

Konu:

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNDE GAYRİMADDİ HAKLARDAN ELDE EDİLECEK KAZANÇLARDA UYGULANACAK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASINA DAİR BAKANLAR KURULU KARARI'NDA DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR

31.08.2018 tarih ve 30521 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 54 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 2017/10821 sayılı "4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun Geçici 2. maddesine İlişkin Kararın Yürürlüğe Konulması Hakkında Karar"da değişiklikler yapılmıştır.

4691 sayılı Kanunun geçici 2. maddesinde Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyet gösteren mükelleflerin gayrimaddi hakların satılması, devri veya kiralanması sonucu kazanç elde etmeleri halinde, bu kazançlara hangi şartlar dahilinde istisna tanınacağına dair Bakanlar Kurulu'na yetki verilmişti. Söz konusu yetki 2017/10821 sayılı Kararname ile kullanılmış ve istisnaya dair şartlar belirlenmişti. Bu değişiklikler hakkında [24.10.2017 tarih ve 2017/153](#) sayılı sirkülerimizde detaylı açıklamalar yapılmıştır.

Cumhurbaşkanı Kararnamesi ile 2017/10821 sayılı kararın 1. maddesinde yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Değişiklik öncesi madde metni:

(2) Bu Karar kapsamında, faydalı model belgesi, tasarım tescil belgesi, telif hakkı tescil belgesi, entegre devre topografyası tescil belgesi, yeni bitki çeşitlerine ait ıslahçı hakkı tescil belgesi ve benzeri belgeler fonksiyonel olarak patente eşdeğer belge olarak kabul edilir.

(5) Son 5 hesap döneminin ortalaması dikkate alınmak suretiyle, gayri maddi haklardan elde edilen yıllık brüt gelirleri 30 milyon Türk Lirasını ve dahil olduğu şirketler grubunun (herhangi bir gruba dahil değilse kendisinin) yıllık net satış hasılatı toplamı 200 milyon Türk Lirasını aşmayan mükelleflerin Ar-Ge faaliyetlerine yönelik patentlenebilirlik kriterlerini (yenilik, buluş basamağı, sanayiye uygulanabilirlik gibi) taşıyan gayri maddi haklardan **ve ilgili mevzuat kapsamında aranan şartlara haiz tasarım faaliyetlerinden doğan gayri maddi haklardan** elde ettikleri kazançları, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınan proje bitirme belgesine dayanılarak istisnadan yararlandırılır. Bu durumda patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer bir başka belge aranmaz. Proje bitirme belgesinin düzenlenmesine ilişkin hususlar Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenir.

Değişiklik sonrası madde metni:

(2) Bu Karar kapsamında, faydalı model belgesi, **(Ar-Ge faaliyetleri neticesinde alınan)** tasarım tescil belgesi, telif hakkı tescil belgesi, entegre devre topografyası tescil belgesi, yeni bitki çeşitlerine ait ıslahçı hakkı tescil belgesi ve benzeri belgeler fonksiyonel olarak patente eşdeğer belge olarak kabul edilir.

(5) Son 5 hesap döneminin ortalaması dikkate alınmak suretiyle, gayri maddi haklardan elde edilen yıllık brüt gelirleri 30 milyon Türk Lirasını ve dahil olduğu şirketler grubunun (herhangi bir gruba dahil değilse kendisinin) yıllık net satış hasılatı toplamı 200 milyon Türk Lirasını aşmayan mükelleflerin Ar-Ge faaliyetlerine yönelik patentlenebilirlik kriterlerini (yenilik, buluş basamağı, sanayiye uygulanabilirlik gibi) taşıyan gayri maddi haklardan elde ettikleri kazançları, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınan proje bitirme belgesine dayanılarak istisnadan yararlandırılır. Bu durumda patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer bir başka belge aranmaz. Proje bitirme belgesinin düzenlenmesine ilişkin hususlar Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenir.

