



özdoğrular
serbest muhasebeci mali müşavirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

AR-GE KANUNU





Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only

özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

Ç NDEK LER

SAYFA

I-ARA TIRMA VE GELİTİRME FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUNLAŞTIRILAN GENEL AÇIKLAMA	4
II-TANIMLAR	5
III-TEKNOLOJİ VE DESTEKLER	5
A) AR-GE MERKEZLERİ	5
B) GELİR VERGİSİ STOPAJI TEKNOLOJİ	18
C) SİGORTA PRİMİ DESTEĞİ	23
D) DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI	27
E) TEKNOLOJİ MERKEZİ SERMAYE DESTEĞİ	
IV- TEKNOLOJİ VE DESTEKLERİN DENETİMİ	30
A) AR-GE MERKEZLERİNİN DENETİMİ	30
B) REKABET ÖNCESİ BELİRLİ PROJELERİNİN DENETİMİ	31
C) KAMU KURUM VE KURULUŞLARIYLA VAKIFLAR TARAFINDAN DESTEKLENEN LETMELERİN DENETİMİ	31
D) TEKNOLOJİ MERKEZİ LETMELERİNİN DENETİMİ	31
E) TÜBİTAK TARAFINDAN YÜRÜTÜLEN PROJELERİN DENETİMİ	31
F) TEKNOLOJİ MERKEZİ SERMAYE DESTEĞİNDEN YARARLANAN LETMELERİN DENETİMİ	31
V- NAKİT DESTEKLERİNİN DESTEKLENMESİ	32
VI- İŞLEMLERİNİN HESAP VE DESTEK VE TEKNOLOJİLERİNİN AMACI DIŞINDA KULLANILMASI	32
VII- YASAL DÜZENLEMELER	32



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

28.02.2008 tarih ve 5746 sayılı **Ara tırma ve Geli tirme faaliyetlerinin desteklenmesi Hakkında Kanun**, 12.03.2008 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmış ve 01.04.2008 tarihinde yürürlü e girmi tir.

Kanun'un 4. maddesi gere ince TÜB TAK'ın görüşü alınarak Maliye Bakanlığı ile Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından hazırlanan ve Kanun uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirleyen **Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği** 31.07.2008 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak 01.08.2008 tarihinde yürürlü e girmi tir.

Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki desteklerden gelir vergisi stopajına ilişkin açıklamaların yer aldığı **1 seri no.lu 5746 Sayılı Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği** ile Genel Tebliği 06.08.2008 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Kanun uygulamasıyla ilgili olarak Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından hazırlanan **Ar-Ge merkezleri ve rekabet öncesi işbirlik projeleri başvuru dokümanları**, Bakanlığının <http://www.sanayi.gov.tr/> internet sayfasında yayınlanmıştır.

Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki desteklerden sigorta primi destek uygulamasına ilişkin olarak Bültenin yayımı tarihi itibarıyla Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığına bir düzenleme veya açıklama yapılmamıştır.

Yönetmelik ve Genel Tebliği de yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda açıklanmıştır.



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

I- ARA TIRMA VE GELİTİRME FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUNLA İLGİLİ GENEL AÇIKLAMA

5746 sayılı Ara tırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun 12.03.2008 tarihli ve 26814 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış ve 01.04.2008 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

- Kanun'la Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında yer alan Ar-Ge indirimi oranı değiştirilerek korunmuş, buna ek olarak Ar-Ge faaliyetleriyle ilgili yeni teşvikler getirilmiş ve getirilen yeni teşviklerle ilgili düzenlemeler yapılmıştır.
- Ara tırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'la yeni getirilen teşvikler özetle şunlardır:
- Teknoloji merkezi işletmelerinde ve Ar-Ge merkezlerinde gerçekleştirilen Ar-Ge harcamalarının tamamının matrahtan indirimine olanak sağlanmıştır.
- Kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerinde gerçekleştirilen Ar-Ge ve yenilik harcamalarının tamamının matrahtan indirimine olanak sağlanmıştır.
- Rekabet öncesi işletme projelerinde gerçekleştirilen Ar-Ge ve yenilik harcamalarının tamamının matrahtan indirimine olanak sağlanmıştır.
- Teknogiriim sermaye desteklerinden yararlananlarca gerçekleştirilen Ar-Ge ve yenilik harcamalarının tamamının matrahtan indirimine olanak sağlanmıştır.
- Belirli bir sayının üzerinde Ar-Ge personeli istihdam eden sermaye işletmeleri bünyesinde kurulacak Ar-Ge merkezlerine yönelik **ek Ar-Ge indirimi** öngörülmüştür.
- Yapıldığı dönemde indirilemeyerek sonraki dönemlere devredilen Ar-Ge indirimi tutarının reel değerleriyle indirimini sağlamak için, sonraki dönemlerde yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınması sağlanmıştır.
- Desteklenmesi öngörülen projelerde çalışan Ar-Ge ve destek personelinin, bu çalışmaları karlılıkta elde ettikleri ücretlerinin doktoralı olanlar için yüzde doksanı, diğerleri için yüzde sekseni gelir vergisinden müstesna tutulmuştur.
- Desteklenmesi öngörülen projelerde çalışan Ar-Ge ve destek personelinin ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi ödenen hissesinin yarısının, beş yıl süreyle Hazinece karılanması öngörülmüştür.
- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun geçici 2. maddesi uyarınca ücreti gelir vergisinden istisna olan personelin; bu çalışmaları karlılıkta elde ettikleri ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi ödenen hissesinin yarısının, beş yıl süreyle hazine tarafından karılanması öngörülmüştür.
- Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olarak düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesna tutulmuştur.
- Koşulları taahhütlere teminat alınmaksızın 100.000 (birden fazla kamu idaresinden alınması halinde toplam 10.000.000) YTL'ye kadar teknogiriim sermaye desteği verilmesi öngörülmüştür.

