrimaddi hak, ortaya çıktığı yıldan başlamak üzere amortisman yoluyla giderleştirilecektir.

Ar-Ge faaliyetleri sonucunda, tescil edilip edilememesine bağlı kalınmaksızın gayrimaddi hak niteliğinde (patent, faydalı model, yazılım, lisans vs.) aktifleştirilmesi gereken bir kıymete ulaşılması halinde aktifleştirilen söz konusu harcamalar **5 yılda ve %20 amortisman oranı ile** amorti (itfa) edilir.

Bu amortismanlar sadece istisnaya tabi kazancın tespitinde dikkate alınacak ve şirketin diğer faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyecektir.

Ar-Ge harcamaları sonucu aktifleştirilen tutarlar, azalan bakiyeler usulüne göre de itfa edilebilecektir.

Araştırma-Geliştirme harcamaları**	5	% 20,00	389
------------------------------------	---	---------	-----

İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

✓ Ar-Ge projesi devam ederken amortisman ayrılmaya başlanabilir mi?

Bazı mükelleflerin, Ar-Ge projesi devam ederken, oluşan Ar-Ge maliyetlerini amortismana tabi tuttukları ve proje sonuçlanmadan amortisman ayırmaya başladıkları görülmektedir.

Vergi Usul Kanununun 313. maddesine göre, bir iktisadi kıymete amortisman ayrılabilmesi için, bu kıymetin **kullanıma hazır halde bulunması** şarttır. Örneğin, devam eden bir bina inşaatıyla ilgili nasıl amortisman ayrılamıyorsa, devam eden bir Ar - Ge projesiyle ilgili de amortisman uygulanması söz konusu değildir.

Amortisman uygulaması, projenin başarıyla sonuçlandığı yıl itibariyle başlayacaktır. Bunun dışında yapılacak işlemler vergi ziyana yol açabilecek ve mükellefler ceza ödeme durumuyla karşı karşıya kalacaktır.

Ar-Ge projesi devam ederken amortisman ayrılabilmesi için, Gelir İdaresi açık bir mevzuat düzenlemesi yapmalıdır.

İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

3) Gayrimaddi hakkın satışının muhasebeleştirilmesi

Örneğin; Bir önceki örnekte yer alan şirket Mayıs/2024'de, Teknokentteki Ar-Ge harcamaları sonucu oluşturduğu yazılımı 5.000.000 TL'ye satmıştır. 2021, 2022 ve 2023 yıllarında toplam 1.200.000 TL amortisman ayrılmıştır.

-----.../05/2024-----			
102. BANKALAR	5.000.000		
268. BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR	1.200.000		
	260. HAKLAR HESABI (X PROJESİ)	2.000.000	
	649. DiĞ. OLAĞAN GEL. VE KARLAR	4.200.000	

Ar-Ge sonucu oluşan yazılımın satışından elde edilen kazanç kurumlar vergisinden; bu satış işlemi de KDV'den istisnadır. Buna göre;

- 4.200.000 TL üzerinden %23 kurumlar vergisi
- 5.000.000 TL üzerinden de %18 KDV **hesaplanmayacaktır.**

İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

4) Ar-Ge faaliyetinin başarısız olması

Projelerin tamamlanmasına imkan kalmaması veya projenin başarısızlıkla sonuçlanması nedeniyle herhangi bir iktisadi kıymetin/gayrimaddi hakkın ortaya çıkmadığı durumlarda önceki yıllarda aktifleştirilmiş tutarlar, projenin başarısızlıkla sonuçlandığı hesap döneminde doğrudan gider yazılır.

Bu durumda amortisman uygulaması söz konusu değildir. Bir önceki örnekte yer alan şirketin, 2021/Nisan ayında yazılım faaliyetinin başarısızlıkla sonuçlanmasının tespiti durumunda;

-----.../04/2021-----

689. DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	2.000.000
01. KKEG 2.000.000	
263. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.	2.000.000

Böylece şirket, Ar-Ge harcamaları dolayısıyla oluşan tutarları muhasebe kayıtlarında tek seferde gider yazacaktır. **Ancak, oluşan bu zarar kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınamayacaktır.**

İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

✓ Teknoparklardaki işletmelerin vade farkı ile kur farkı gelirleri istisna kapsamında değerlendirilir mi?

Teknoparklardaki Ar-Ge faaliyetleri dolayısıyla oluşan vade farklarının istisna kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği konusunda 1 no.lu KVK Tebliğinde veya özgelelerde herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

Tebliğin serbest bölgeler ve Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden elde edilen kazançlara yönelik istisna bölümlerinde, bu faaliyetlerden elde edilen kazançlardan doğan **alacaklara** ilişkin vade farkı gelirlerinin istisna kapsamında olduğu belirtilmiştir.

Her ne kadar Tebliğin teknoparklarla ilgili olan bölümünde vade farklarına değinilmemişse de, teknoparklardaki Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilen kazançlardan doğan alacaklara ilişkin vade farkı gelirlerinin de istisna kapsamında değerlendirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Öte yandan, teknoparklardaki kur farkı gelirleri istisna kapsamı dışındadır.

İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

✓ Teknoparklardaki işletmelerin YMM raporu ibraz etmesi gerekli midir?

Teknoparklardaki istisnalardan faydalanmak için YMM tasdik raporu düzenlenmesine **gerek yoktur.**

Teknopark Yönetmeliğinin 14. maddesinde, **sadece yönetici şirketlerin** YMM tasdik raporu düzenlemesi gerektiği belirtilmiştir. Bölgede faaliyet gösteren işletmeler ise, vergisel teşvik ve istisnalardan YMM raporu olmadan da yararlanabilirler.

Ayrıca, yönetici şirketin sorumluluğunu düzenleyen 14. maddeye göre, **3 aylık bildirimlerin süresi 1 yıla çıkarılmıştır.** Buna göre, yönetici şirketlere ve bölgede bulunan girişimcilerin faaliyetlerine ilişkin bilgilerin, Bakanlıkça belirlenen şekle uygun olarak tutulması, **yönetici şirketin mali müşaviri veya yeminli mali müşavirince onaylı yıllık bilgilerin her yılın Mayıs ayı** sonuna kadar elektronik ortamda Bakanlığa iletilmesi gerekmektedir.

İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

✓ Bitmemiş Ar-Ge projelerinin satışı istisnaya tabi olacak mıdır?

Teknoparklardaki firmaların yürüttüğü ve **belli bir aşamaya gelmiş projeler**, başka firmalar tarafından talep edilebilmekte ve proje henüz bitmeden satışa konu olabilmektedir. Buna göre, teknokentlerde yürütülen ve tamamlanmamış projelerin satışından elde edilen kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.

Ankara VDB'nin 04.03.2015 tarih ve 84974990-130[Geç-20-2014/4]-234 sayılı özelgesi.

İSTİSNA DIŞI KAZANÇLAR

İSTİSNA DIŞI KAZANÇLAR

Teknoparklarda elde edilen kazançların yalnızca Ar-Ge, yazılım ve tasarım ile ilgili olanları vergiden istisna tutulur.

Bunun dışında kalan kazançlar, teknoparkta elde edilse dahi vergiye tabi olacaktır.

- 1) Ar-Ge ve tasarım faaliyetleri dışındaki ticari işlemlerden elde edilen gelirler
- 2) Ar-Ge, yazılım ve tasarım kapsamında olmakla birlikte Bölge dışında yürütülen faaliyetler dolayısıyla elde edilen gelirler
- 3) Diğer gelirler
 - a) Nakitlerin değerlendirilmesi sonucu oluşan mevduat faizi, repo ve benzeri gelirler
 - b) Yabancı para cinsinden aktifler dolayısıyla oluşan kur farkları
 - c) İktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan gelirler

HİBELERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ



ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

HİBELERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

İstisnadan yararlanan Ar-Ge, yazılım ve tasarım projelerine ilişkin olarak TÜBİTAK, KOSGEB ve benzeri kurumlardan *hibe şeklinde* sağlanan destek tutarları ile diğer kurumların bu mahiyetteki her türlü bağış ve yardımları, kurum kazancına dahil edilecek ve **istisnadan yararlandırılacaktır.**

Örneğin; Ali Koç A.Ş.'nin ODTÜ TEKNOKENT'de bulunan şubesi, gerçekleştirdiği yazılım projesi dolayısıyla Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından hibe şeklinde 100.000 TL destek almıştır. Bu durumda;

102. BANKALAR	100.000
602. DİĞER GELİRLER	100.000
01. Hibe geliri	100.000

HİBELERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Teknoparklardaki işletmelerin aldıkları hibelerin, 5746 sayılı Kanunda yer aldığı şekliyle **özel fon** hesabına alınması söz konusu değildir. Özel fon uygulaması yalnızca 5746 sayılı Kanun çerçevesinde işlem tesis eden şirketler bakımından geçerlidir. Teknoparklardaki firmaların aldıkları hibelerle ilgili olarak sadece yukarıdaki muhasebe kaydı yapılacaktır.

Geri ödeme koşuluyla sağlanan yardımlar/krediler borç mahiyetinde olduğundan, hibe olarak değerlendirilmeyecek ve ticari kazançta dahil edilmesi de söz konusu olmayacaktır.

4691

TEKNOKENT
KANUNU

GELİR HESABI İSTİSNA

5746

ARGE&TASARIM
KANUNU

ÖZEL FON HESABI (549)

SERİ ÜRETİM FAALİYETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ



ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

SERİ ÜRETİM FAALİYETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

Teknopark Yönetmeliğine göre işletmeler, teknoparklarda başlatıp sonuçlandırdıkları Ar-Ge projeleri sonucu elde ettikleri teknolojik ürünün üretilmesi için gerekli yatırımı, yönetici şirketin uygun bulması ve Bakanlığın izin vermesi şartıyla Bölge içerisinde yapabilirler.

1 no.lu KVK Tebliğine göre teknoparklarda yer alan girişimcilerin;

- Yazılım ve Ar-Ge faaliyetleri sonucu meydana getirdikleri ürünleri seri üretime tabi tutarak pazarlamaları halinde,
- Bu ürünlerin satılmasından elde edilen kazançların **lisans, patent gibi gayrimaddi haklara isabet eden kısmı**

istisnaya konu edilecektir. **Üretim ve pazarlama dolayısıyla elde edilen kazançlar ise vergiye tabi tutulacaktır.**

SERİ ÜRETİM FAALİYETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

- Öte yandan, lisans ve patent gibi gayrimaddi haklara bağlanmamış olmakla birlikte **uyarlama, yerleştirme, geliştirme, revizyon, ek yazılım ve benzeri faaliyetlerden** elde edilen kazançlar da istisna kapsamında değerlendirilecektir.
- Seri üretim kapsamında elde edilecek kazancın lisans ve patent gibi gayrimaddi haklara isabet eden kısmının belirlenmesinde **transfer fiyatlandırması** esaslarına göre ayrıştırma yapılacaktır.

SERİ ÜRETİM FAALİYETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2014 yılında yayımlanmasıyla birlikte, **seri üretim faaliyetlerinde KDV istisnası da aynı şartlara bağlanmıştır.** Buna göre, seri üretim sonucu **yazılım** satışlarında, ürünlerin lisans, patent gibi gayrimaddi haklara isabet eden satış tutarına KDV istisnası uygulanacak; kalan kısım ise KDV'ye tabi olacaktır.



SERİ ÜRETİM FAALİYETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

- Seri üretim faaliyetinde çalışan personelin ücretleri, gelir vergisi istisnasına tabi değildir.

SERİ ÜRETİM FAALİYETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

✓ Seri Üretim Kazancının İçindeki Gayrimaddi Hak Tutarı Nasıl Belirlenir?

KVK Tebliğine göre, seri üretim kapsamında elde edilecek kazancın lisans ve patent gibi gayrimaddi haklara isabet eden kısmının belirlenmesinde **transfer fiyatlandırması esaslarına göre ayrıştırma yapılacaktır.** KVK'daki transfer fiyatlandırması uygulamasında kullanılacak yöntemler aşağıdadır;

- Karşılaştırılabilir fiyat yöntemi
- Maliyet artı yöntemi
- Yeniden satış fiyatı yöntemi
- İşlemsel kâr yöntemleri
- Emsallere uygun fiyata yukarıdaki yöntemlerden herhangi birisi ile ulaşma olanağı yoksa mükellefin, işlemin niteliğine uygun olarak kendi belirleyeceği bir yöntem.

SERİ ÜRETİM FAALİYETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

1) Projelerin başka bir teknoloji geliştirme bölgesine devredilmesi

Yürütülen Ar-Ge ve yazılım projelerinin, yönetici şirketlerden onay alınmak suretiyle başka bir bölgede devam ettirilmesi durumunda da, bu projeler dolayısıyla elde edilen kazanç istisnadan yararlanabilecektir.

Örneğin; 2016 yılında Boğaziçi Üniversitesi BÜN Teknopark bünyesinde başlatılan ve devam eden proje, 2017 yılında yönetici şirketlerin onayı çerçevesinde İTÜ Arı Teknoparkta sürdürülmüş ve 2018 yılında bitirilen proje sonucu oluşan gayrimaddi hakkın satışından 700.000 TL kazanç elde edilmiştir.

Bu durumda, BÜN Teknopark bünyesinde başlatılan projenin İTÜ Arı Teknoparkta sürdürülebilmesine ilişkin olarak, söz konusu bölgede faaliyette bulunulduğunu gösteren yönetici şirketten alınan bir belgenin bağlı bulunulan vergi dairesine verilmesi durumunda, 700.000 TL için istisnadan yararlanılması mümkündür. Ayrıca, bu şekilde yürütülen faaliyetler sonucu oluşan yazılımların teslimleri de KDV'den istisna tutulabilecektir.

Böylece, projelerin başka bir teknoloji geliştirme bölgesine devredilmesi durumunda da, istisnalardan yararlanmaya devam edilecektir.

