



**Necmettin GÜNDÜZ**

**Audit/Consulting/Tax**

**AR-GE ve TASARIM MERKEZLERİ İLE TGB'DE FAALİYET  
GÖSTEREN ŞİRKETLERDE FON AYIRMA ZORUNLULUĞU**

**Necmettin GÜNDÜZ**

*Yeminli Mali Müşavir*



+90 312 330 66 33



+90 533 685 66 33

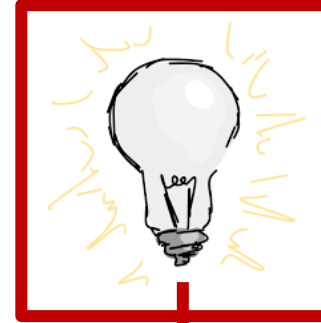


info@necmettingunduz.com



www.necmettingunduz.com

# AR-GE VE TASARIM MERKEZLERİNDE FON AYIRMA ZORUNLULUĞU



AR-GE / TASARIM MERKEZİ

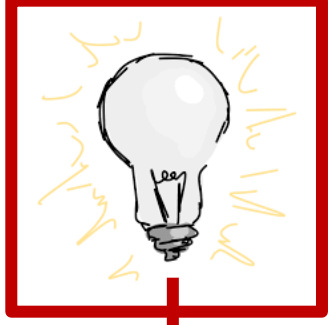
**TGB FAALİYET GÖSTEREN ŞİRKETLERE SAĞLANAN VERGİSEL AVANTAJLAR**



**AR-GE / TASARIM MERKEZLERİNE SAĞLANAN VERGİSEL AVANTAJLAR**

- ❑ Bölgede faaliyet gösteren mükelleflerinin münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım veya Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31.12.2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisnadır.
- ❑ 31/12/2028 tarihine kadar, bölgede çalışan AR-GE, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisi; terkin edilir.
- ❑ Ar-Ge ve destek personelinin Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ilişkin çalışmalarını karşılığında elde ettiği ücretler üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin %50'si, Hazine tarafından Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanır.
- ❑ TGB'de çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretlerine ilişkin düzenlenen kağıtlar 31/12/2028 tarihine kadar damga vergisinden istisnadır.
- ❑ Ar-Ge, yenilik projeleri ile ilgili araştırmalarda kullanılmak üzere ithal edilen eşya, gümrük vergisi ve her türlü fondan, bu kapsamda düzenlenen kağıtlar ve yapılan işlemler damga vergisi ve harçtan istisnadır.
- ❑ Münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere 31.12.2022 tarihine kadar yeni makine ve teçhizat teslimlerinde KDV istinası mevcuttur. (KDVK Geçici 39)
- ❑ Bölgede üretilen sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, oyun, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetleri katma değer vergisinden müstesnadır. (KDVK Geçici 20)

- ❑ Tamamlanan Proje Amortisman Yoluyla İtfa Edilir.
- ❑ Ar-Ge ve Tasarım Harcamalarının tamamı kazanç bulunması durumunda beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilir.
- ❑ Ar-Ge ve destek personelinin bu çalışmalarını karşılığında elde ettikleri ücretlerinin eğitim durumlarına göre %80-90-95 oranında gelir vergisinden istisnadır.
- ❑ Ar-Ge ve destek personelinin Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ilişkin çalışmalarını karşılığında elde ettiği ücretler üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin %50'si Hazine tarafından Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanır.
- ❑ Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olarak düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisnadır.
- ❑ Ar-Ge, yenilik projeleri ile ilgili araştırmalarda kullanılmak üzere ithal edilen eşya, gümrük vergisi ve her türlü fondan, bu kapsamda düzenlenen kağıtlar ve yapılan işlemler damga vergisi ve harçtan istisnadır.
- ❑ Münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere 31.12.2022 tarihine kadar yeni makine ve teçhizat teslimlerinde KDV istinası mevcuttur. (KDVK Geçici 39)



AR-GE / TASARIM MERKEZİ

İndirim tutarı  
1.000.000 TL ve üzerinde  
olan **kurumlar vergisi**  
**mükellefleri**  
**Ayırmak zorunda**

İndirim Tutarının %2'si  
Pasifte geçici bir hesaba  
aktarılabacak  
**(Üst Sınır Yıllık Bazda**  
**20.000.000 TL)**

Geçici hesabın oluştuğu yılın sonuna kadar;

- 1-Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş **Girişim Sermayesi Yatırım Fonu payı** satın alınması,
  - 2-Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığına sermaye olarak konulması,
  - 3-4691 sayılı Kanun kapsamındaki **kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere sermaye** olarak konulması
- Şarttır.