Ara tırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 4. maddesinin altıncı fıkrasında, Kanun'un uygulamasına ve denetimine ilişkin usul ve esasların, TÜB TAK'ın görüşü alınarak Maliye Bakanlığı ile Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından birlikte çıkartılacak yönetmelikle belirlenmesi öngörülmüştür.

Bu çerçevede hazırlanan Ara tırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği 31.07.2008 tarih ve 26953 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış ve 01.08.2008 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

Yönetmelikle yapılan düzenlemeler a a ıda ayrıntılı olarak açıklanacaktır.

A a ıda esas olarak 5746 sayılı Kanun'la ve bu çerçevede çıkartılan Yönetmelikle yapılan düzenlemelere ili kin açıklamalar yapılacak, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan Ar-Ge indirimi düzenlemelerine sadece özel bazı durumlara sınırlı olarak de inilecektir.

II-TANIMLAR

Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine li kin Uygulama ve Denetim Yönetmeli inin 4. maddesinde, Kanun ve Yönetmelikte yer alan temel kavramlar tanımlanmı tır. Esasen bu kavramlardan ço u Kanun'da tanımlanmı olup, Yönetmelikte aynı tanımlar tekrarlanmı tır. Bunun yanında Kanun'da tanımlanmayan bazı kavramların Yönetmelik uygulamasında ne anlam ifade etti ine de maddede yer verilmı tır.

Bu bölümde Kanun ve Yönetmelikte yapılan tanımlara yer verilmeyecek, a a ıda gereken bölümlerde tanımlardan bahsedilecektir.

III-TE V K VE DESTEKLER

A) AR-GE ND R M

1-Ar-Ge ndirimine Konu Harcamalar

Bir harcamanın Ar-Ge indirimine konu edilebilmesi için, **harcamanın Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında yapılmı olması** gerekir.

Ar-Ge indiriminde esas alınan Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri Kanun'un 2. maddesinde sayılmı tır. Yönetmeli in 5. maddesinde Kanun'da sayılan Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri aynen sayılmı , 6 ve 7. maddelerde de bu tanımdan hareketle Ar-Ge ve yenilik sayılmayan faaliyetler ile Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinin kapsamı belirlenmi tır.

2-Ar-Ge ve Yenilik Faaliyetleri

- Kanun'un 4. ve Yönetmeli in 5. maddesinde yapılan düzenlemeye göre, a a ıda belirtilen amaçlara yönelik olarak gerçekleştirilen çalı malar Ar-Ge ve yenilik faaliyetleridir;
- Kültür, insan ve toplumun bilgisinden olu an bilgi da arcı ının artırılması ve bunun yeni süreç, sistem ve uygulamalar tasarlamak üzere kullanılması için sistematik bir temelde yürütülen yaratıcı çalı malar,
- Çevre uyumlu ürün tasarımı veya yazılım faaliyetleri ile alanında bilimsel ve teknolojik geli me sa layan, bilimsel ve teknolojik bir belirsizli e odaklanan, çıktıları özgün, deneysel, bilimsel ve teknik içerik ta ıyan faaliyetler,
- Sosyal ve ekonomik ihtiyaçlara cevap verebilen, mevcut pazarlara sunulabilecek ya da yeni pazarlar yaratabilecek; yeni bir ürün, hizmet, uygulama, yöntem veya i modeli geli tirilmesine ili kin faaliyetler.

3-Ar-Ge ve Yenilik Sayılmayan Faaliyetler

- Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında de erlendirilmeyecek faaliyetler Yönetmeli in 6. maddesinde sayılmı tır. Bu faaliyetler unlardır:



özdoğrular

serbest muhasebeci mali müşavirlik Ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