[İstanbul VDB'nin 08.04.2014 tarih ve 39044742-130-818 sayılı özelgesi.](#)



SERİ ÜRETİM FAALİYETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

2) Projelerin bölge dışına devredilmesi

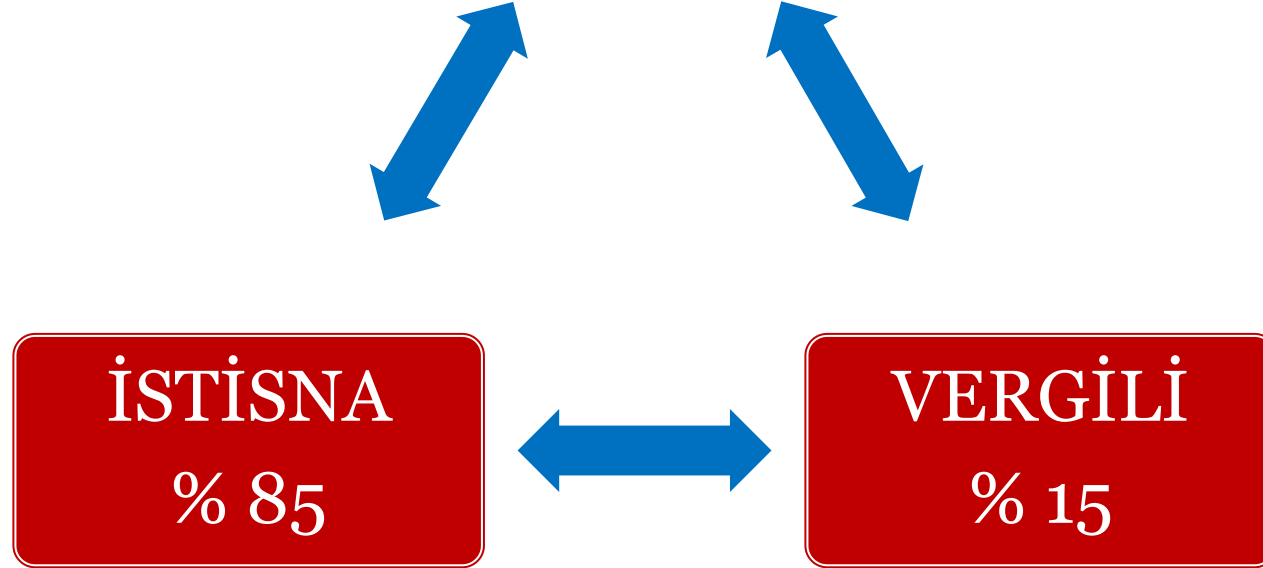
Teknoparklarda bulunan firmalar, bu bölgelerden çıkabilmekte ve projelerini bölge dışında bulunan merkez veya diğer şubeleri aracılığıyla devam ettirebilmektedirler.

Bu durumda, teknoparklarda oluşan maliyet ve gider kalemlerinin, bölge dışındaki merkez ve şubelere devredilmesi ve konsolide edilmesi gerekir.

Teknopark dışında bitirilen proje dolayısıyla oluşan kazancın kurumlar vergisinden istisna edilmesi söz konusu değildir. Ayrıca satış bedeli üzerinden KDV hesaplanacak ve KDV istisnası uygulanmayacaktır.

SERİ ÜRETİM FAALİYETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

SERİ ÜRETİM İSTİSNA ORANI



TEKNOKENTLERDE SİPARİŞ ÜZERİNE YAPILAN PROJELER



ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI



TEKNOKENTLERDE SİPARİŞ ÜZERİNE YAPILAN PROJELER

Gelir İdaresi, sipariş usulüne göre yapılan işlerin muhasebeleştirilmesi ve vergilendirilmesini, 5746 sayılı Ar-Ge Kanunu ile Teknokent Kanunu açısından farklı şekilde değerlendirilmiştir.

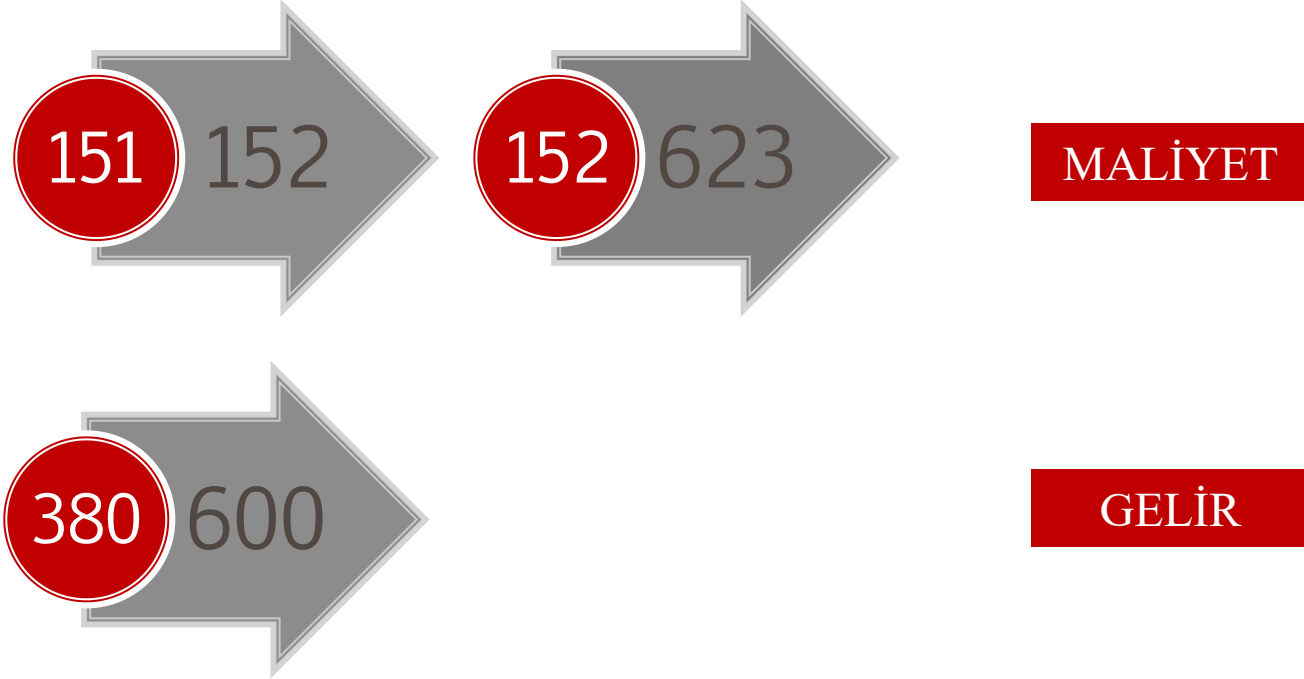
5746 sayılı Kanun uygulamasındaki sipariş usulüne göre yapılan projelerde **“avans”** sistemi yerine **“kısm kısım”** teslim değerlendirmesi yapılmış; teknokentlerdeki “sipariş usulüne göre yapılan projelerle” ilgili ise Gelir İdaresi “avans” sistemini öngörmüştür.

Buna göre, sipariş alınan proje bitirilmeden, bu işe ilişkin kar-zarar hesaplanmayacak ve vergilendirilmeyecektir. Sipariş usulüne göre yapılan proje sonucunda elde edilen kazançlar ise vergiden istisna edilecek; bu projeden zarar edilmesi sonucu ortaya çıkan maliyetler ise KKEG olarak beyannameye yansıtılacaktır.

Teknokentlerde sipariş usulüne göre yapılan Ar-Ge ve tasarım projeleri için, Bakanlar Kurulu Kararı uygulanmayacaktır.

TEKNOKENTLERDE SİPARİŞ ÜZERİNE YAPILAN PROJELER

SİPARİŞ ÜZERİNE GELİŞTİRİLEN PROJELERDE MUHASEBE SİSTEMİ



TEKNOKENTLERDE SİPARİŞ ÜZERİNE YAPILAN PROJELER

Örneğin; Dokuz Eylül Teknokentte faaliyet gösteren Miguel Crespo A.Ş.’nin kendi adına Ar-Ge projeleri bulunmakta ve şirket ayrıca, sipariş usulüyle Ar-Ge projeleri de gerçekleştirmektedir. Ada Limited Şirketi ise tekstil imalatı yaptığı işletmesinde kullanacağı daha verimli çalışacak bir makine tasarlanması için Miguel Crespo A.Ş. ile Mart/2022’de **3.000.000 TL karşılığında anlaşmıştır**. Miguel Crespo A.Ş., **2.000.000 TL bütçeli bu projesi için yönetici şirketten onay almış ve faaliyete geçmiştir**.

a) Miguel Crespo A.Ş., Mart/2022’de Ar-Ge projesine başlamış ve **bu yıl içinde 1.200.000 TL masraf** yapmıştır. Sözleşmeli (siparişe dayalı) olarak yürütülen Ar-Ge faaliyetleri sonucunda elde edilebilecek gayrimaddi hak Ar-Ge faaliyetini yürüten şirkete (Miguel Crespo A.Ş.’ye) ait *olmayacağından*, proje bitimine kadar yapılan Ar-Ge harcamaları “263. Araştırma ve Geliştirme Giderleri” hesabında takip *edilmeyecektir*.

TEKNOKENTLERDE SİPARİŞ ÜZERİNE YAPILAN PROJELER

Ar-Ge projesinin sipariş üzerine Ada Limited Şirketine yapılması ve faaliyet neticesinde meydana gelen ürünün (gayrimaddi hakkın) Ada Limited Şirketine ait olması sebebiyle harcamalar, “yarı mamuller” ve “mamuller” hesaplarında izlenecektir.

Böylece, yıl sonunda Ar-Ge projesiyle ilgili “yarı mamul” hesabında 1.200.000 TL birikmiş olacaktır.

-----.../03/2022-----

151. YARI MAMULLER 1.200.000

102. BANKALAR 1.200.000

TEKNOKENTLERDE SİPARİŞ ÜZERİNE YAPILAN PROJELER

b) Kasım/2022'de, Ada Limited Şirketi tarafından Miguel Crespo A.Ş.'ye 500.000 TL avans ödemesi gerçekleştirilmiştir.

-----.../11/2022-----

102. BANKALAR 500.000

380. GELECEK AYLARA AİT GELİRLER 500.000

01. Ar-Ge projesi 500.000

Ar-Ge proje avansının ilgili hesaba alınması.

TEKNOKENTLERDE SİPARİŞ ÜZERİNE YAPILAN PROJELER

Böylece, teknokent firması olan Miguel Crespo A.Ş., sipariş usulüne göre yaptığı Ar-Ge projesi için aldığı avansı gelir hesaplarıyla ilişkilendirmemiştir.

c) Miguel Crespo A.Ş., 2022 yılında projeye ilişkin 800.000 TL daha harcama yapmış, proje Eylül/2022’de başarıyla sonuçlandırılmış ve ortaya çıkan ürün/gayrimaddi hak Ada Limited Şirketine teslim edilmiştir.

Bu durumda;

-----.../09/2022-----

152. MAMULLER

2.000.000

151. YARI MAMULLER

2.000.000

-----.../09/2022-----



TEKNOKENTLERDE SİPARİŞ ÜZERİNE YAPILAN PROJELER

-----.../09/2022-----

102. BANKALAR 3.040.000

340. ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI 500.000

01. Ar-Ge projesi 500.000

600. YURT İÇİ SATIŞLAR 3.000.000

391. HESAPLANAN KDV 540.000

(3.000.000 x %18)

Ar-Ge projesi ile ilgili satış işlemi.

TEKNOKENTLERDE SİPARİŞ ÜZERİNE YAPILAN PROJELER

-----./09/2022-----

623. DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ 2.000.000

152. MAMULLER 2.000.000

Ar-Ge proje maliyetinin ilgili hesaba alınması.

- Miguel Crespo A.Ş.’nin elde ettiği (3.000.000 – 2.000.000) **1.000.000 TL kazanç kurumlar vergisinden istisna edilecektir.**

- Teknokentteki yazılım dışındaki işlemler KDV’ye tabi olduğundan, bu işlemde KDV hesaplanacaktır.

TEKNOKENT İSTİSNASINDA E-BEYANNAME UYGULAMASI



ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI



1) Şirketin kârlı olması - teknoparktan kazanç elde edilmesi

Örneğin; Bilkent Cyberparkta faaliyet gösteren Canan A.Ş., bölgedeki projesi çerçevesinde geliştirdiği yazılımı, (Y) Limited Şirketine tüm haklarıyla birlikte satmıştır. Yazılımın satış ve maliyet bilgileri ile şirketin teknopark dışındaki diğer faaliyet sonuçları aşağıdadır.

Yazılım satışının hasılatı	1.000.000
Yazılım maliyeti	200.000
Yazılım satış kazancı (1.000.000 – 200.000)	800.000
Teknopark dışındaki bilgisayar alım-satım kazancı	350.000

Buna göre şirketin “ticari bilanço karı” (800.000 + 350.000) 1.150.000 TL olarak bulunacak ve beyannameye dahil edilecektir. E-beyanname ise aşağıdaki şekilde oluşturulacaktır.



TEKNOKENT İSTİSNASINDA E-BEYANNAME UYGULAMASI

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri		Ekler		Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları				Kazanç ve İlaveler	
Ticari Bilanço Karı						1.150.000	
Ticari Bilanço Zararı							
İLAVELER							
Türü						Tutarı	
TOPLAM							
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER							
Türü		Açıklama				Tutarı	
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar						800.000	
TOPLAM						800.000,00	
Kar ve İlaveler Toplamı						1.150.000,00	
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı						800.000,00	
ZARAR						0,00	
KAR						350.000,00	
Diğer Geçmiş Yıl Zararları							
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları							
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları							
İndirime Esas Tutar						350.000,00	
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER							
Türü		Açıklama				Tutarı	
TOPLAM							



2) Şirketin zararlı olması - teknoparktan kazanç elde edilmesi

Örneğin; Hacettepe Teknokentte faaliyet gösteren Demet A.Ş., bölgedeki projesi çerçevesinde geliştirdiği yazılımı, (Z) Limited Şirketine tüm haklarıyla birlikte satmıştır. Yazılımın satış ve maliyet bilgileri ile şirketin teknopark dışındaki diğer faaliyet sonuçları aşağıdadır.