- Beyan edilen Gelirin % 10'u,
- Özsermayenin % 20'sini aşmamak üzere KV beyannamesinde indirim konusu yapılabilir.

İlgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, indirim konusu yapılan tutarın yüzde yirmisi, Ar-Ge indirimine konu edilemez. zamanında alınmayan vergiler vergi zıya cezası uygulanmaksızın tarh edilir.



TGB'DE FAALİYET  
GÖSTEREN MÜKELLEFLER

İstisna tutarı 1.000.000 TL  
ve üzerinde olan **gelir ve**  
**kurumlar vergisi**  
**mükellefleri**  
**Ayrırmak zorunda**

İstisna Tutarının %2'si Pasifte  
geçici bir hesaba aktarılacak  
**(Üst Sınır Yıllık Bazda**  
**20.000.000 TL)**

**Geçici hesabın oluştuğu yılın sonuna kadar;**

1-Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş

**Girişim Sermayesi Yatırım Fonu payı** satın alınması,

2-Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığına sermaye olarak konulması,

3-4691 sayılı Kanun kapsamındaki **kuluçka merkezlerinde faaliyette**  
**bulunan girişimcilere sermaye** olarak konulması

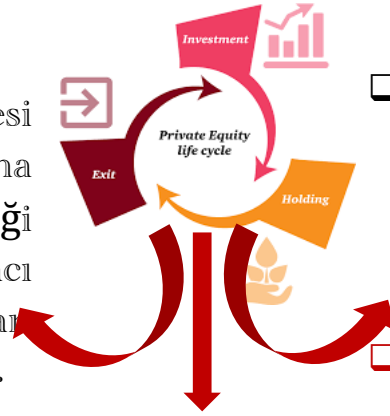
Şarttır.

- Beyan edilen Gelirin % 10'u,
- Özsermayenin % 20'sini aşmamak üzere KV beyannamesinde indirim konusu yapılabilir.

İlgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, istisna konusu yapılan tutarın yüzde yirmisi, Ar-Ge indirimine konu edilemez. zamanında alınmayan vergiler vergi zıya cezası uygulanmaksızın tarh edilir.

## GSYO SERMAYE KÖNULMASI

Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-48.3)'nin 6'ncı maddesinde yer alan şartları taşımak gerekli.



## GSYO SERMAYE KÖNULMASI

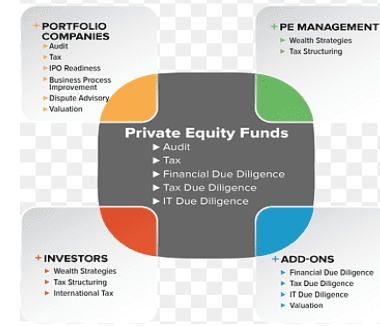
- GSYO'larda asgari %25'i oranındaki ortaklık paylarının halka açık pay statüsünün sürekli olarak sağlanması zorunlu olduğundan halka arz yoluyla sermayedar olunabilir.
- Nitelikli Yatırımcı olarak sermayedar olunabilir.

## GSYF PAYI ALINMASI

- Hali Hazırda GSYO Sayısı 11'dir.

## 4691 SAYILI KANUN KAPSAMINDAKİ KULUÇKA MERKEZLERİNDE FAALİYETTE BULUNAN GİRİŞİMCİLERE SERMAYE KÖNULMASI

- Kuluçka firmaları; teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketleri tarafından yürütülen girişimcilik programlarına katılarak şirketleşen veya Ar-Ge, teknolojik yenilik, yazılım ve tasarım faaliyetlerinde bulunan, en fazla üç yıllık, proje sahibi işletmeler olarak, kuluçka merkezlerinde yer alan girişimcilerdir.
- Bunlara sermaye koymak için özel bir belirleme bulunmamaktadır.



## GSYF PAYI ALINMASI

- GSYF Katılma payları sadece nitelikli yatırımcılara satılabilir.
- Hali Hazırda İhraç Belgesi Onaylanan GSYF Sayısı 191'dir.