- Pazarlama faaliyetleri, piyasa taramaları, pazar ara tırması ya da satı promosyonu
- Kalite kontrol
- Sosyal bilimlerdeki ara tırmalar
- Petrol, do algaz, maden rezervleri arama ve sondaj faaliyetleri
- laç üretim izni öncesinde en az iki a aması yurt içinde gerçekte tirilmeyen klinik çalı malar ile üretim izni sonrasında gerçekte tirilen klinik çalı malar
- Bir Ar-Ge projesi kapsamında olmaksızın icat edilmi ya da mevcut geli tirilmi süreçlerin kullanımı
- ekil, renk, dekorasyon ve benzeri estetik ve görsel de i iklikleri içeren biçimsel de i iklikler
- Programlama dilleri ile i letim sistemleri hariç olmak üzere internet sitelerinin ve benzerlerinin hazırlanmasına yardımcı mevcut yazılımların kullanılması suretiyle yapılan yazılım geli tirme faaliyetleri
- Yazılımlara ili kin, bilimsel ve/veya teknolojik ilerlemeler veya teknolojik belirsizliklerin çözülmesini içermeyen ola an ve tekrarlanan faaliyetler
- İlk kurulu a amasında kurulu ve örgütlenmeyle ilgili ara tırma giderleri
- Ar-Ge ve yenilik faaliyetleriyle geli tirilen ürüne veya sürece ili kin fikri mülkiyet haklarının edinimi di nda bu hakların korunmasına yönelik çalı malar
- Numune verilmek amacıyla prototiplerden kopyalar çıkarılıp da ıtılması ve reklâm amaçlı tüketici testleri
- Üretim ve üretim altyapısına yönelik yapılan yatırım faaliyetleri, ticari üretimin planlanması ve seri üretim sürecine ili kin harcamalar
- Bir Ar-Ge projesi kapsamında olmaksızın yeni süreç, sistem veya ürün ortaya konulmasına hizmet etmeyen do rudan veya gömülü teknoloji transferi.

4-Ar-Ge ve Yenilik Harcamalarının Kapsamı

Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında de erlendirilen harcamalar Yönetmeli in 7. maddesinde sayılmı olup bunlar a a ıda yer almaktadır:

a) İlk Madde ve Malzeme Giderleri

A a ıdaki giderler bu kapsamdadır:

- Her türlü do rudan ilk madde, yardımcı madde, i letme malzemesi, ara mamul, yedek parça ve benzeri giderler
- Vergi Usul Kanunu'na göre amortisman tabi tutulması mümkün olmayan maddi kıymetlerin iktisabına ili kin giderler
- Hammadde ve di er malzeme stoklarından Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinde fiilen kullanılan kısma ili kin maliyetler.

b) Amortismanlar

Ar-Ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun uygulamasıyla ilgili Yönetmelikte amortismanların, Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla edinilen makine ve teçhizat için ayrılan amortismanlardan olu tu u belirtilmi tir.



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

Yönetmeli e göre Ar-Ge ve yenilik faaliyeti dı nda **ba ka faaliyetlerde de kullanılan makine ve teçhizata ili kin amortismanlar**, bunların Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinde kullanıldı ı gün sayısına göre hesaplanacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmayan amortisman tabi iktisadi kıymetler için hesaplanan amortisman tutarından verilen paylar üzerinden Ar-Ge indirimi hesaplanmayaca ı hükmü yer almaktadır. Konuyla ilgili açıklamaların yer aldı ı 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebli inin 10.2.5. bölümünde de, iktisadi kıymetin münhasıran Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılması ve kullanımını sürekli olması gerekti i, Ar-Ge departmanı dı nda ba ka faaliyetlerde de kullanılan iktisadi kıymetlere ili kin amortismanların Ar-Ge harcaması kapsamında olmadı ı belirtilmi tir.

Buna göre, Ar-Ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında uygulanan Ar-Ge indirimi ile Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında uygulanan Ar-Ge indirimi tutarının hesaplanmasında, dikkate alınacak amortisman gideri tutarının farklı olabilece ine dikkat edilmelidir.

c) Personel Giderleri

Ar-Ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun uygulamasıyla ilgili Yönetmelikte Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinde çalı tırılan Ar-Ge personeli ücretlerinin bu kapsamda oldu u belirtilmi tir.

Yönetmeli e göre, tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının yüzde onunu a mayan, Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine çalı an destek personelinin ücretleri de personel gideri kapsamındadır.

Kısmi çalı ma halinde, personelin Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ayırdı ı zamanın toplam çalı ma zamanına oranı dikkate alınarak hesaplanan ücret tutarları Ar-Ge ve yenilik harcaması olarak dikkate alınır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Ar-Ge faaliyetleriyle do rudan ili kili olmayan giderlerden Ar-Ge indirimi hesaplanmayaca ı hükmü yer almaktadır. Konuyla ilgili açıklamaların yer aldı ı 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebli inin 10.2.5. bölümünde;

- Ar-Ge faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla çalı tırılan ve faaliyetin gerektirdi i nitelikte personel ile ilgili olarak tahakkuk ettirilen ücretlerin Ar-Ge harcaması oldu u belirtilmi ,
- Ar-Ge departmanında çalı tırılan hizmetliler ve benzeri vasıfsız personel ile bu departmana tahsis edilmemi olup günün bir kısmında ba ka yerde çalı an personele ödenen ücretlerin Ar-Ge harcaması olmadı ı açıklanmı tir.

Buna göre, Ar-Ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında uygulanan Ar-Ge indirimi ile Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında uygulanan Ar-Ge indirimi tutarının hesaplanmasında, dikkate alınacak personel gideri tutarının önemli ölçüde farklı olabilece ine dikkat edilmelidir. Bu farklılık bir yandan Ar-Ge faaliyeti açısından nitelikli olmayan personelin ücretleri, bir yandan da tam zamanlı olarak Ar-Ge faaliyetleri için çalı mayan personelin ücretleri nedeniyle do maktadır.