Yazılım satışının hasılatı	500.000
Yazılım maliyeti	150.000
Yazılım satış kazancı (500.000 – 150.000)	350.000
Teknopark dışındaki bilgisayar alım-satımından oluşan zarar	800.000

Buna göre şirketin “*ticari bilanço zararı*” (800.000 - 350.000) 450.000 TL olarak bulunacak ve beyannameye zarar olarak dahil edilecektir. E-beyanname ise aşağıdaki şekilde oluşturulacaktır.



TEKNOKENT İSTİSNASINDA E-BEYANNAME UYGULAMASI

Beyanname 1 - KURUMLAR_16

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı			
Ticari Bilanço Zararı			450.000
İLAVELER			
Türü		Tutarı	
TOPLAM		0,00	
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER			
Türü		Açıklama	Tutarı
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar			350.000
TOPLAM			350.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı			0,00
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı			800.000,00
ZARAR			800.000,00
KAR			0,00
Diğer Geçmiş Yıl Zararları			
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları			
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları			
İndirime Esas Tutar			0,00
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER			
Türü		Açıklama	Tutarı
TOPLAM			



3) Şirketin kârlı olması - teknoparktan zarar edilmesi

Örneğin; ODTÜ Teknokentte faaliyet gösteren GÜNEY A.Ş.'nin yönetici şirkete onaylatarak geliştirdiği yazılım projesi başarısızlıkla sonuçlanmıştır. Yazılımın maliyet bilgileri ile şirketin teknopark dışındaki diğer faaliyet sonuçları aşağıdadır.

Yazılım satışının maliyeti (zarar)	750.000
Teknopark dışındaki bilgisayar alım-satımından oluşan kazanç	1.000.000

Buna göre şirketin “ticari bilanço karı” (1.000.000 - 750.000) 250.000 TL olarak bulunacak ve beyannameye dahil edilecektir. Teknoparktan elde edilen kazançlar vergiden istisna olduğundan, bu bölgede oluşan zararlar KKEG olarak e-beyannameye eklenecektir.



TEKNOKENT İSTİSNASINDA E-BEYANNAME UYGULAMASI

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri		Ekler		Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları				Kazanç ve İlaveler	
Ticari Bilanço Karı						250.000	
Ticari Bilanço Zararı							
İLAVELER							
	Türü					Tutarı	
	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler					750.000	
TOPLAM						750.000,00	
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER							
	Türü		Açıklama			Tutarı	
TOPLAM							
Kar ve İlaveler Toplamı						1.000.000,00	
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı							
ZARAR						0,00	
KAR						1.000.000,00	
Diğer Geçmiş Yıl Zararları							
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları							
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları							
İndirime Esas Tutar						1.000.000,00	
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER							
	Türü		Açıklama			Tutarı	
TOPLAM							



TEKNOKENT İSTİSNASINDA E-BEYANNAME UYGULAMASI

Beyanname2 - KURUMLAR_16

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
AR-GE BİLGİLERİ	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form			Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu			Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri			Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste			Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu			İşletme Hesabı Özeti
			Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	
Giderin Türü	Tutar
KVK m. 11 hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler	
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar	
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar	
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar	
5510 sayılı Kanun m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler	
6552 sayılı Kanun(Özel Kanunlar uyarınca) yazılan kanunen kabul edilmeyen giderler	
Bağış ve yardımlar	
GVK m. 75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları	
KDV Kanunu m. 30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı	
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi	
MTV Kanunu m. 14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler	
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar	750.000
Diğer	
TOPLAM	750.000,00



4) Şirketin zararlı olması - teknoparktan zarar edilmesi

Örneğin; Bilkent Cyberparkta faaliyet gösteren UMUT A.Ş.’nin yönetici şirkete onaylatarak geliştirdiği yazılım projesi başarısızlıkla sonuçlanmıştır. Yazılımın maliyet bilgileri ile şirketin teknopark dışındaki diğer faaliyet sonuçları aşağıdadır.

Yazılım satışının maliyeti (zarar)	400.000
Teknopark dışındaki bilgisayar alım-satımından oluşan zarar	300.000

Buna göre şirketin “ticari bilanço zararı” $(400.000 + 300.000)$ 700.000 TL olarak bulunacak ve beyannameye toplam zarar tutarı dahil edilecektir. E-beyanname ise aşağıdaki şekilde oluşturulacaktır.



TEKNOKENT İSTİSNASINDA E-BEYANNAME UYGULAMASI

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri	Eker	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı				
Ticari Bilanço Zararı				700.000
İLAVELER				
	Türü		Tutarı	
	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		400.000	
TOPLAM				400.000,00
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
	Türü	Açıklama	Tutarı	
TOPLAM				
Kar ve İlaveler Toplamı				400.000,00
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı				700.000,00
ZARAR				300.000,00
KAR				0,00
Diğer Geçmiş Yıl Zararları				
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları				
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları				
İndirime Esas Tutar				0,00
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
	Türü	Açıklama	Tutarı	
TOPLAM				

TEKNOKENT İSTİSNASINDA E-BEYANNAME UYGULAMASI

Beyanname2 - KURUMLAR_16

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
AR-GE BİLGİLERİ	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form			Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu			Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri			Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste			Dar Mükellef Ortaklar
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu			Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim
			İşletme Hesabı Özeti
			Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	
Giderin Türü	Tutar
KVK m. 11 hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler	
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar	
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar	
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar	
5510 sayılı Kanun m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler	
6552 sayılı Kanun(Özel Kanunlar uyarınca) yazılan kanunen kabul edilmeyen giderler	
Bağış ve yardımlar	
GVK m. 75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları	
KDV Kanunu m. 30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı	
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi	
MTV Kanunu m. 14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler	
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar	400.000
Diğer	
TOPLAM	400.000,00



Kurum G. Vergisi Beyannamesine Teknopark İstisnası Nasıl Dahil Edilir?

İşletmeler, geçici vergilendirme dönemlerinde de teknopark istisnasından faydalanabilirler. Geçici vergi beyannamesi, yıllık beyannameye göre daha basit şekilde oluşturulmasına rağmen, 2015 yılı içinde yapılan program değişikliğiyle geçici vergi beyannamesi de daha ayrıntılı hale getirilmiştir.

Örneğin; Bilkent Cyberparkta faaliyet gösteren Lefter A.Ş., 2018/2 geçici vergilendirme döneminde (19.10.2017 tarihinden önce başlattığı) **Ar-Ge projesinden 600.000 TL** kazanç elde etmiştir. Şirketin **teknopark dışı** faaliyetlerinden elde ettiği kazanç ise 2018/2. döneminde **1.500.000 TL'dir**. Bu durumda geçici vergi beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.



TEKNOKENT İSTİSNASINDA E-BEYANNAME UYGULAMASI

Beyanname3 - KGEICICI_22

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklere

Ticari Bilanço Karı 2.100.000
Ticari Bilanço Zararı
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider

ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazan...		600.000

Toplam 600.000,00

	ZARAR	KAR
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler	600.000,00	
Kar ve İlaveler Toplamı		2.100.000,00
Zarar ve İndirimler Toplamı	600.000,00	
Zarar	0,00	
Kar		1.500.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		
İndirime Esas Tutar		1.500.000,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
------	----------	--------

Toplam

Dönem Zararı 0,00
Safi Geçici Vergi Matrahı 1.500.000,00

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı 1.500.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları

Beyanname3 - KGECICI_23

Genel Bilgiler | Matrah Bildirimi | Vergi Bildirimi | Düzenleme Bilgileri | Ekler

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar

İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu | Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu | Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi

YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN EĞİTİM HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM | Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN SAĞLIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM

Fatura Bilgileri | Gelir Tablosu | İşletme Hesabı Özeti | Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNDE ELDE EDİLEN KAZANÇLAR

Faaliyet Kolu	Teknoloji Geliştirme	Proje Türü	19/10/2017 Tarihinden Sonra Başlanılan Projelerde	Proje Sayısı	İstisnaya Konu Edilen Kazanç
Ar-Ge	Ankara TGB	19.10.2017 tarihinden önce başlanılan...		1	600.000

Ayrıca, 2018/2. geçici vergilendirme dönemi beyannamesi ekindeki aşağıdaki tablo doldurulacaktır.

KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI (SORULAR)



KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.1. 5746 Sayılı Kanun ve 4691 sayılı Kanun'dan aynı anda yararlanabilir miyiz?

C.1. Aynı anda iki kanundan yararlanmak mümkün değildir

KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.2. Proje devam ederken satış yapabilir miyiz?

C.2. Kısmen Evet Kısmen Hayır.

KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.3.Proje bitirme belgesine nasıl müracaat edeceğiz?

- C.3.
- a) Proje bitirme belgesi talep eden işletmeler Bölgede tamamlanan projeleri için elektronik ortamda başvuruda bulunur.
- b) Yönetici şirket ilgili başvuruyu değerlendirir, elektronik ortamda kabul eder ve imzalar.
- c) Genel Müdürlük başvuruyu değerlendirir, uygun bulması halinde söz konusu başvuruyu onaylar.
- ç) Bakanlık tarafından elektronik ortamda onaylanarak oluşturulan belge, yönetici şirket aracılığıyla girişimci firmaya iletilir

KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.3.Proje bitirme bitirme belgesini hangi kurum verecek?

C.3.

- **19 Ekim 2017** Bakanlar Kurulu Kararından **önce** bitmiş olan projeler için Proje Bitirme Belgesinin Yönetici Şirket tarafından,
- **19 Ekim 2017** tarihinden **sonra** biten projeler için ise mevzuat değişikliğine uygun olarak Bakanlık tarafından elektronik ortamda onaylanarak, Yönetici Şirket tarafından verilmesi gerekmektedir.



KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.4.Teknokentten çıktıktan sonra Kurumlar Vergisi İstisnası devam eder mi?

C.4.Teknokentten çıkıldığı anda tüm muafiyet ve istisnalar sona erer.



KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.5. Ar-Ge ve tasarım faaliyetinde bulunan bir firma aynı proje ile başka bir Bölgeye geçebilir mi?

C.5.İlgili projenin yeni geçilecek olan Bölge tarafından Proje Değerlendirme Komisyonunda yeniden değerlendirilmesi kaydıyla geçebilir.

YAZILIM SATIŞINDA KDV İSTİSNASI

YAZILIM SATIŞINDA KDV İSTİSNASI

KDV Kanununun geçici 20. maddesi çerçevesinde, teknokentte faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde, münhasıran bu bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, oyun, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetleri KDV’den istisnadır.

2019 yılından itibaren uygulanmak üzere, teknokentlerde KDV’den istisna şekilde yazılım teslim eden firmalar, **yüklendikleri KDV’yi indirim konusu yapmaya başlayacaklardır.** Teknokentlerdeki yazılımcı firmalar açısından yüklenilen KDV’nin indirilememesi kuralı değiştirilmiş ve 01.01.2019 tarihinden itibaren, yüklenilen KDV’lerin indirimine izin verilmiştir.

Kısmi istisna: Kısmi istisna uygulamasında satış bedeli üzerinden KDV hesaplanmaz. Ancak, daha önceki aşamada bu satışla ilgili yüklenilen KDV’ler, KDV beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılamaz; yapıldı ise “Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV’nin İlavesi” satırı kullanılarak KDV beyannamesine tekrar eklenir. Kısmi istisnada doğal olarak KDV iadesi de söz konusu değildir.



YAZILIM SATIŞINDA KDV İSTİSNASI

Beyanname1 - KDV1_29

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler

Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhraç Kaydıyla Teslimler

KISMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Yapılan İşlemler	2.000.000,00	0,00

Toplam 2.000.000,00 0,00

TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV
--------------	-------------------------	----------------

Toplam

İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı 2.000.000,00

DiĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER

İşlem Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	İadeye Konu Olan KDV
------------	-------------------------	----------------------

Toplam

İade Edilebilir KDV

Beyanname1 - KDV1_29

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler

Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhraç Kaydıyla Teslimler

3065 Sayılı Kanun'un 13 / i Maddesindeki İstisna Kapsamında Yapılan Teslimlere İlişkin Bildirim

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makina ve Teçhizat Alımlarına İlişkin Bildirim

Türk Hava Kuvvetlerinin Güçlendirilmesine Kabulma Payı Bildirimi Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim

KDV Kanununun 13/f Maddesi Kapsamında Yüklenici Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetlere Ait Liste

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ

Teknopark Kapsamındaki İl-İlçe	Projenin Başlangıç Tarihi	Proje Belgesinin Numarası	Teslim Hizmet Bedeli	Yüklenilen K.D.V
SAMSUN-ATAKUM	01.01.2018	19051919	2.000.000,00	0,00

PERSONEL GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİ

PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
(SERİ NO: 319)

Teşvik ve istisna kapsamındaki ücret ödemeleri

MADDE 8 –

(1) 16/12/1999 tarihli ve 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 12 nci maddesine göre, Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. Bu Kanun kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılmamaktadır. Dolayısıyla, istisna kapsamındaki bu ücretlere 193 sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendi uyarınca ayrıca istisna uygulanması söz konusu değildir.

