

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2016/148

**İstanbul, 18.08.2016**  
Ref: 4/148

**Konu:**

**6728 SAYILI KANUN İLE 5746 SAYILI ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

6728 sayılı “Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 09.08.2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

6728 Sayılı Kanununun 60. maddesi ile 5746 Sayılı Kanunun;

a) “**İndirim, istisna, destek ve teşvik unsurları**” başlıklı 3. maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki 3/A maddesi eklenmiştir.

“*Diğer teşvik unsurları*”

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

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

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

5746 sayılı Kanuna eklenen 3/A maddesi ile yeni bir AR-GE indirimi müessesesi oluşturulmuştur diyebiliriz. Hali hazırda yürürlükte olan 5746 sayılı Kanunun 3. maddesinin birinci fıkrası kapsamında, aynı fıkroda belirtilen yerlerde gerçekleştirilen harcamalar ile yine aynı fıkroda belirtilen kurum, kuruluş ve vakıflarca desteklenen projelere yönelik harcamalar için “**Ar-Ge ve tasarım indirimi**” uygulanmaktadır. Ancak 3/A maddesi ile yapılan düzenleme ile;

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin,
- İşletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri,
- Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından Ar-Ge ve yenilik projesi olarak değerlendirilen,
- Münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaların % 100,

KVK'nun 10, GVK'nun ise 89. maddeleri kapsamında vergiye tabi kazancın tespiti sırasında, beyanname üzerinde yeterli kazanç olması halinde Ar-Ge indirimi olarak dikkate alınabilecektir.

b) “**Uygulama ve denetim esasları**” başlıklı 4. maddesinin beşinci fıkrasında aşağıdaki değişiklik yapılmıştır.

**Değişiklik öncesi madde metni:**

**Değişiklik sonrası madde metni:**

5) Bu Kanun kapsamındaki indirim, istisna, destek ve teşviklerden yararlananlar; 193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) ve (13) numaralı bentleri, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (ğ) bentleri hükümleri ile 4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi hükümlerinden ayrıca yararlanamazlar.

5) Bu Kanun kapsamındaki indirim, istisna, destek ve teşviklerden yararlananlar; **193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi hükümleri ile** 4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi hükümlerinden ayrıca yararlanamazlar.

6728 sayılı Kanun ile KVK'nun 10/1-(a) bendi ile GVK'nun 89/9 numaralı bendi yürürlükten kaldırılmıştır. Bu düzenlemelere bağlı olarak 5746 sayılı Kanunun 4. maddesinin beşinci fıkrasında da güncelleme yapılmıştır.

6728 sayılı Kanun metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2016/08/20160809-1.pdf>

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge, Ortak

[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge, Direktör

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)