özdoğrular

serbest muhasebeci mali müşavirlik Ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

d) Genel Giderler

- Ar-Ge harcamalarının kapsamına girecek genel giderler;
- Ar-Ge merkezlerinin elektrik, su, gaz, bakım-onarım, haberleşme ve nakliye giderlerini,
- Ar-Ge merkezlerinde kullanılan makine ve teçhizatın bakım ve onarım giderlerini,
- Bu merkezlerde yürütülen faaliyetin devamlılığını sağlamak için yapılan yukarıda sayılanlara benzer giderleri,
- Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ilişkin sigorta giderleri, kitap, dergi ve benzeri bilimsel yayınlara ait giderleri,

kapsamaktadır.

Büro ve kırtasiye gibi sarf malzemelerine ilişkin giderler bu kapsamda değerlendirilmemektedir.

Genel giderlerin, Ar-Ge ve yenilik harcaması olarak değerlendirilebilmesi için **Ar-Ge merkezinde fiilen kullanıldığıının tespit ve tevsik edilmesi** gerekmektedir.

Çeşitli ilkelere göre genel işletme giderleri üzerinden hesaplanacak paylar Ar-Ge harcaması kapsamında kabul edilmemektedir.

e) Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler

Normal bakım ve onarım giderleri hariç olmak üzere, Ar-Ge ve yenilik faaliyetleriyle ilgili olarak işletme dışından yerli veya yabancı dışer kurum ve kuruluşlardan mesleki veya teknik destek alınması veya bunlara yaptırılan analizlerle ilgili olarak yapılan ödemelerle, bu mahiyetteki dışer ödemeler bu kapsamdadır.

Kanun'da bir sınırlama olmamakla ve Yönetmelikle düzenlenecek konular Kanun uygulamasına ve denetimine ilişkin usul ve esasları belirlemekle sınırlı olmakla birlikte, dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler için yapılacak harcamalar Yönetmelikle, Ar-Ge ve yenilik harcaması kapsamında gerçekleştirilen **toplam harcama tutarının % 20'si** ile sınırlanmıştır.

Dışarıdan sağlanacak fayda ve hizmetlerle ilgili sınır yurt içi ve yurt dışından sağlanacak fayda ve hizmetler için ayrılmaması olup, dışarıdan sağlanacak fayda ve hizmetlerle ilgili toplam tutar, toplam Ar-Ge harcama tutarıyla karşılaştırılacaktır.

f) Vergi, Resim ve Harçlar

Ar-Ge harcamalarının kapsamına girecek vergi, resim ve harçlar, doğrudan Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ilişkin olan ve gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilen vergi, resim ve harçları kapsamaktadır.

Doğrudan Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinin yürütüldüğü taahhütler için ödenen vergiler, Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinde kullanılmak üzere ithal edilen mallarla ilgili gümrük vergileri ile benzeri vergi, resim ve harçlar bu kapsamdadır.



Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only

özdoğrular

serbest muhasebeci mali müşavirlik Ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

g) Finansman Giderleri

Ar-Ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun uygulamasıyla ilgili Yönetmelikte Ar-Ge ve yenilik harcamaları arasında **finansman giderlerine yer verilmemiştir**.

Bu nedenle, söz konusu Kanun kapsamında yapılan Ar-Ge faaliyetlerinin yürütülmesi için kullanılan kredilere ilişkin olarak doğan **finansman giderlerinin, Ar-Ge harcaması olarak indirim konusu edilmesi mümkün değildir**.

Öte yandan, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-a maddesinde düzenlenen Ar-Ge indirimiyle ilgili açıklamaların yer aldığı 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 10.2.5. bölümünde, Ar-Ge projesi bazında yerli, yabancı ve uluslararası kurumlardan temin edilen kredilere ilişkin finansman giderleri Ar-Ge harcaması kapsamında sayılmıştır.

Bu çerçevede, Ar-Ge harcaması tutarının hesaplanmasında;

- Tevkiften Ar-Ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında yararlananların finansman giderlerini dikkate almamaları,
- Tevkiften Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında yararlananların ise finansman giderlerini dikkate almaları,

gerekmektedir.

5) İndirim Uygulaması

a) İndirim Oranı

Ar-Ge indirim oranı esas olarak **% 100**'dür. Yani Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında yapılan Ar-Ge ve yenilik harcamalarının **tamamı** kurum kazancının veya ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılır.

Buna ek olarak, 500 ve üzerinde tam zamanlı çalışan Ar-Ge personeli istihdam eden Ar-Ge merkezlerinde o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik harcamasının **bir önceki yıla göre artısının yarısı** kurum kazancı veya ticari kazancın tespitinde ayrıca indirim konusu yapılır.

Görüldüğü üzere yapılan düzenlemeyle, 500 ve üzerinde tam zamanlı çalışan Ar-Ge personeli istihdam eden Ar-Ge merkezlerinde Ar-Ge harcaması artışı ayrıca tevkif edilmiş, yıllara göre **harcama azalması** için herhangi bir özel hüküm konmamıştır. Harcama tutarının bir önceki yıla göre azaldığı durumlarda, yapılan harcama tutarı üzerinden indirim yapılacaktır.

Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'la Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında yer alan Ar-Ge indirimi oranı % 100'e çıkartılarak korunmuştur. Ancak Kanun'un 4. maddesi gereği, bu Kanun kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlananların, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında yer alan Ar-Ge indiriminden ayrıca yararlanmaları mümkün değildir.



Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only

özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

b) Ar-Ge Harcamasının İndirilece ğ i Kazanç

Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında yapılan Ar-Ge ve yenilik harcamaları kurumlarca **kurum kazancının**, gelir vergisi mükelleflerince de **ticari kazancın** tespitinde indirim konusu yapılır.

Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3. maddesinde ve Yönetmeli ğ in 8. maddesinde yapılan düzenlemeye göre, ticari faaliyet dı ındaki faaliyetlerle u ra an, örne ğ in zirai faaliyetle u ra an ve zirai i letmesi bünyesinde Ar-Ge harcaması yapan gelir vergisi mükelleflerinin bu Kanun kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlanmaları mümkün de ğ ildir.

Öte yandan, **Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesi kapsamında** Ar-Ge indiriminden yararlananlar için, kazanç unsurları itibariyle bir sınırlama yoktur. Dolayısıyla;

- Ticari faaliyet dı ındaki faaliyetlerle u ra anların, örne ğ in zirai faaliyetle u ra anların bu faaliyet kapsamında yaptıkları Ar-Ge harcamaları için indiriminden yararlanması mümkün oldu ğ u gibi,
- Her hangi bir faaliyet kapsamında yapılan Ar-Ge harcamalarının, bütün gelir unsurlarından indirimi de mümkündür.

c) Kazancın Yetersiz Olması Halinde Uygulama

Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve Yönetmelik kapsamında yapılan ve ilgili dönemde kazancın yetersizli ğ i nedeniyle indirim konusu yapılamayan Ar-Ge indirim tutarı, sonraki hesap dönemlerine devredilir ve yeterli kazanç oldu ğ u anda indirim konusu yapılır.

Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlananlar için devredilen tutarlar izleyen yıllarda **yeniden de erleme oranında** artırılarak dikkate alınmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, matrahın yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirilemeyen tutarın sonraki dönemlere devredece ğ i hükmüne ba lanmış tır, ancak devredilen indirim tutarının sonraki yıllarda yeniden de erleme oranında artırılması öngörülmemi tir.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendinde, matrahın yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirilemeyen tutarın sonraki dönemlere devredece ğ ine ili kin bir hükme de yer verilmemi tir.

Bu açıklamalara göre, Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlananlarla, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında yararlananlar için düzenleme tamamen farklıdır ve bu farklılık gözden kaçırılmamalıdır.

Buna göre;



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

- Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlananlar için yararlanılamayan Ar-Ge harcaması tutarı yeniden de erleme oranında artarak sonraki yıllara devretmekte,
- Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlananlar için yararlanılamayan Ar-Ge harcaması tutarı yeniden de erleme oranında artmaksızın yani nominal tutarıyla sonraki yıllara devretmekte,
- Gelir Vergisi Kanunu kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlananlar için yararlanılamayan Ar-Ge harcaması tutarı sonraki yıllara devredilememektedir.

d) ndirim Prosedürü ve Yapılması Gereken lemler

da) Ar-Ge Merkezlerinde Uygulama

i) Gerekli Belge ve Raporlar

Ar-Ge merkezlerinde yapılan faaliyetler nedeniyle Ar-Ge indiriminin uygulanabilmesi için, a a ıda sayılacak belgeleri de içeren yeminli mü avir tasdik raporunun, ilgili mevzuatta belirtilen süre içerisinde ba lı bulunan vergi dairesine verilmesi gerekir. Belgelerin beyanname ile birlikte ayrıca verilmesi gerekmemektedir.

Ar-Ge merkezlerinde yapılan faaliyetler nedeniyle Ar-Ge indiriminin uygulanabilmesi için, yeminli mü avir tasdik raporunun ekinde vergi dairesine verilecek belgeler unlardır:

- Kanun kapsamında ilk defa Ar-Ge indiriminden yararlanacak olan Ar-Ge merkezleri için "**Ar-Ge merkezi belgesi**". Daha önce Ar-Ge merkezi belgesini vermiş olup aynı kapsamda Ar-Ge indirimine devam eden i letmelerin, izleyen vergilendirme dönemlerinde bu belgeyi yeniden vermeleri gerekmez.
- Ar-Ge merkezlerinde yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinin hangi a amada bulundu u, bu projelerin veya i planının sonuçları ile uygulanma durumuna ili kin belgeler.
- Ar-Ge indirimine konu olan harcamaların ana gruplar itibarıyla yıllık tutarları ve ayrıntılı dökümünü gösteren liste.
- Ar-Ge merkezleri çalı anların projeler itibarıyla sayıları ve nitelikleri (Ar-Ge personeli-destek personeli), bu personelin projelerde görev aldığı süreler, ücretleri, kesilen ve istisna edilen vergi tutarlarını gösteren liste.
- Dı arıdan alınan danışmanlık, ekspertiz ve benzeri hizmetlere ili kin olarak, hizmet sa layan ki i/kurum adı, vergi kimlik numarası, alınan hizmetin mahiyeti, fatura tarihi ve numarası, tutarı ve KDV tutarına ili kin liste.