(2) a) 6/6/1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesi uyarınca bölgede imalat faaliyetlerinde çalışan personele ödenen ücretleri üzerinden,

b) 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesine göre Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretleri üzerinden,

PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

Teşvik ve istisna kapsamındaki ücret ödemeleri

MADDE 8 –

c) 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasına göre, Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretleri üzerinden,

ç) 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun geçici 21 inci maddesine göre, ilgili yılda uygulanan asgarî ücretin aylık brüt tutarının prim ödeme gün sayısına isabet eden tutarı üzerinden, hesaplanan gelir vergisinin asgarî geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmı, verilecek muhtasar ve prim hizmet beyannamesi üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmekteydi.

193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendiyle ihdas edilen istisna uygulaması ve asgari geçim indirimi uygulamasının kaldırılması nedeniyle, **teşvik kapsamındaki bu ücret ödemelerine, öncelikle 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen istisna uygulanacak ve istisna sonrası vergi, ilgili düzenlemelerdeki sınırlamalar çerçevesinde tahakkuktan terkin edilecektir.** Asgari ücrete isabet eden verginin tahakkuktan terkin edilmesini öngören düzenlemelere göre ise istisna uygulaması nedeniyle asgari ücretten vergi alınmadığından tahakkuktan terkinini gerekecek bir vergi hesabı yapılmayacaktır.

(3) Diğer kanunlarda yer alan benzer istisna ve teşvikler için de hesaplama aynı şekilde olacaktır.



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

4691 SAYILI KANUN KAPSAMINDA ÇALIŞMA											
AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTA PRİMİ	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARİ ÜCRET KÜMÜLATİF MATRAH	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ *	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ**	NET ÜCRET
	(a)	(b) (ax%15)	(c) (a-b)	(d)	(e) (dx%15,%20,%27)	(f)	(g) (fx%15,%20)	(h)	(i) (e-g)	(i)	(j) (c-i-i)
Ocak	10.000,00	1.500,00	8.500,00	8.500,00	1.275,00	4.253,40	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Şubat	10.000,00	1.500,00	8.500,00	17.000,00	1.275,00	8.506,80	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Mart	10.000,00	1.500,00	8.500,00	25.500,00	1.275,00	12.760,20	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Nisan	10.000,00	1.500,00	8.500,00	34.000,00	1.375,00	17.013,60	638,01	4.253,40	736,99	0,00	7.763,01
Mayıs	10.000,00	1.500,00	8.500,00	42.500,00	1.700,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Haziran	10.000,00	1.500,00	8.500,00	51.000,00	1.700,00	25.520,40	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Temmuz	10.000,00	1.500,00	8.500,00	59.500,00	1.700,00	29.773,80	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Ağustos	10.000,00	1.500,00	8.500,00	68.000,00	1.700,00	34.027,20	739,37	4.253,40	960,63	0,00	7.539,37
Eylül	10.000,00	1.500,00	8.500,00	76.500,00	2.155,00	38.280,60	850,68	4.253,40	1.304,32	0,00	7.195,68
Ekim	10.000,00	1.500,00	8.500,00	85.000,00	2.295,00	42.534,00	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
Kasım	10.000,00	1.500,00	8.500,00	93.500,00	2.295,00	46.787,40	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
Aralık	10.000,00	1.500,00	8.500,00	102.000,00	2.295,00	51.040,80	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
TOPLAM	120.000,00	18.000,00	102.000,00	102.000,00	21.040,00	51.040,80	8.608,16	51.040,80	12.431,84	0,00	89.568,16

* Bu tutarlar tahakkuktan terkin edilecektir.

** 4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca damga vergisi hesaplanmamıştır.

PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

- Teknokent firmalarının en büyük gider kaleminin personel harcamaları olduğu görülmektedir. Teknokent Kanununun getirdiği en büyük avantajlardan birisi de, ücretlilere sağlanan gelir vergisi istisnasıdır. Ayrıca SGK işveren payının yarısı, 5746 sayılı Kanun uygulamasında olduğu gibi Devlet tarafından karşılanır.
- 2016 yılında, gelir vergisi istisnasına ilişkin destekler artırılmış ve yeni uygulamalar getirilmiştir.
- Kanunun geçici 2. maddesine göre, bölgede çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri, 31.12.2028 tarihine kadar *her türlü vergiden müstesnadır*.
- Buna göre, çalışanların elde ettiği ücret üzerinden gelir vergisi ve damga vergisi hesaplanmayacaktır. İstisna uygulamasında 5746 sayılı Kanundan farklı olarak, ücretin %80, %90 veya %95'i değil, tamamı vergiden istisna edilir.

PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

1) Araştırmacı: Ar-Ge faaliyetleri ile yenilik tanımı kapsamındaki projelerde, yeni bilgi, ürün, süreç, yöntem ve sistemlerin tasarım veya oluşturulması ve ilgili projelerin yönetilmesi süreçlerinde yer alan en az lisans mezunu uzmanlar

2) Teknisyen: Meslek lisesi veya meslek yüksekokullarının tasarım, teknik, fen veya sağlık bölümlerinden mezun, teknik bilgi ve deneyim sahibi kişiler

3) Yazılımcı personel: Yazılım olarak tanımlanan süreçte çalışıp program geliştiren, üreten, alanında yeterli deneyime veya eğitime sahip nitelikli personel

Destek personeli; Ar-Ge faaliyetlerine katılan veya bu faaliyetlerle doğrudan ilişkili yönetici, teknik eleman, laborant, sekreter, işçi ve benzeri personeli ifade eder. **Örneğin,** insan kaynakları, muhasebe ve finans departmanlarında yer alan çalışanlar destek personeli kapsamında değerlendirilir.

PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

- Stopaj teşvikinden yararlanmak için personelin fiilen Bölgede bulunması gerekir. Yönetmelik gereği bu çalışma süreleri Teknokent Yönetici Şirketlerince denetlenir ve onaylanır.
- Son düzenlemeler sonrasında stopaj teşvikine konu olabilecek süreler aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.
- Ar-Ge, yazılım, tasarım ve destek personelinin;
 - Fiilen Bölgeye gelerek kart okutma süreleri,
 - Yıllık ücretli izin süreleri,
 - Yüksek lisans veya doktora eğitimi kapsamında Bölge dışında geçirilecek süreler,
 - Ar-Ge, yazılım veya tasarım projesi kapsamında çalışan personelin; Bölgede yürüttüğü görevle ilgili olarak Bölge dışında geçirilen süreleri,
 - Cumhurbaşkanı Kararına göre personelin çalışma süresinin doğrudan %75'i,
- Belirlenen bu süreler Ar-Ge, yazılım, tasarım ve destek personelinin stopaj teşvikine konu olabilecek süreleridir.

PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

4691 sayılı Teknokent Kanununun kapsamında çalışanların elde ettiği ücretler üzerinden % 100 oranında gelir vergisi stopaj teşviki uygulanır.

Ayrıca personele ücret dışında yılın çeşitli dönemlerinde;

- ✓ ikramiye, prim
- ✓ yakacak parası
- ✓ bayram parası
- ✓ yemek yardımı
- ✓ kira yardımı
- ✓ yol yardımı

gibi adlar altında yapılan ek ücret ödemeleri de Ar-Ge personeline tanınan gelir vergisi stopaj teşviki kapsamında değerlendirilecektir.

PERSONEL GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİ (SORULAR)



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.1. Gelir Vergisi stopaj teşviki ne zamana kadar uygulanacaktır?

C.1. 31.12.2023 tarihine kadar. **(31.12.2028)**

PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.2. Gelir Vergisi stopaj teşviki kapsamına hangi personel girer?

C.2. İstisna Kapsamına giren personeller;

✓ Araştırmacı

✓ Teknisyen

✓ Yazılımcı

✓ Destek personeli (%10) (!) **EN AZ ÜCRET ALANDAN BAŞLAMAK GEREKİYOR**

PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.3. Gelir Vergisi stopaj teşviki personelin hangi ücretleri için uygulanır?

C.3. Gelir Vergisi stopaj teşviki personelin **proje kapsamında** bölge içerisinde geçirdiği sürelere isabet eden ücretleri ile,

Kanun kapsamında elde ettiği ücrete ilaveten ödenen; prim, ikramiye ve benzeri ödemeler için de uygulanır.



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.4. Kamu Personeli Gelir Vergisi stopaj teşviki kapsamında mıdır?

C.4. 4691 sayılı Kanun kapsamında projelerde çalışan tüm kamu görevlileri (Devlet üniversitelerinde çalışan öğretim üyeleri dahil), **istisnadan yararlanabilirler.**

Not: 5746 sayılı Ar-Ge Kanununa göre, kamu personeli Ar-Ge projelerinde çalışsa dahi, alacakları ücretlere teşvik uygulanmaz.



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.5.Yönetici Şirket Çalışanları Gelir Vergisi stopaj teşviki kapsamında mıdır?

C.5.Teknokent yönetici şirketleri bünyesinde çalışan personelin ücretlerine gelir vergisi stopaj teşviki uygulanması mümkün değildir.



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.6.Yönetici Şirket adına girişimcilerin projelerini değerlendirmek üzere görevlendirilen hakem heyeti öğretim görevlilerinin ücretleri Gelir Vergisi stopaj teşviki kapsamında mıdır?

C.6. Hakem heyetinde görev alan komisyon üyelerine ödenen ücretlerde gelir vergisi stopaj teşviki uygulanması **mümkün değildir.**



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.7.Geçici ve Sözleşmeli Çalışanlar Gelir Vergisi stopaj teşviki kapsamında mıdır?

C.7.Kapsamdadır.



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.8. Şirket ortakları ve yönetim kurulu üyelerine ödenen ücretler Gelir Vergisi stopaj teşviki kapsamında mıdır?

C.8. Ar-Ge faaliyetlerine fiilen katılan yönetim kurulu üyeleri ile şirket ortaklarına ödenecek ücretler için diğer şartları da taşıması kaydıyla, **gelir vergisi stopaj teşviki uygulanacaktır.**

(Sermaye Şirketlerinin Ortakları) (!)



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.9.Emekli personele ödenen ücretler Gelir Vergisi stopaj teşviki kapsamında mıdır?

C.9.Emekli personelin teknokentte yürütülen Ar-Ge, yazılım ve tasarım projelerinde çalışmalarından dolayı aldıkları ücretler gelir vergisi istisnası kapsamındadır.

Not: SGK İNDİRİMİ UYGULANMAZ (!)



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.10.Başka firmaların çalışanlarına ödenen ücretler Gelir Vergisi stopaj teşviki kapsamında mıdır?

C.10.Teknokentteki şirketlerin bordrolu personeli olmayıp, başka firmalarda çalışan kişiler için ödenen tutarların teşvik kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.11.İki ayrı firmadan ücret alan (Teknokent ve Teknokent Dışında) çalışanların ücretleri Gelir Vergisi stopaj teşviki kapsamında mıdır?

C.11.İki ayrı firmada çalışan personelin Teknokent firmasında geçirdiği sürelerle isabet eden ücret tutarları teşvik kapsamındadır.



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.12.Yabancı uyruklu personellerin ücretleri Gelir Vergisi stopaj teşviki kapsamında mıdır?

C.12.Evet

PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.13.Tatil ve Bayramlar istisna kapsamında mıdır?

C.13.

- ✓ Hak kazanılmış hafta tatili,
- ✓ Yıllık ücretli izin süreleri,
- ✓ Ulusal Bayram ve Genel Tatillere

isabet eden ücretler de bu teşvik kapsamındadır.



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.14.Haftalık 45 saatin üzerindeki ve ek çalışma sürelerine ilişkin ücretler Gelir Vergisi stopaj teşviki kapsamında mıdır?

C.14.Haftalık 45 saatin üzerindeki çalışma süreleri ile fazla mesailer için **GV Stopaj Teşviki uygulanmaz.**



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.15.İş Kanununa göre ödenen telafi çalışmasına ilişkin ücretler istisna kapsamında mıdır?

C.15.Ar-Ge personeline, İş Kanunu çerçevesinde telafi çalışması karşılığında ödenen ücretler de **GV stopaj teşviki kapsamında değerlendirilmeyecektir.**



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.16.İhbar tazminatları GV istisnası kapsamında mıdır?

C.16.İhbar tazminatları, Ar-Ge faaliyetine ilişkin bir ücret ödemesi niteliğinde olmadığından ve işte bilfiil çalışılan süreye bağlı olarak ödenmediğinden, bu ödemeler dolayısıyla ücret stopaj teşviki uygulanması **mümkün değildir.**



PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.17.Doğum, süt, evlilik, ölüm, mazeret izni ile hasta/raporlu olunan süreler teşvik kapsamında değerlendirilir mi?

C.17.Personelin bu süreleri için ücret stopaj teşviki uygulanması mümkün değildir.

PERSONEL SGK İSTİSNASI



MEVZUAT (SGK)

5746
SAYILI KANUN
12.03.2008

5746
SAYILI KANUN
YÖNETMELİĞİ

2008-85
SAYILI SGK
GENELGESİ

2009-21
SAYILI SGK
GENELGESİ

2020-20
SAYILI SGK
GENELGESİ

2021-8
SAYILI SGK
GENELGESİ



PERSONEL SGK İSTİSNASI

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununu kapsamında ücreti gelir vergisinden istisna olan personelin; bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı, Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanır.