**Nitelikli yatırımcı,** Kurul'un yatırım kuruluşlarına ilişkin düzenlemelerinde tanımlanan ve talebe dayalı olarak profesyonel kabul edilenler de dahil profesyonel müşterilerdir. Yatırım fonları, emeklilik fonları, menkul kıymetler yatırım ortaklıkları, girişim sermayesi yatırım ortaklıkları, gayrimenkul yatırım ortaklıkları, aracı kurumlar, bankalar, sigorta şirketleri, özel finans kurumları, portföy yönetim şirketleri, emekli ve yardım sandıkları, vakıflar, 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesi uyarınca kurulmuş olan sandıklar, kamuya yararlı dernekler ile nitelikleri itibariyle bu kurumlara benzer olduğu Kurulca belirlenecek diğer yatırımcılar ve halka arz tarihi itibariyle en az 1 milyon Türk Lirası tutarında Türk ve/veya yabancı para ve sermaye piyasası aracına sahip olan gerçek ve tüzel kişiler nitelikli yatırımcılar arasında yer almaktadır.

TEŞEKKÜR EDERİZ.



+90 312 330 66 33



info@necmettingunduz.com



+90 533 685 66 33



www.necmettingunduz.com

## Necmettin GÜNDÜZ

# YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Marmara Üniversitesi İ.İ.B.F. Maliye Bölümünden mezun oldu.

Vergi Denetim Kuruluna 2009 yılında muavin olarak girip, 2013 yılında Vergi Müfettişliğine, 2022 yılında ise Vergi Başmüfettişliğine atandı.

Meslek hayatında İzmir, İstanbul ve Ankara illerinde görev yaptıktan sonra Vergi Denetim Kurulu Ankara Eğitim Merkezi Grup Başkanlığında görevlendirilerek başta Vergi Müfettiş ve Vergi Müfettiş Yardımcılarının eğitimleri olmak üzere, Gelir idaresi Başkanlığı, İçişleri Bakanlığı, Gümrük İdaresi, TRT personellerine vergisel konularda eğitimler vermiştir.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesinde Strateji, İş Geliştirme ve Kontrol Şube Müdürlüğünde Koordinatörlüğü (Mevcut yapılanmada Merkez Daire Başkanlığı), VDK Marmara Grup Başkanlığı, VDK Ankara Sektörel Denetim Daire Başkanlığı görevlerinde bulunmuştur.

Vergi Konseyi Genel Sekreter Yardımcılığı görevini yürütmüş olup, bu süreçte çok sayıda çalışma grubunda koordinatör ve üye görevlerinde bulunmuştur. Şirket özkaynaklarının güçlendirilmesine yönelik düzenlemelerden, nakit sermaye artırımında indirim düzenlemesi, finansman gider kısıtlaması, varlık barışı, sermaye azaltımı, zarar telafi fonu gibi düzenlemelerin yanında, şirketlerin kendi hisselerini satın alması, şirket birleşme ve bölünmeleri, Startupların vergilendirilmesi, izaha davet, kurumlar vergisi ve vergi usul kanununun revize edilmesi kapsamındaki düzenlemelerin Vergi Konseyi sürecinde bulunmuştur.

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Ar-Ge Teşvikleri Genel Müdürlüğü bünyesinde bulunan Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri Değerlendirme ve Denetim Komisyonu üyesi olarak görev yapmıştır.

Vergi Müfettişlerinin düzenlemiş olduğu Raporların mevzuata uygunluğunun denetimini sağlayan Rapor Değerlendirme Komisyonu ile belirli hadleri aşan Vergi İnceleme Raporlarının vergi mevzuatına uygunluğunu denetleme yetkisi olan Merkezi Rapor Değerlendirme Komisyonu üyeliklerinde bulunmuştur.

*“Tüm Yönleri ile Kurum Kazancının Vergilendirilmesi”* ve *“Tüm Yönleriyle Sermaye Şirketlerinde Birleşme, Bölünme ve Tür Değiştirme”* adlı iki kitabı bulunmakta olup, ayrıca Vergi Müfettişleri Derneği tarafından çıkarılan Beyanname Düzenleme Rehberi adlı kitabın bölüm yazarlığını ve izleyen yıllarda kapsamlı güncellemelerini yapmıştır.

Başta Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi, Vergi Raporu, Vergi Dünyası, Vergi Sorunları, Yaklaşım Dergisi olmak üzere çeşitli hakemli dergilerde yayımlanmış çok sayıda makalesi bulunmakta olup ayrıca Piyasa Raporu internet sitesinde köşe yazarlığı ve Vergi Raporu Dergisinde makale hakemliği görevlerine devam etmektedir.