Ar-Ge indirimine ili kin yukarıda belirtilen belgelere tam tasdik raporu ekinde yer verilmiş olması durumunda, Ar-Ge indirimine ili kin olarak ayrıca tasdik raporu düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

ii) Ar-Ge Merkezi Belgesi Alabilmek için Sa lanması Gereken Ko ullar

Yukarıda belirtildi i gibi, Ar-Ge merkezinde yapılan faaliyetler nedeniyle Ar-Ge indiriminden yararlanabilmek için "**Ar-Ge merkezi belgesi**" alınması gerekmektedir.

Ar-Ge merkezi belgesi almak için yapılan ba vurularda a a ıda belirtilen asgari artlar aranır:



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

- Ar-Ge merkezlerinde en az 50 tam zaman e de er Ar-Ge personeli istihdam edilmesi
- Ar-Ge merkezlerinin Kanun kapsamındaki Ar-Ge faaliyetlerinin yurtiçinde gerçekleşmesi
- Ba vuru yapan i letmenin; yeterli Ar-Ge yönetimi ile teknolojik varlıklar, Ar-Ge insan kaynakları, fikri haklar, proje ve bilgi kaynakları yönetim yetene i ve kapasitesinin bulunması
- Ar-Ge merkezlerinin, Ar-Ge ve destek personelinin Ar-Ge merkezinde çalış tı ı sürenin fiziki kontrolünü yapacak mekanizmalara sahip olması
- Ar-Ge merkezlerinin konusu, süresi, bütçesi ve personel ihtiyacı tanımlanmış Ar-Ge ve yenilik program ve projelerinin bulunması
- Ar-Ge merkezlerinin ayrı bir birim ekinde örgütlenmiş ve tek bir yerle ke veya fiziki mekan içinde yer alması
- Ar-Ge merkezlerinin teknoloji geli tirme bölgeleri dı ında yer alması.

İ letmelerin, organizasyon yapısı içinde ayrı bir birim ekinde örgütlenmiş birden fazla Ar-Ge merkezinin bulunması durumunda, her Ar-Ge merkezi için ayrı ba vuru yapılır.

Ar-Ge merkezi kuracak i letmelerin Türkiye'de ayrıca üretim ya da ticaretle u ra an bir i yerinin olması şart değildir.

iii) Ar-Ge Merkezi Belgesi Alma Ba vurusu ve Prosedürü

Yönetmeli e göre te vik ve desteklerden yararlanmak isteyen kurulu ların, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı nca belirlenecek belgeleri içeren ba vuru dosyasını Sanayi ve Ticaret Bakanlığı na göndermeleri gerekir.

Ba vuru sonrasında prosedür a a ıdaki ekinde i ler:

- Sanayi ve Ticaret Bakanlığı ı ba vuru dosyasının ekinde ve içerik açısından ön incelemesini yapar, eksik bilgi ve belge bulunması halinde, tespit edilen eksikler en geç 15 gün içinde tamamlanır ve ba vuru dosyası De erlendirme ve Denetim Komisyonu üyelerine iletilir.
- Yapılan ba vuru, De erlendirme ve Denetim Komisyonu tarafından en geç iki ay içinde de erlendirilerek sonuçlandırılır.
- Komisyon kararının olumlu olması hâlinde sonuç, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından Gelir daresi Ba kanlı ı, Sosyal Güvenlik Kurumu Ba kanlı ı ve ba vuru sahibi i letmeye 7 gün içinde bildirilir.
- De erlendirme ve Denetim Komisyonu kararının olumsuz olması hâlinde sonuç Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından i letmeye yazılı olarak bildirilir.
- De erlendirme ve Denetim Komisyonu tarafından Ar-Ge merkezi ba vurusu olumlu olarak de erlendirilen i letmenin Ar-Ge Merkezi Belgesi Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından verilir.

Ba vurusu uygun bulunarak Ar-Ge Merkezi Belgesi alan i letme, **belgenin düzenlendi i tarihten itibaren** Kanun'da belirtilen artlarla Kanun'la sağ lanan destek ve te viklerden yararlanır.

iv) De erlendirme ve Denetim Komisyonunun Olu umu



Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only

özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

Yönetmeli e göre, Ar-Ge merkezlerinin de erlendirme ve denetimi, De erlendirme ve Denetim Komisyonu tarafından yapılmaktadır.

De erlendirme ve Denetim Komisyonu be üyeden olu maktada olup, bu üyeler unlardır:

- Maliye Bakanlı ı tarafından belirlenecek bir üye
- Sanayi ve Ticaret Bakanlı ı Sanayi Ara tırma ve Geli tirme Genel Müdürü veya mazereti hâlinde yardımcısı
- Sanayi ve Ticaret Bakanlı ının talebi üzerine, tüm yüksek ö retim kurumlarınca önerilecek teknoloji alanında uzmanlı ı bulunan akademisyenler arasından, aynı Bakanlık tarafından seçilecek iki üye
- Sanayi ve Ticaret Bakanlı ının talebi üzerine Türkiye Odalar ve Borsalar Birli i (TOBB) tarafından önerilecek teknoloji alanında uzmanlı ı bulunan bilim insanları arasından aynı Bakanlık tarafından seçilecek bir üye.

v) De erlendirme ve Denetim Komisyonunun Çalışma Ekli

De erlendirme ve Denetim Komisyonu de erlendirme ve denetim görevini, ba vurusu de erlendirilecek ya da denetlenecek Ar-Ge merkezinin faaliyet alanında teknolojik bilgi, uzmanlık ve deneyimi olan hakemler görevlendirmek suretiyle yerine getirir.