% 50 İŞVEREN PRİM DESTEĞİ



PERSONEL SGK İSTİSNASI

SGK PRİM ORANLARI

Sigorta Kolu	İşveren Payı (%)	Çalışan Payı (%)	Toplam (%)
Malüllük, Yaşlılık ve Ölüm	11	9	20
Kısa Vadeli Sigorta Kolları	2	-	2
Genel Sağlık Sigortası	7,5	5	12,5
İşsizlik Sigortası	2	1	3
Toplam	22,5	15	37,5

PERSONEL SGK İSTİSNASI

SGK PRİM ORANLARI

İŞVEREN PAYI

TOPLAM İŞVEREN PRİM PAYI : % 20,5

5510 SAYILI KANUN İNDİRİMİ (%5)

KALAN : % 15,50

5746 SAYILI KANUN İNDİRİMİ %50

5746 SAYILI KANUN TEŞVİKİ : %7,75



SGK TEŞVİK KAPSAMINA GİREN GİRMİYEN ÖDEMELER

SGK BAKIMINDA KAZANÇLAR	ARGE KAPSAMINDA MI	NOT
Normal Çalışma Ücreti	EVET	Sadece argede geçen süre için
Fazla çalışma / mesai ücreti	HAYIR	
Hafta tatili ücreti	EVET	Kişinin tüm zamanı arge kapsamındaysa
Ulusal Bayram-Genel tatil ücreti	EVET	Kişinin tüm zamanı arge kapsamındaysa
Yıllık izin ücreti	EVET	Kişinin tüm zamanı arge kapsamındaysa
Prim ikramiye vb	HAYIR	
Giyecek yardımı	HAYIR	
Yakacak yardımı	HAYIR	
Yemek Parası	HAYIR	
Yol yardımı	HAYIR	
Nakit ödenen yakacak yardımı	HAYIR	
Kreş yardımı	HAYIR	
Bayram ikramiyesi	HAYIR	
Yılbaşı ikramiyesi	HAYIR	

PERSONEL SGK İSTİSNASI (SORULAR)

PERSONEL SGK İSTİSNASI

SORULAR

S.1. 5746 sayılı Kanun kapsamında SGK İşveren Prim Teşviki personelin hangi ücretleri için uygulanır?

C.1. SGK İşveren Prim Teşviki personelin **proje kapsamında** bölge içerisinde geçirdiği sürelerle isabet eden ücretleri için uygulanır.

Kanun kapsamında elde ettiği ücrete ilaveten ödenen; prim, ikramiye ve benzeri ödemeler için **uygulanmaz**. (!)



PERSONEL SGK İSTİSNASI

SORULAR

S.2. 5746 sayılı Kanun kapsamında SGK İşveren Prim Teşviki kapsamına girmeyen ücretler nasıl bildirilir?

C.2. SGK İşveren Prim Teşviki kapsamına girmeyen ilave ödenen; prim, ikramiye ve benzeri ödemeler 5510 sayılı kanun ile teşvik uygulanmaksızın bildirilir.



PERSONEL SGK İSTİSNASI

SORULAR

S.3. 5746 sayılı Kanun ekranı nasıl açılır?

C.3. Teknokente kabul edilen girişimcilere verilen bölge faaliyet onay belgesi işyerinin bağlı bulunduğu Sosyal Güvenlik Kurumuna bir dilekçeyle ibraz edilerek açılmaktadır.

PERSONEL SGK İSTİSNASI

SORULAR

S.4. Tatil ve Bayramlar istisna kapsamında mıdır?

C.4.Kapsama giren personelin **ay içindeki çalışmalarının tamamının** Ar-Ge ve yenilik faaliyetleriyle ilgili olması hâlinde hak kazanılmış hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri de bu kapsamda değerlendirilir. Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinde kısmi zamanlı olarak çalışan personelin hak kazanılmış hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri sigorta primi işveren hissesi desteği uygulamasında dikkate alınmaz.

(SGK 2008/85 Genelge)



PERSONEL SGK İSTİSNASI

SORULAR

S.5. Şirket ortaklarına ödenen ücretler de SGK teşviki var mıdır?

C.5.Şirket ortakları 5510 sayılı Kanununun 4/b maddesi kapsamında Bağkur'lu sayılmaktadırlar. 5746 sayılı Kanun'da Bağkur ile ilgili herhangi bir teşvik yoktur. (!)



PERSONEL SGK İSTİSNASI

SORULAR

S.6. 15746 sayılı Kanun ile 05746 sayılı kanun arasında ne fark var?

C.6. 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında verilen hizmetler 15746 sayılı kanun ile yapılmalıdır. Bu bildirimde %5'lik 5510 sayılı kanun indirimi uygulanmaz.

Aylık prim ve hizmet belgelerinin 15746 nolu Kanun numarası seçilmek suretiyle Kurumumuza bildirilebilmesi için işverenlerce 4734 sayılı Kanundan istisna olan alım ve yapım işlerinin yapıldığına ilişkin bir dilekçe ve eki sözleşme ile birlikte işyerlerinin bağlı bulunduğu Sosyal Güvenlik İl Müdürlüklerine/Sosyal Güvenlik Merkezlerine müracaat etmeleri gerekmektedir.

DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI



ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI



PERSONEL SGK İSTİSNASI

4691 sayılı Kanunun geçici 2. maddesi uyarınca, teknoloji geliştirme bölgelerinde çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin, münhasıran bu bölgedeki görevleri nedeniyle elde ettikleri ücretlerine ilişkin düzenlenen kağıtlar 31.12.2028 tarihine kadar damga vergisinden müstesna olduğundan, bu personel ile ilgili ücret bordrolarına damga vergisi istisnası uygulanacaktır.



DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.1. Teknokent firmalarında sözleşmelerde Damga Vergisi İstisnası var mıdır?

C.1. Teknokentlerde Damga Vergisi İstisnası; Sadece bordrolarda ve ithal edilen eşyalar için düzenlenen kağıtlarda uygulanmaktadır.



DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.2. Kıdem tazminatı ve İhbar tazminatlarında Damga Vergisi İstisnası var mıdır?

C.2. Hayır

DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI

SORULAR

S.3. Sözleşmelerde Damga Vergisi İstisnası var mıdır?

C.3. Hayır

DIŞARIDA GEÇİRİLEN SÜRELER

DIŞARIDA GEÇİRİLEN SÜRELER

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde yer alan işletmelerde çalışan Ar-Ge ve tasarım personelinin bu Bölgelerde yürüttüğü projelerle doğrudan ilgili olmak şartıyla, aşağıda belirtilen faaliyetlerin Bölge dışında yürütülmesinin zorunlu olduğu durumlarda, ilgili Bölge yönetici şirketinin onayının alınması ve Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının bilgilendirilmesi kaydıyla, bölge dışındaki bu faaliyetlere ilişkin ücretlerin **yüzde yüzü** gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilir.

- a) Laboratuvar, analiz, test ve deney çalışmaları.
- b) Diğer Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde yapılan çalışmalar.
- c) Saha araştırması.
- ç) Prototip geliştirmeye yönelik faaliyetler.
- d) Projelerde görev alan personel ile sınırlı olmak kaydıyla bilimsel içerikteki etkinlikler.



DIŞARIDA GEÇİRİLEN SÜRELER

Proje süresinin belirli bir %'desinin DGS olarak her proje bazında talep edilmesi işletme lehine olacaktır.

(Kullanılsın veya kullanılsın)

TEMEL BİLİMLER DESTEĞİ



ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

TEMEL BİLİMLER DESTEĞİ

- 2017/Temmuz ayından geçerli olmak üzere **teknokentlerde de** uygulanmaya başlamış ve temel bilimler alanlarında çalışan personel için hibe uygulaması teknokentler açısından da geçerli olmuştur.
- 4691 sayılı Kanununun 8/4 maddesine göre;
- Temel bilimler alanlarında en az lisans derecesine sahip Ar-Ge personeli istihdam eden teknokent firmalarının,
- Bu personelin her birine ödedikleri aylık ücretin o yıl için uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarı kadarlık kısmı,
- 2 yıl süreyle Bakanlık bütçesine konulacak ödenekten karşılanır.
- Temel bilimler, yükseköğretim kurumlarının **matematik, fizik, kimya ve biyoloji** lisans programlarını ifade eder. Bu sayılan 4 bölümden mezun kişileri çalıştıran teknokent firmaları, hibe şeklinde destek alacaktır.
- Yeni Kanun değişikliğiyle birlikte, bu 4 bölüm dışında Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının belirleyeceği farklı bölümler de hibe kapsamına alınmıştır. Bu belirleme ise henüz yapılmamıştır.



TEMEL BİLİMLER DESTEĞİ

- Tasarım personeli hibe kapsamında değerlendirilmez. **Yönetici şirketlerde** istihdam edilen temel bilimler mezunu Ar-Ge personeli için ise hibe verilir.
- Bu kapsamda her bir teknokent firmasında destekten yararlanacak personel sayısı, ilgili ayda teknokent firmasında istihdam edilen toplam personel sayısının **%10'unu** geçemez. Bu sayı, küsuratlı çıkması halinde tama iblağ edilir.

TEMEL BİLİMLER DESTEĞİ

Gelir İdaresince konuya ilişkin henüz bir görüş verilmemiş olmakla birlikte, mevzuat kapsamında teknokent faaliyetlerine yönelik olarak alınan “temel bilimler hibesinin” de kurumlar vergisinden istisna olduğu düşünülmektedir.

Örneğin; Volkan Demirel A.Ş., ODTÜ Teknoparkta bulunan şubesinde çalışan temel bilimler mezunu personeli dolayısıyla 10.000 TL hibe almıştır. Bu durumda;

102. BANKALAR

10.000

602. DİĞER GELİRLER

10.000

01. Teknokent hibe geliri 10.000



TEMEL BİLİMLER DESTEĞİ

T.C. ÇALIŞMA ve SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI SİGORTA PRİMLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		BİLDİRİM S.G.M ONAYLIDIR
SİGORTALI HİZMET LİSTESİ - 04.07.2018 16:54:45		
İşyeri Sicil No	:	
İşyeri Ünvanı	:	
SGM(kod-ad)	:	
İşyeri Adresi	:	
Yıl - Ay	:	2018/04
Belge Çeşidi	:	01
Mahiyet	:	ASIL
Kanun	:	05746
Onay Tarihi	:	25.05.2018
	:	117Z-73Z76Z53Z-29Z26Z-25Z-4Z-5Z-32Z-71Z83Z-100Z114Z50Z-104Z-40Z-34Z-22Z34Z-2Z-53Z105Z116Z-51Z103Z-79Z-

Sno	S.Güvenlik No	Adı	Soyadı	İlkSoyadı	Ücret TL	İkramiye TL	Gün	Eksik gün	Ggün	Çgün	İÇN	EGN	Meslek Kod
1					2.926,94	0,00	30	0	0	0	0	0	
2					4.818,49	0,00	30	0	0	0	0	0	
3					2.622,72	0,00	30	0	0	0	0	0	
4					2.587,74	0,00	30	0	0	0	0	0	
5					3.287,13	0,00	30	0	0	0	0	0	
6					2.727,62	0,00	30	0	0	0	0	0	
7					2.517,80	0,00	30	0	0	0	0	0	
8					2.436,21	0,00	19	10	204	0	0	12	
9					2.832,53	0,00	30	0	0	0	0	0	
10					2.771,90	0,00	30	0	0	0	0	0	
11					3.343,28	0,00	30	0	0	0	0	0	
12					4.257,39	0,00	30	0	0	0	0	0	
13					2.832,53	0,00	30	0	0	0	0	0	
14					2.706,63	0,00	30	0	0	0	0	0	
15					2.612,21	0,00	30	0	0	0	0	0	
16					2.701,96	0,00	30	0	0	0	0	0	
17					575,71	0,00	4	26	0	0	0	13	
18					2.867,48	0,00	30	0	0	0	0	0	
19					6.469,26	0,00	30	0	0	0	0	0	
20					3.169,28	0,00	30	0	0	0	0	0	
21					3.233,79	0,00	30	0	0	0	0	0	
22					3.566,88	0,00	30	0	0	0	0	0	
23					5.737,50	0,00	30	0	0	0	0	0	

TEMEL BİLİMLER DESTEĞİ

01/09/2018-30/09/2018 DÖNEMİ TEMEL BİLİMLER DESTEĞİ ÖDEME FORMU

İŞLETMENİN ADI	VERGİ NO	İLİ	BANKA	ŞUBE	IBAN NO	TOPLAM AR-GE PERSONELİ SAYISI	DESTEKTEN FAYDALANACAK KİŞİ SAYISI*	TOPLAM AYLIK PRİM GÜN SAYISI	GÜNLÜK ASGARİ BRÜT ÜCRET TUTARI	NET ÖDENECEK TUTAR
..... BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ A.Ş.	11111111	ANKARA	İŞ BANKASI	BAŞKENT KURUMSAL	TR88	23	2	60	67,65	4.059,00

01/04/2018-30/04/2018 dönemi Temel Bilimler Desteği ödemesi olarak Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına sunmuş olduğumuz bilgi ve belgeler ile bunların eklerinde yazılı olan bilgilerin doğru olduğunu, yanltıcı bilgi vermediğimizi, bilgilerde değişiklik olması halinde yeni bilgileri vereceğimizi sözkonusu bilgilerin gerçeğe aykırı olduğunun tespiti halinde Bakanlık tarafından hakkımızda yapılacak yasal işlemleri şimdiden kabul ettiğimizi ayrıca yukarıdaki ödeme tutarının ve bilgilerin SMMM/YMM tarafından da incelendiğini ve doğruluğunu kabul ve beyan ederiz.

**İŞLETME YETKİLİSİ:

ADI SOYADI :
TARİH :
İMZASI :

Yukarıda adı geçen işletme tarafından .../.../20... - .../.../20.... dönemine ilişkin beyan edilen bilgi ve belgelere dayanarak yukarıda belirtilen ödeme tutarının Temel Bilimler Desteği ödemesi kapsamında ödenmesinde bir sakınca bulunmamaktadır.

DOSYA SORUMLUSU:

ADI SOYADI :
TARİH :
İMZA :

DAİRE BAŞKANI

ADI SOYADI :
TARİH :
İMZA :

NOT: Yukarıdaki form otomatik hesaplama yaptığı için işletme tarafından sadece renklendirilmiş bölümler doldurulacaktır.