Tasarım tescil belgesinin Ar-Ge faaliyetleri neticesinde alınacak bir belge olduğu metne eklenmiştir.

Bilindiği üzere Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu bölgelerdeki yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar 31.12.2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesna bulunmaktadır. Yapılan değişiklik ile, Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde tasarım faaliyetinde bulunan mükelleflerin kazançlarının gayrimaddi hakların satışı, devri veya kiralanmasından kaynaklanması halinde söz konusu kazançlar istisna kapsamı dışında çıkarılmıştır.

Cumhurbaşkanı Kararnamesi ile 2017/10821 sayılı kararın 2. maddesinde yapılan değişiklikler:

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

(3) Bu hesaplamada, mükellef tarafından yapılsa dahi faiz giderleri ve bina maliyetleri gibi yürütülen yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyeti ile doğrudan ilişkili olmayan her türlü maliyet unsuru hem toplam harcamalar hem de nitelikli harcamalar dışında tutulur.	(3) Bu hesaplamada, mükellef tarafından yapılsa dahi faiz giderleri ve bina maliyetleri gibi yürütülen yazılım ve Ar-Ge faaliyeti ile doğrudan ilişkili olmayan her türlü maliyet unsuru hem toplam harcamalar hem de nitelikli harcamalar dışında tutulur.
	(6) Mükellefler, kazancın elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin beyannamelerin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar tescil veya kayıt için yetkili kuruma başvurulmuş olması kaydıyla, bu kazançları doğuran işlemlerin gerçekleştirildiği vergilendirme döneminden başlayarak istisnadan yararlanabilirler.

Yukarıda kararın 1. maddesinde yapılan değişiklikler ile 2. maddesinin 3. fıkrasında yapılan değişiklik, 31.08.2018 tarihinden sonra bölgede başlatılacak projelerden elde edilecek kazançlara uygulanmak üzere 31.08.2018 tarihinde; 31.08.2018 tarihinden önce başlatılmış projelerde ise 30.06.2021 tarihinden sonra elde edilecek kazançlara uygulanmak üzere 31.08.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Yukarıda yer verilen Kararın 2. maddesine eklenen 6 no.lu bent 31.08.2018 günü itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

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

EK:

30.08.2018 tarih ve 2018/54 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

(*) 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

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr



Karar Sayısı: 54

11/9/2017 tarihli ve 2017/10821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda değişiklik yapılmasına ilişkin ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi gereğince karar verilmiştir.

30 Ağustos 2018

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

30/8/2018 TARİHLİ VE 54 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ **KARAR**

MADDE 1 – 11/9/2017 tarihli ve 2017/10821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “tasarım tescil belgesi” ibaresinden önce gelmek üzere “(Ar-Ge faaliyetleri neticesinde alınan)” ibaresi eklenmiş, beşinci fıkrasında yer alan “ve ilgili mevzuat kapsamında aranan şartları haiz tasarım faaliyetlerinden doğan gayri maddi haklardan” ibaresi metinden çıkarılmıştır.

MADDE 2 – Aynı Kararın 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan “, tasarım” ibaresi metinden çıkarılmıştır.

MADDE 3 – Aynı Kararın 2 nci maddesinin sonuna aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(6) Mükellefler, kazancın elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin beyannamelerin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar tescil veya kayıt için yetkili kuruma başvurulmuş olması kaydıyla, bu kazançları doğuran işlemlerin gerçekleştirildiği vergilendirme döneminden başlayarak istisnadan yararlanabilirler.”

MADDE 4 – Bu Kararın;

a) 1 ve 2 nci maddeleri Kararın yayımı tarihinden sonra bölgede başlatılacak projelerden elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde; Kararın yayımı tarihinden önce başlatılmış projelerde ise 30/06/2021 tarihinden sonra elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

b) 3 üncü maddesi yayımı tarihinde,

yürürlüğe girer.

MADDE 5 – Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı ile Sanayi ve Teknoloji Bakanı yürütür.