Hakemler, akademik kariyeri bulunan, tercihen üniversite veya ara tırma kurumlarında görevli bilim insanları arasından seçilir.

Bir Ar-Ge merkezi ba vurusunun de erlendirilmesi sırasında görevlendirilen hakemler aynı merkezin ya da projenin denetlenmesinde görevlendirilemezler.

Hakemler, yerinde fiili inceleme ve denetlemeler yaparak hazırladıkları raporu De erlendirme ve Denetim Komisyonuna sunarlar.

De erlendirme ve Denetim Komisyonu, ba vuruların de erlendirilmesi veya denetimlerde görevlendirilecek hakemleri belirlemek ve daha önce bu amaçla görevlendirdi i hakemler tarafından düzenlenen raporları görü üp karara ba lamak üzere en az 15 günde bir toplanır.

vi) Ar-Ge Merkezlerinin Denetlenmesi ve Denetim Sonuçları

Ar-Ge merkezleri **en geç 2 yılda bir** De erlendirme ve Denetim Komisyonu tarafından denetlenir.

Denetim prosedürü a a ıdaki ekilde i ler:

- Ar-Ge merkezi, yürüttü ü faaliyetlere ili kin faaliyet raporunu her yıl belgenin verildi i takvim ayını izleyen ay içinde Sanayi ve Ticaret Bakanlı ına gönderir.
- Sanayi ve Ticaret Bakanlı ı, faaliyet raporunun ekil ve içeri i açısından ön incelemesini yapar, eksik bilgi ve evrak bulunması hâlinde, tespit edilen eksiklikleri en geç 15 gün içinde tamamlatır ve ba vuru dosyasının bir örne ini De erlendirme ve Denetim Komisyonu üyelerine iletir.
- De erlendirme ve Denetim Komisyonu Ar-Ge merkezinin denetlenmesine ili kin i lemleri 45 günde tamamlar.



özdoğrular

serbest muhasebeci mali müşavirlik Ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

- Denetimde tespit edilen eksiklik ve ihlal varsa, eksiklik veya ihlalin ölçüsüne göre belge iptal edilir veya eksikliklerin giderilmesi için 3 ayı geçmemek üzere ilgili işletmeye süre verilir. Bu süre içinde işletme, sağlanan destek ve teşviklerden yararlanamaz.
- Tespit edilen eksiklikler verilen süre içinde giderilmediği takdirde işletmeye verilen Ar-Ge Merkezi Belgesi iptal edilir. İşletme, artların ihlal edildiği tarihten itibaren Kanun'da öngörülen destek ve teşviklerden yararlanamaz.
- Ar-Ge merkezinin artları sağlanmadığı tespit edilmesinde hâlinde Ar-Ge Merkezi Belgesi, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından iptal edilir.
- Denetimler sırasında gerekli artları taahhüt ettiği tespit edilen merkezlerin durumu Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından 10 gün içinde Gelir Dairesi Başkanlığına ve Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığına bildirilir.

Ar-Ge Merkezi Belgesi iptal edilen işletmeler, belgenin iptalinden sonra en az bir yıl geçmeden "Ar-Ge Merkezi Belgesi" başvurusu yapamazlar.

Kurulan birimlerin Ar-Ge merkezi olmaktan kaybetmeleri, Yönetmelikte belirtilen artları ihlal etmeleri veya destek ve teşviklerin amaç dışında kullanılması hâlinde, artların kaybedildiği, ihlalin gerçekleştiği veya destek ve teşviklerin amaç dışında kullanıldığı tarihten itibaren işletmeler Kanunla Ar-Ge merkezlerine sağlanan destek ve teşviklerden yararlanamazlar.

db) Rekabet Öncesi Birliktir Projelerinde Uygulama

i) Tanım

5746 sayılı Kanun'da ve Yönetmelikte rekabet öncesi birliktir projeleri, birden fazla kuruluştan; ölçek ekonomisinden yararlanmak suretiyle yeni süreç, sistem ve uygulamalar tasarlayarak verimliliği artırmak ve mevcut duruma göre daha yüksek katma değer sağlamak üzere, rekabet öncesinde ortak parça veya sistem geliştirmek ya da platform kurabilmek amacıyla yürütecekleri, Ar-Ge faaliyetlerine yönelik olarak yapılan ve fizibiliteye dayanan birliktir anlaşması kapsamında, bilimsel ve teknolojik nitelikli olan projeler olarak tanımlanmıştır.

ii) Gerekli Belge ve Raporlar

Rekabet öncesi birliktir projeleri çerçevesinde yapılan faaliyetler nedeniyle Ar-Ge indiriminin uygulanabilmesi için aşağıda sayılacak belgeleri içeren yeminli müşavir tasdik raporunun ilgili mevzuatta belirtilen süre içerisinde başvuru bulunan vergi dairesine verilmesi gerekir. Belgelerin beyanname ile birlikte ayrıca verilmesine gerek yoktur.