* Destekten faydalanacak kişi sayısı toplam Ar-Ge Personeli sayısının %10'unu aşamaz

**Şirket adına imza atmaya yada ilzama yetkili kişi

TEMEL BİLİMLER DESTEĞİ İÇİN İSTENEN EVRAKLAR

- 1. SİGORTA HİZMET LİSTESİ**
- 2. SİGORTALI BORDROSU**
- 3. MAAŞ ÖDEME DEKONTU**
- 4. E - DEVLETTEN DETAYLI HİZMET DÖKÜMÜ**
- 5. ÖDEME FORMU (ÖRNEK)**

MAKİNE VE TEÇHİZAT ALIMINDA KDV İSTİSNASI

MAKİNE VE TEÇHİZAT ALIMINDA KDV İSTİSNASI

İstisna uygulamasına göre;

4691 sayılı Kanun kapsamındaki *teknokentlerde* Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara,

Münhasıran (sadece) bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere *01.05.2018 tarihinden sonra* yapılan *yeni* makine ve teçhizat teslimleri

KDV'den istisnadır.

- Sadece Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanacağı yeni makine ve teçhizat alımlarına istisna uygulanır.
- İkinci el makine ve teçhizat bu istisnadan yararlanamaz.

MAKİNE VE TEÇHİZAT ALIMINDA KDV İSTİSNASI

ÖNEMLİ:

- ✓ Yazılım alımları
- ✓ Sarf malzeme alımları
- ✓ Mobilya, sandalye, koltuk gibi demirbaşlar

bu kapsamda değildir.

İstisna kapsamında alınan makine ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren **3 yıl** içinde;

- Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması,
- Elden çıkarılması
- Kiralanması

hallerinde, zamanında alınmayan vergi teknokent işletmesinden, vergi ziyayı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

SINAI MÜLKİYET HAKKI İSTİSNASI (KVK 5/B – KDVK 17/4-Z)

SINAI MÜLKİYET HAKKI İSTİSNASI

(KVK 5/B – KDVK 17/4-Z)

Teknokentlerde uygulanan istisnanın bir benzeri, teknokent dışında kalan ve Ar-Ge faaliyetiyle uğraşan işletmeler ile Ar-Ge sonucu oluşan patent veya faydalı modelleri ellerinde bulunduran şirketlere de tanınmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen 5/B maddesiyle, Türkiye’de gerçekleştirilen araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan buluşların;

- a)** Kiralanması neticesinde elde edilen kazanç ve iratların
- b)** Devri veya satışı neticesinde elde edilen kazançların
- c)** Türkiye’de seri üretime tabi tutularak pazarlanmaları hâlinde elde edilen kazançların
- ç)** Türkiye’de gerçekleştirilen üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançların patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmının

% 50’si kurumlar vergisinden müstesnadır.

SINAI MÜLKİYET HAKKI İSTİSNASI (KVK 5/B – KDVK 17/4-Z)

*İstisna uygulaması için Türk Patent ve Marka Kurumundan **patent veya faydalı model belgesi** alınması gerekmektedir.*

Örneğin, 5746 sayılı Ar-Ge Kanunundaki teşviklerden faydalanarak Ar-Ge projesi yürüten bir Ar-Ge merkezi, bu faaliyetler sonucunda patent veya faydalı model belgesi alırsa, bu kapsamda elde edeceği kazancın yarısına istisna uygulayacak; bu hakkın kiralanması, devri veya satışı da KDV'den istisna olacaktır.

Bu sistem, 5746 sayılı Ar-Ge Kanunu uygulamasının tamamlayıcısı niteliğindedir. 5746 sayılı Kanunda *Ar-Ge harcamaları* desteklenirken; bu sistem ile birlikte Ar-Ge sonucu oluşan ürünün **satış kazancı** desteklenmektedir.

4691 sayılı Teknokent Kanunu ile patent ve faydalı modele dayalı satış istisnasından birlikte yararlanılamaz.

Bu istisnadan yararlanmak için doğrudan Ar-Ge faaliyetini gerçekleştirmek şart değildir. Patent veya faydalı model belgesini **satın alan** ve bunlardan gelir elde eden işletmeler de istisnadan faydalanır.

EN SON GETİRİLEN TEŞVİK VE DÜZENLEMELER

6676 – 7033 Sayılı Kanunlarla Getirilen Düzenlemeler



- Tasarım faaliyetleri ve **tasarım personelinin** de teknokent teşvikleri kapsamına alınması
- **Bölge dışında** projeye ilgili geçirilen sürelerde ücret stopaj teşviki uygulaması
- Bölge dışında **lisansüstü eğitim** amacıyla geçirilen sürelerde ücret stopaj teşviki uygulaması
- Gümrük vergisi istisnası
- Teknokent işletmelerine **sermaye desteği** sağlanmasında gelir ve kurumlar vergisi indirimi teşviki
- Yönetici şirketlere **emlak vergisi** muafiyeti tanınması

6676 – 7033 Sayılı Kanunlarla Getirilen Düzenlemeler



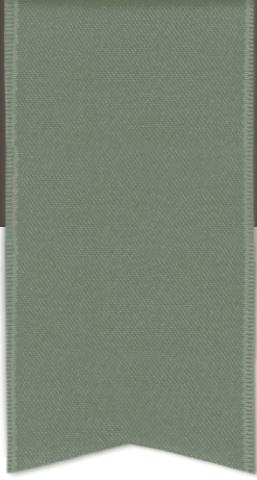
- **Temel bilimler** mezunlarına yönelik hibe desteği uygulaması
- **2017/Ekim tarihli BKK ve 2018/Ağustos tarihli Cumhurbaşkanı Kararı sonrası yeni kurumlar vergisi istisnası uygulaması**
- **Oyun** yazılımlarının 2019 yılından itibaren KDV istisnası kapsamına alınması
- 2019 yılından itibaren uygulanacak, yazılım satışlarında yüklenilen **KDV indirim hakkı**
- Makine ve teçhizat alımlarından **KDV istisnası**

7263 SAYILI KANUN DÜZENLEMELERİ



ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI





7263

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN



ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

TEŞVİK UYGULAMA SÜRESİ UZATILIYOR.

1. AR-GE VE TASARIM MERKEZLERİ İLE TEKNOKENTLERDE UYGULANAN TEŞVİKLER **31.12.2028** TARİHİNE KADAR UZATILMIŞTIR.

- ❖ Kurumlar Vergisi İstisnası
 - ❖ Gelir Vergisi Stopaj Teşviki
 - ❖ SGK İşveren Prim Desteği
 - ❖ Damga Vergisi İstisnası
 - ❖ Gümrük Vergisi İstisnası
 - ❖ Makine ve teçhizat alımında KDV istisnası
 - ❖ Yazılım satışında KDV İstisnası
 - ❖ Temel Bilimler Desteği
 - ❖ Doktora Desteği
 - ❖ Stajyer Desteği
- } PERSONEL



7263 SAYILI YENİ KANUN

ÜCRET HESAPLAMASI DEĞİŞTİ !

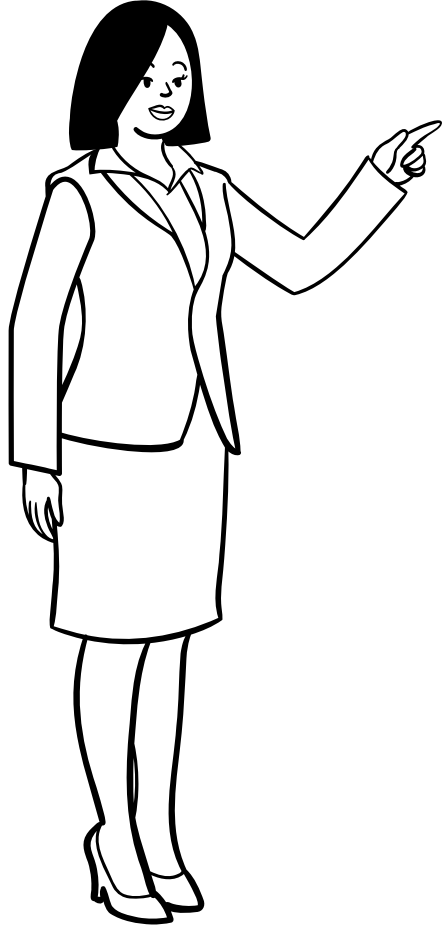
- Teknoparklarda ücretten doğan istisnaların işveren lehine olduğu kesinleştiriliyor.
- **31 Aralık 2028** tarihine kadar, bölgede çalışan Ar-Ge tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri üzerinden **asgari ücret istisnası uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi; verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilecek.**



7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

6 VE 14 ÇALIŞANI OLAN FİRMALAR İÇİN DESTEK PERSONELİ %20 UYGULANACAK



2. TOPLAM PERSONEL SAYISI **ON BEŞE (HARİÇ)** KADAR OLAN BÖLGE FİRMALARI İÇİN BU ORAN YÜZDE YİRMİ OLARAK UYGULANIR.

(03.02.2021'DEN İTİBAREN UYGULANMALI İDİ)

6 – 14 ÇALIŞAN

DESTEK
PERSONELİ %20

15 VE DAHA
FAZLA ÇALIŞAN

DESTEK
PERSONELİ %10

7263 SAYILI YENİ KANUN

UZAKTAN ÇALIŞMA %75 OLARAK UYGULANACAK !

- Bölgede yer alan işletmelerde, gelir vergisi stopajı teşvikine konu edilen toplam çalışma sürelerinin **yüzde 20'sini aşmamak** kaydıyla ilgili personelin, **bölge dışında geçirdikleri süreler** de gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında olacak. Bu oran Cumhurbaşkanı tarafından **yüzde 75'e** kadar artırılabilir.



UZAKTAN ÇALIŞMA (%75)

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

UZAKTAN ÇALIŞMA (%75)

4. GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİNE KONU TOPLAM ÇALIŞMA SÜRELERİNİN **%20'SİNİ** AŞMAMAK KAYDIYLA İLGİLİ PERSONELİN, BÖLGE DIŞINDA GEÇİRDİKLERİ SÜRE DE GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİ KAPSAMINDA OLACAKTIR. BU ORAN CUMHURBAŞKANI TARAFINDAN %75'E KADAR ARTTIRILABİLECEKTİR. HALİHAZIRDA %50 UYGULANMAKTADIR.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

UZAKTAN ÇALIŞMA (%75)

7263 SAYILI KANUNLA VERİLEN YETKİ ÇERÇEVESİNDE, **17.10.2021 TARİHİNDE YÜRÜRLÜĞE GİREN 4625 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARIYLA** TEKNOKENTLERDE;

- GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİNE KONU EDİLEN, İLGİLİ PERSONELİN TOPLAM ÇALIŞMA SÜRESİNİN %50'Sİ BÖLGE DIŞINDA GEÇİRDİKLERİ SÜRELER KAPSAMINDA GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİ KAPSAMINA ALINMIŞTIR.
- BÖYLECE İLK OLARAK, %20 OLAN UZAKTAN ÇALIŞMA SÜRESİ ORANI %50'YE ÇIKARILMIŞTIR. AYRICA, HER BİR PERSONELE %50 UZAKTAN ÇALIŞMA SÜRESİ TANINMASINA YÖNELİK HALİHAZIRDAKİ SİSTEM DEĞİŞMEMİŞTİR.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

UZAKTAN ÇALIŞMA (%75)

7346 SAYILI KANUNLA BÖLGE DIŞI ÇALIŞMA SİSTEMİNE EKLEMELER YAPILMIŞ VE TEKNOKENT İŞLETMELERİNE EKSTRA İMKANLAR TANINMIŞTIR.

4691 SAYILI TEKNOKENT KANUNUNDA YER ALAN;

- “GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİNE KONU EDİLEN TOPLAM ÇALIŞMA SÜRELERİNİN” İFADESİ,

- “GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİ KAPSAMINDA BÖLGEDE ÇALIŞAN PERSONELİN TOPLAM SAYISININ VEYA TEŞVİKİ KONUSU EDİLEN TOPLAM ÇALIŞMA SÜRELERİNİN”

ŞEKLİNDE DEĞİŞTİRİLMİŞTİR.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

UZAKTAN ÇALIŞMA (%75)

BÖLGE VEYA MERKEZ İÇİNDE ÇALIŞAN
BİR KİŞİ



BÖLGE VEYA MERKEZ DIŞINDA UZAKTAN
ÇALIŞAN ÜÇ KİŞİ İSTİSNAYA DAHİL OLACAKTIR.

=



FİİLEN BÖLGE VEYA MERKEZDE BULUNMAK
ŞARTIYLA

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

UZAKTAN ÇALIŞMA (%75)

- *TEKNOKENTTE SÜRENİZİN BULUNMASI GEREKİYOR !*
- *%50 UZAKTAN ÇALIŞMA HESAPLAMASINDA GEÇİRİLEN SÜRELER GENİŞLETİLDİ !*
- *İÇERİDE BİR KİŞİ DIŞARIDA BAŞKA 3 KİŞİYİ KURTARIYOR !*
- *TEŞVİK UYGULAMA SIRASI İŞVERENCE BELİRLENECEK (İLK TEBLİĞ TASLAĞINDA FAKLI İDİ)*
- *DESTEK PERSONELİ %75 DEN FAYDALANABİLİYOR.*

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

TEMEL BİLİMLERE EK ALANLAR İLAVE EDİLDİ.

YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARININ MATEMATİK, FİZİK, KİMYA, BİYOLOJİ LİSANS PROGRAMLARI İLE YÜKSEKÖĞRETİM KURULUNDAN ALINAN GÖRÜŞ ÜZERİNE **BAKANLIKÇA İLAN EDİLECEK ALANLARDA EN AZ LİSANS DERECESİNE SAHİP AR-GE PERSONELİ İSTİHDAM EDEN TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ FİRMALARININ**, BU PERSONELİN HER BİRİNE ÖDEDİKLERİ AYLIK ÜCRETİN O YIL İÇİN UYGULANAN ASGARİ ÜCRETİN AYLIK BRÜT TUTARI KADARLIK KISMI, İKİ YIL SÜREYLE BAKANLIK BÜTÇESİNE KONULACAK ÖDENEKTEN KARŞILANIR.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ 10 ŞUBAT 2022

TEMEL BİLİMLERE EK ALANLAR İLAVE EDİLDİ.

BU DESTEK,

- ❑ TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ YÖNETİCİ ŞİRKETLERİNDE,
- ❑ KULUÇKA MERKEZİ VE TEKNOLOJİ TRANSFER OFİSİ (BİRİMİ) HİZMETLERİNDE İSTİHDAM EDİLEN DESTEKLENECEK PROGRAM MEZUNU PERSONELE DE AYNEN UYGULANIR.

Bu kapsama, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenecek diğer üniversite bölümleri de dahil olacaktır. Yakın zamanda Bakanlığın bu listeyi de açıklaması beklenmektedir.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

DOKTORA VE YÜKSEK LİSANSTA 1 YIL ÇALIŞMA ZORUNLULUĞU KALDIRILDI.

7. BÖLGEDE YER ALAN İŞLETMELERDE ÇALIŞAN AR-GE VE TASARIM PERSONELİNİN **YÜKSEK LİSANS** YAPANLAR İÇİN BİR BUÇUK YILI, **DOKTORA** YAPANLAR İÇİN İKİ YILI GEÇMEMEK ÜZERE BÖLGE DIŞINDA GEÇİRDİĞİ SÜRELERE İLİŞKİN ÜCRETLERİN YÜZDE YÜZÜNÜ AŞMAMAK ŞARTIYLA CUMHURBAŞKANINCA AYRI AYRI VEYA BİRLİKTE BELİRLENECEK KISMI, GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİ KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLİR.

Personelin en az 1 yıl işletmelerde çalışması zorunluluğu, 2021/Şubat ayında yapılan Kanun değişikliğiyle kaldırılmıştır.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

SERMAYE DESTEĞİ UYGULAMASI 1 MİLYONA ÇIKARILDI.

8. BÖLGEDE FAALİYETTE BULUNANLARA KANUN KAPSAMINDAKİ PROJELERİN FİNANSMANINDA KULLANILMAK ÜZERE GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ TARAFINDAN SAĞLANAN SERMAYE DESTEKLERİ, **BEYAN EDİLEN GELİRİN VEYA KURUM KAZANCININ YÜZDE ONUNU VE ÖZ SERMAYENİN YÜZDE YİRMİSİNİ AŞMAMAK** ÜZERE, 193 SAYILI KANUNUN 89 UNCU MADDESİ UYARINCA TİCARİ KAZANCIN VE 5520 SAYILI KANUNUN 10 UNCU MADDESİNE GÖRE KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİM KONUSU YAPILIR.

İNDİRİM KONUSU YAPILACAK TUTAR YILLIK OLARAK 1.000.000 TÜRK LİRASINI AŞAMAZ.

BU UYGULAMA %2'LİK YÜKÜMLÜLÜKTEN BAĞIMSIZDIR.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

DOKTORA ÖĞRENCİ DESTEĞİ

10. TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNDE YER ALAN FİRMALARIN, **3/2/2021 (DAHİL)** TARİHİNDEN SONRA İLK KEZ İSTİHDAM ETTİKLERİ DOKTORA ÖĞRENCİSİ AR-GE PERSONELİNE O YIL İÇİN UYGULANAN ASGARİ ÜCRETİN AYLIK BRÜT TUTARI KADARLIK KISMI, İKİ YIL SÜREYLE BAKANLIK BÜTÇESİNE KONULACAK ÖDENEKLE SINIRLI OLMAK ÜZERE BAKANLIK TARAFINDAN KARŞILANABİLİR.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

DOKTORA ÖĞRENCİ DESTEĞİ ÖNEMLİ BAŞLIKLAR

BU DESTEKTEN YARARLANABİLECEK FİRMA TARAFINDAN İSTİHDAM EDİLEN DOKTORA ÖĞRENCİSİ AR-GE PERSONELİNE ÖDENEN AYLIK TABAN ÜCRETİ, BRÜT ASGARİ ÜCRETİN BİR BUÇUK KATINDAN AZ OLAMAZ.

EN FAZLA 2 DOKTORA ÖĞRENCİSİNE 2 YIL BOYUNCA CARİ YILIN ASGARİ ÜCRETİ ORANINDA DESTEK VERİLECEKTİR.

FİRMALARIN BU DESTEKTEN YARARLANABİLMELERİ İÇİN İSTİHDAM ETTİKLERİ DOKTORA ÖĞRENCİSİNİN BAŞKA KAMU KURUMUNDAN DESTEK ALMIYOR OLMASI ŞARTI ARANIR.

FİRMANIN BU DESTEKTEN YARARLANABİLMESİ İÇİN İSTİHDAM EDİLECEK DOKTORA ÖĞRENCİSİNİN TÜRKİYE'DEKİ ÜNİVERSİTELERİN DOKTORA PROGRAMINA KAYITLI, DERS DÖNEMİNİ TAMAMLAMIŞ VE TEZ AŞAMASINA GEÇMİŞ OLMASI GEREKİR.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

DOKTORA ÖĞRENCİ DESTEĞİ ÖNEMLİ BAŞLIKLAR

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGESİ YÖNETİCİ ŞİRKETLERİ, BU DESTEK KAPSAMINDA FİRMALARDA İSTİHDAM EDİLEN PERSONELİN İŞE ALINMASI, İŞTEN AYRILMASI, DOKTORA PROGRAMINDAN MEZUN OLMASI VE AYRILMASI İLE İLGİLİ HUSUSLARI TAKİP ETMEK VE BAKANLIĞA BİLDİRMEKLE YÜKÜMLÜDÜR.

BU DESTEKTEN YARARLANACAK FİRMALAR TALEPLERİNİ BÖLGE YÖNETİCİ ŞİRKETİNE BİLDİRİR. BÖLGE YÖNETİCİ ŞİRKETİ TALEBİN UYGUN OLUP OLMADIĞINI MEVZUATA UYGUNLUĞU AÇISINDAN DEĞERLENDİRİR. BU KAPSAMDA UYGUN GÖRDÜĞÜ BAŞVURUYU VE BU MADDEDEKİ ŞARTLARIN SAĞLANDIĞINI GÖSTEREN RAPORU, PORTAL ÜZERİNDEN İLGİLİ FİRMANIN TALEBİNİ TAKİP EDEN AY SONUNA KADAR BAKANLIĞA İLETİR. YÖNETİCİ ŞİRKET BÖLGE FİRMALARININ BAŞVURULARINI KABULDEN İMTİNA EDEMEZ, BAŞVURULARI YERİNDELİK AÇISINDAN DEĞERLENDİREMEZ. BU DESTEK KAPSAMINDA DÜZENLENECEK RAPORDA BULUNMASI GEREKEN ASGARİ BİLGİLER VE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR BAKANLIKÇA BELİRLENİR.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

DOKTORA ÖĞRENCİ DESTEĞİ ÖNEMLİ BAŞLIKLAR

BU DESTEĞE İLİŞKİN FİRMAYA YAPILACAK ÖDEMELER, DESTEK KAPSAMINDAKİ PERSONELE İLİŞKİN, İLGİLİ AYIN BİLDİRİLMİŞ SİGORTA PRİM GÜN SAYISI DİKKATE ALINARAK YAPILACAK HESAPLAMAYA GÖRE, BAKANLIKÇA, RAPORUN TESLİM EDİLDİĞİ TARİHİ TAKİP EDEN ÜÇÜNCÜ AYIN SONUNA KADAR GERÇEKLEŞTİRİLİR.

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGESİ YÖNETİCİ ŞİRKETLERİNDE İSTİHDAM EDİLEN PERSONEL, BU DESTEĞİN KAPSAMI DIŞINDADIR.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

STAJYER İSTİHDAM DESTEĞİ

KANUN KAPSAMINDA STAJYER İSTİHDAM EDEN FİRMALAR, BAKANLIK BÜTÇESİNE KONULACAK ÖDENEKLE SINIRLI OLMAK ÜZERE, BAKANLIKÇA YÖNETMELİKLE BELİRLENEN ŞARTLAR ÇERÇEVESİNDE DESTEKLENEBİLİR.

YÖNETMELİKTE BU HUSUSA İLİŞKİN AÇIKLAMA YAPILMADI. (03.02.2021 DEN GEÇERLİ)

7263 SAYILI YENİ KANUN


CANKAYA BELEDİYESİ

T.C.
ÇANKAYA BELEDİYE
BAŞKANLIĞI

AÇILIŞ SAATI : 07:00
KAPANIŞ SAATI : 19:00



İŞYERİ AÇMA VE ÇALIŞMA RUHSATI

İşyeri Sicili :
Dosya No :
Adı Soyadı :
İşyerinin Unvanı :
Faaliyet Konusu :
İşyerinin Adresi :
İşyerinin Sınıfı :
Kullanım Alanı (m2) :
Veriliş Tarihi :
Diğer Faaliyet Alanları :



Mühür ve İmza

SERİ № 023119
Eser ATAĞ
Başkan Yardımcısı

- Teknoloji Geliştirme Bölgesi yönetici şirketi ile bölgede yer alan AR-GE ve tasarım faaliyetinde bulunan firmalar için iş yeri açma ve çalışma ruhsatı ilgili mevzuat çerçevesinde Bakanlık il müdürlükleri tarafından düzenlenir ve bu kapsamda denetlenir.”


7263 SAYILI YENİ KANUN

İŞ YERİ AÇMA VE ÇALIŞTIRMA RUHSATI İSTENİLEN BELGELER

1. Başvuru Beyanı (Yönetici Şirket ise Sıhhi Müessese Beyan Formu, ARGE ve Tasarım Firmaları için Gayri Sıhhi Müessese Beyan Formu)
2. Kimlik Fotokopisi
3. İşletme şirket ise;
 - Yetki Belgesi
 - Kimlik Fotokopisi
 - İmza Sirküsü
 - Ticaret Sicil Gazetesi
1. Sanayi Sicil Belgesi (Sanayi Sicil Kanunu tabi ise)
2. Vergi Kayıt Belgesi
3. İlgili oda (Esnaf, Sanayi Ticaret) Üye Kayıt Belgesi
4. TGB ile yapılan Kira Kontratı örneği
5. SGK Borcu Yoktur Belgesi
6. Yabancı uyruklulardan Çalışma İzin Belgesi ve İkamet İzin Belgesi
7. Yangın Tüpleri (Dolum veya Satın Alma) Fatura Örnekleri
8. Üretim Yeri TGB nin dışında ise İtfaiye Raporu
9. ÇED Yönetmeliği kapsamında olup olmadığına dair Çevre ve Şehircilik Müdürlüğü görüşü(Gayri Sıhhi Müesseseler için)
10. Harç ve İşlem Ücreti Dekontu
11. Keşif Bedeli Dekontu
12. TGB den temin edilecek belgeler (Firma tarafından temin edilip, İl Müdürlüğümüze sunulacaktır.)
 - Üretim Birimin Yapı Kullanım İzin Belgesi veya İmar Barışından alınan Yapı Kayıt Belgesi
 - Binanın Yangın ve Patlamalara Karşı Alınan Önlemler (İtfaiye Müdürlüğünden Alınan)
 - TGB Karayolu kenarında ise Karayolu Trafik Güvenliği

T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı İl Müdürlüğü


7263 SAYILI YENİ KANUN



SIHHİ İŞYERİ AÇMA VE ÇALIŞMA RUHSATI
BAŞVURU/BEYAN FORMU
T.C.....Valiliği
İl Sanayi ve Teknoloji Müdürlüğüne

1- Adı-Soyadı _____
2- İşyerinin unvanı _____
3- Faaliyet konusu _____
4- İşyerinin adresi _____
Tel. no : e-posta:.....
5- Pafta, Ada, Parsel no _____
6- Mülkiyet durumu : Kira (kira sözleşmesi) Malik (tapu sureti*)
7- İşyerinin kullanım alanı _____ m²
8- Kayıtlı olduğu vergi dairesi adı ve vergi no :
9- Türkiye Cumhuriyeti kimlik numarası _____
10- Ustalık belge no _____ (...) (3)
11- Ticaret sicil numarası ve kayıtlı olduğu ticaret sicili müdürlüğünün adı:.....(Ticaret siciline kayıtlı olanlardan istenir.)
12- İşyerinin bulunduğu yer : Yerleşim yeri Sanayi bölgesi Endüstri bölgesi
Sanayi sitesi Diğer

7263 SAYILI YENİ KANUN

 GAYRİSİHHÎ MÜESSESE AÇMA RUHSATI BAŞVURU/BEYAN FORMU

T.C. VALİLİĞİ
İL SANAYİ VE TEKNOLOJİ MÜDÜRLÜĞÜNE

1- Tesisin adı veya unvanı

2- Tesisin sahibi

3- Faaliyet konusu

4- Tesisin adresi

Tel. no : e-posta:

5- Pafta, Ada, Parsel no

6- Mülkiyet durumu : Kira (kira sözleşmesi) Malik (tapu sureti*)

7- İşyerinin kullanım alanı : Açık alan..... m² Kapalı alan..... m²

8- İşyerinde yanıcı ve parlayıcı madde kategorisindeki sıvıların depolanması amacıyla bulunacak depoların hacmi** : 1. depo..... 2. depo..... 3. depo..... 4. depo..... 5. depo....

9- İşyerinde yanıcı ve parlayıcı madde kategorisindeki sıvılardan depolanmasına izin verilenlerin sınıfı/sınıfları** :

10- Kayıtlı olduğu vergi dairesi adı ve vergi no:

11- Türkiye Cumhuriyeti kimlik numarası

12- Ustalık belge no(.....)(...)⁽¹⁾

7263 SAYILI YENİ KANUN

TARAFİMİZA GELEN BAZI SORULAR

- 1) Yönetim yerimiz başka yerde, TGB de şubemiz var. Ruhsat almak zorunda mıyız?**
Evet, ruhsat almak zorunludur.
- 2) Daha önce belediyeden aldığımız ruhsatımız var, hala geçerli mi?**
Ruhsat kazanılmış bir haktır. Evet geçerlidir.
- 3) Yangın tüpü bulundurmak zorunda mıyız?**
Evet. Yukarıda belirttiğimiz durumlara göre düzenlemenizi yapınız.
- 4) Kuluçka firmalar ruhsat ve ödemelerden muaf mı?**
Muaf değil. Ruhsat almak zorundadır. Ödemelerle ilgili bir indirim ya da muafiyet durumu olursa hemen bildirilecektir.
- 5) Birkaç firma ortak kullanım alanında faaliyet göstermekteyiz. Ruhsat almak zorunda mıyız?**
Evet, ruhsat almak zorunludur. İç bağımsız numaralarınıza göre ruhsat verilecektir.
- 6) Ruhsat almayana nasıl bir yaptırımınız olacaktır?**
TGB'lerin denetimi bakanlığımızca yapılmaktadır. Ruhsat almayan firmalara, tespit edilen ilk denetim de kapatma ceza uygulanacaktır.
- 7) TGB dışında başka bir şubemiz daha var onun ruhsatını da mı sizden alacağız?**
Hayır, bağlı olduğu belediye ya da OSB içerisinde ise OSB Yönetiminden alabilirsiniz.
- 8) Birden fazla kapı numarası kullanıyoruz. Hepsi için ayrı ayrı mı başvuru yapacağız?**
Hayır, tek bir başvurunuz yeterlidir. Kapı numaralarınızı ruhsatta belirteceğiz.
- 9) Ortak alanda başka bir firmayla aynı yeri paylaşıyoruz. Yangın tüplerini ortak aldık ama fatura öbür firma adına düzenlendi, kendi başvurumda öbür firma adına düzenlenmiş faturayı kullanabilir miyim?**
Yukarıda belirttiğimiz yangın tüpü koşullarına uygunsa, alınan fatura ortak alım yapan firmaların başvurularında da kullanılabilir.

DGS ÖN ONAY UYGULAMASI

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

DGS İÇİN ÖN ONAY ŞARTI

5. GİRİŞİMCİ TARAFINDAN SUNULAN GEREKÇELİ TEKLİF YÖNETİCİ ŞİRKET TARAFINDAN İNCELENİR VE SÖZ KONUSU YAZILIM, AR-GE VEYA TASARIM PROJESİNİN BİR KISMININ BÖLGE İÇİNDE YÜRÜTÜLEMeyeceğİNİN **(BÖLGE DIŞINDA YAPILMASININ ZORUNLU OLDUĞUNUN)** TESPİT EDİLMESİ İLE BÖLGE DIŞINDA YÜRÜTÜLEN YAZILIM, TASARIM VEYA AR-GE FAALİYETLERİNİN BÖLGEDE YÜRÜTÜLEN AYNI YAZILIM, AR-GE VEYA TASARIM PROJESİ KAPSAMINDA OLDUĞUNUN TESPİT EDİLMESİ ŞARTIYLA, GEREKÇELİ TEKLİF YÖNETİCİ ŞİRKET TARAFINDAN ONAYLANIR.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

DGS İÇİN TEVSİK EDİCİ BELGE UYGULAMASI

6. BÖLGEDE ÇALIŞAN AR-GE VEYA TASARIM PERSONELİNİN, YÜRÜTTÜĞÜ YAZILIM, AR-GE VEYA TASARIM PROJESİ İLE İLGİLİ BÖLGE DIŞINDA GEÇİRDİĞİ SÜREYE İLİŞKİN YAZILIM VEYA AR-GE ÇALIŞMASI YAPILAN KURUM VEYA KURULUŞTAN ALDIĞI BELGE VEYA DİĞER DESTEKLEYİCİ BELGELER YÖNETİCİ ŞİRKETE SUNULUR.

Yönetmeliğin eski halinde, sadece «belge» ifadesi bulunmaktaydı. Yönetmelik değişikliğiyle birlikte, «diğer destekleyici belgeler» ifadesi de maddeye eklenmiştir. Böylece, yönetici şirketler tarafından sıkı şekilde aranılan, kaşe, resmi belge, imza ve benzeri düzenlemeler için daha esnek bir uygulama olması beklenmektedir. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı ile yönetici şirketler tarafından ayrıntılar şekillendirilecektir.

AR-GE MEVZUATINDAKİ, GİRİŞİM SERMAYESİ FON VE ORTAKLIKLARI İLE KULUÇKA
FİRMALARINA SERMAYE KONULMASI ŞARTI

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ 10 ŞUBAT 2022

GİRİŞİM SERMAYESİ UYGULAMALARI

1/1/2022 TARİHİNDEN İTİBAREN VERİLECEK YILLIK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE **KANUNUN GEÇİCİ 2. MADDESİ KAPSAMINDA İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLARI** TUTARI 1.000.000 TL VE ÜZERİNDE OLAN ***GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ TARAFINDAN***, BU TUTARIN %2'Sİ PASİFTE GEÇİCİ BİR HESABA AKTARILIR.



7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

GİRİŞİM SERMAYESİ UYGULAMALARI

AKTARILAN BU TUTARLAR, GEÇİCİ HESABIN OLUŞTUĞU YILIN SONUNA KADAR;

A) TÜRKİYE'DE YERLEŞİK GİRİŞİMCİLERE YATIRIM YAPMAK ÜZERE KURULMUŞ
GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU PAYLARININ SATIN ALINMASI İÇİN KULLANILMASI,

B) VEYA GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIKLARI YA DA

C) TEKNOPARKLARDAKİ KULUÇKA MERKEZLERİNDE FAALİYETTE BULUNAN
GİRİŞİMCİLERE SERMAYE OLARAK KONULMASI

ŞARTTIR.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

GİRİŞİM SERMAYESİ UYGULAMALARI

BU FIKRA KAPSAMINDA AKTARILMASI GEREKEN TUTAR YÜKÜMLÜLÜĞÜ, YILLIK BAZDA 20.000.000 TL İLE SINIRLIDIR.

BU TUTAR NEDENİYLE ZAMANINDA ALINMAYAN VERGİLER **VERGİ ZİYAI CEZASI UYGULANMAKSIZIN** TARH EDİLİR.

(GECİKME FAİZİ)



7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

GİRİŞİM SERMAYESİ UYGULAMASI KAPSAMI

BEYANNAMELERİNDE 1.000.000 TL VE ÜZERİNDE AR-GE/TASARIM İNDİRİMİ İLE TEKNOPARK İSTİSNASINDAN YARARLANAN;

- ❑ AR-GE VE TASARIM MERKEZLERİ
- ❑ TÜBİTAK VE KOSGEB GİBİ KURULUŞLARA AR-GE PROJESİNİ ONAYLATAN ŞİRKETLER VE DİĞER KURUMLAR
- ❑ TEKNOPARK ŞİRKETLERİ
- ❑ **TEKNOKENT YÖNETİCİ ŞİRKETLERİ (*)**

%2'LİK YATIRIM YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜ YERİNE GETİRECEKLERDİR.



7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

GİRİŞİM SERMAYESİ UYGULAMALARI

Geçici Madde 2 – (Ek: 25/12/2003-5035/44 md.)

(Değişik fıkra: 16/2/2016-6676/14 md.) Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

GİRİŞİM SERMAYESİ UYGULAMALARI

10 Şubat 2022 PERŞEMBE

Resmî Gazete

Sayı : 31746

YÖNETMELİK

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından:

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ UYGULAMA YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK

MADDE 6 – 4691 sayılı Kanuna aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

“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 oluştuğu 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 sıfıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.”

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

GİRİŞİM SERMAYESİ UYGULAMALARI

KONUyla İLGİLİ İLK UYGULAMA, **2021 YILI KAZANÇLARI İÇİN 2022/MART VE NİSAN AYINDA VERİLECEK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ** BEYANNAMELERİNDE HAYATA GEÇECEKTİR.

TEKNOPARKLARDA, HEM **GELİR HEM KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ** UYGULAMA KAPSAMINA ALINDIĞINDAN, TEKNOPARKLARDAKİ TÜM İŞLETMELER İÇİN YÜKÜMLÜLÜK UYGULANACAKTIR.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

GİRİŞİM SERMAYESİ UYGULAMALARI

TEKNOKENT BÖLGE FİRMASI 2021 YILI KAZANÇ İSTİSNASI (%2 UYGULANIR İSE)

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar	TGB	109.063.392,73

HESAPLAMA :

$$109.063.392,73 \text{ TL} \times 0,02 = 2.181.267,85 \text{ TL}$$

- GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU
- GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI
- TEKNOKENT KULUÇKA FİRMA

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

GİRİŞİM SERMAYESİ UYGULAMALARI

TEKNOKENT BÖLGE FİRMASI 2021 YILI KAZANÇ İSTİSNASI (%2 UYGULANMAZ İSE)

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar	TGB	109.063.392,73

HESAPLAMA :

109.063.392,73 TL X 0,20 = 21.812.678,55 TL (TUTAR KAZANÇ İSTİSNASINDA ÇIKARILACAK)

21.812.678,55 TL X 0,25 = 5.453.169,64 TL VERGİ ÖDEMESİ ÇIKACAK !

VERGİ ZİYAI CEZASI YOK – GECİKME ZAMMI VAR.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

GİRİŞİM SERMAYESİ UYGULAMALARI

AR-GE VEYA TASARIM MERKEZİ 2021 YILI AR-GE/TASARIM İNDİRİMİ (%2 UYGULANIR İSE)

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
AR-GE İndirimi (5746 s Kanun.Mad.3)	Araştırma ve Geliştirme harcamaları	16.683.342,08
Toplam		16.683.342,08

HESAPLAMA :

$$16.683.342,08 \text{ TL} \times 0,02 = 333.666,84 \text{ TL}$$

- GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU
- GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI
- TEKNOKENT KULUÇKA FİRMA

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

GİRİŞİM SERMAYESİ UYGULAMALARI

AR-GE VEYA TASARIM MERKEZİ 2021 YILI AR-GE/TASARIM İNDİRİMİ (%2 UYGULANMAZ İSE)

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
AR-GE İndirimi (5746 s Kanun.Mad.3)	Araştırma ve Geliştirme harcamaları	16.683.342,08
Toplam		16.683.342,08

HESAPLAMA :

16.683.342,08 TL X 0,20 = 3.336.668,42 TL (TUTAR AR-GE İNDİRİMİNDEN ÇIKARILACAK)

3.336.668,42 TL X 0,25 = 834.167,10 TL VERGİ ÖDEMESİ ÇIKACAK !

VERGİ ZİYAI CEZASI YOK – GECİKME ZAMMI VAR.

ÖRNEK UYGULAMA

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

ÖRNEK UYGULAMA

Örneğin; Fenerbahçe Limited Şirketi, Teknopark İstanbul A.Ş.’de Ar-Ge projesi kapsamında geliştirdiği ürünler çerçevesinde gelir elde etmektedir. Şirketin 2021 yılında teknoparkta kurumlar vergisinden istisna edilen kurum kazancı 3.000.000 TL olmuştur.

Şirket bu tutarı 2021 yılında “gelir” hesaplarına yazmış, 2021 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde “ticari bilanço kar”ına eklemiş ve beyannamede vergiden istisna etmiştir.

Böylece şirket, 2021 yılında 1.000.000 TL istisna sınırını geçmiş ve %2’lik yükümlülük kapsamına girmiştir.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

ÖRNEK UYGULAMA

1) 2021 yılı kurumlar vergisi beyanname verme süresi olan 1 Ocak - 30 Nisan 2022 tarihleri arasında, $(3.000.000 \times \%2)$ 60.000 TL'nin özel fon hesabına alınması gerekecektir.

-----.../04/2022-----

570. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI 60.000

549. ÖZEL FONLAR 60.000

2022 yılında, “570. Geçmiş Yıllar Karları” hesabında bulunan tutar 60.000 TL azaltılmış ve özel fon hesabına kaydedilmiştir.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

ÖRNEK UYGULAMA

2) Bunun devamında şirket, 31.12.2022 tarihine kadar 60.000 TL tutarında;

a) girişim sermayesi yatırım fonu payı satın alacak,

b) veya girişim sermayesi yatırım ortaklığına sermaye koyacak,

c) ya da kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere 60.000 TL sermaye koyacaktır.

Bir başka deyişle şirket, 60.000 TL için teknokentte bulunan bir kuluçka firmasına sermaye koyarak ortak olabilecektir. Bu seçeneğin dışında, mevcut bir girişim sermayesi fonu veya ortaklığına yatırım yapacak ve aktifine kaydedecektir.

7263 SAYILI KANUN YÖNETMELİĞİ

10 ŞUBAT 2022

ÖRNEK UYGULAMA

Bu seçeneklere göre;

- (X) Limited Şirketinin, (Z) Teknokentinde yer alan (M) Kuluçka Şirketine 2022/Haziran'da 60.000 TL sermaye koyarak %25 ortak olması durumunda aşağıdaki muhasebe kaydı yapılacaktır.

-----.../06/2022-----

242. İŞTİRAKLER

60.000

102. BANKALAR

60.000

TEŞEKKÜRLER!

Ar-Ge ve Teknokent SMMM Ltd.Şti.
Güven AYYILDIZ / SMMM



Mustafa Kemal Mahallesi, Via Green İş Merkezi,
2079. Sokak, No: 2/A3 Çankaya - Ankara
0312.266.26.27

guvenayyildiz@argeveteknokent.com
www.argeveteknokent.com



ANKARA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