Rekabet öncesi birliktir projeleri kapsamında yapılan harcamalar nedeniyle Ar-Ge indiriminin uygulanabilmesi için, yeminli müşavir tasdik raporunun ekinde vergi dairesine verilecek belgeler şunlardır:

- Teknik kurululanca düzenlenmiş olan "**Rekabet Öncesi Birliktir Projesi Değerlendirme ve Denetim Komisyonu Kararı**"
- Rekabet öncesi birliktir projesi veya projelerinin hangi amaçla bulunduğu, bu projelerin veya işletmenin sonuçları ile uygulanma durumuna ilişkin belgeler
- Ar-Ge indirimine konu olan harcamaların ana gruplar itibarıyla yıllık tutarları ve ayrıntılı dökümünü gösteren liste



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

- Rekabet öncesi i birli i projelerinde çalı anların projeler itibariyle sayıları ve nitelikleri (Ar-Ge personeli/destek personeli), bu personelin projelerde görev aldığı süreler, ücretleri, kesilen ve istisna edilen vergi tutarlarını gösteren liste
- Dı arıdan alınan danışmanlık, ekspertiz ve benzeri hizmetlere ili kin olarak, hizmet sa layan ki i/kurum adı, vergi kimlik numarası, alınan hizmetin mahiyeti, fatura tarihi ve numarası, tutarı ve KDV tutarına ili kin liste.

iii) Ar-Ge ndiriminden Yararlanma Ko ulları ve Prosedürü

Rekabet öncesi i birli i projeleri tanımı gere i birden fazla kurulu un yer aldığı projelerdir.

Rekabet öncesi i birli i projelerinde, i birli ini olu turan i letmeler arasında bir protokol düzenlenmesi ve bu protokolle proje yürütücüsü muhatap i letmenin de belirlenmesi gerekir.

Rekabet öncesi i birli i projelerine tanınan destek ve te viklerden yararlanılabilmesi için yürütücü i letmenin, protokolün düzenlenme tarihini takip eden üç ay içerisinde hazırladığı proje ba vurusunu Sanayi ve Ticaret Bakanlığı na göndermesi gerekir.

Ba vuru sonrasında prosedür a a ıdaki ekilde yürür:

- Sanayi ve Ticaret Bakanlığı ba vuru dosyasının ekil ve içerik açısından ön incelemesini yapar, eksik bilgi ve evrak bulunması halinde eksiklikleri en geç 15 gün içinde tamamlar.
- Yapılan ba vuru, **De erlendirme ve Denetim Komisyonu** tarafından **en geç 2 ayda** tamamlanır.
- De erlendirme ve Denetim Komisyonu kararının olumlu olması hâlinde, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı ile i letme arasında proje sözleşmesi imzalanır. i letmeler, rekabet öncesi i birli i projesi sözleşmesinin yürürlü e girdi i tarih itibariyle ve proje süresince Kanun'la sa lanan destek ve te vik unsurlarından yararlanabilir.
- Proje sözleşmesinin bir örne i; Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından, 7 gün içinde Gelir dairesi Ba kanlığı, Sosyal Güvenlik Kurumu Ba kanlığı ve ba vuru sahibi i letmeye bildirilir.

Rekabet öncesi i birli i proje süresi en fazla 36 ay olup, en fazla 12 ay ek süre verilebilir.

Rekabet öncesi i birli i projelerinin de erlendirme ve denetimini yapmakla görevli **De erlendirme ve Denetim Komisyonunun** olu umu ve çalı ma ekli önceki bölümlerde açıklanmıştır.

iv) Rekabet Öncesi i birli i Projelerinin Denetlenmesi ve Denetim Sonuçları

Rekabet öncesi i birli i projelerinin denetlenmesi, De erlendirme ve Denetim Komisyonu tarafından yapılır.

Denetim prosedürü a a ıdaki ekilde i ler:

- Denetim süreci, projeyi yürüten i letmenin 12 aylık dönemler itibariyle hazırlayacağı **geli me raporunu**, bu dönemi izleyen ay sonuna kadar Sanayi ve Ticaret Bakanlığı na göndermesiyle ba lar. Bu süre içinde, geli me raporu ile denetim sürecini ba latmayan



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

i letmeler izleyen aydan itibaren, Kanun kapsamında indirim, istisna, destek ve te viklerden faydalanamaz.

- Sanayi ve Ticaret Bakanlığı, ekil ve içeri i açısından geli me raporunun ön incelemesini yapar, eksik bilgi ve belge bulunması hâlinde, tespit edilen eksiklikleri en geç 15 gün içinde tamamlar ve bir örne ini De erlendirme ve Denetim Komisyonu üyelerine iletir.
- De erlendirme ve Denetim Komisyonu, geli me raporunu en fazla 45 gün içinde inceleyerek **projenin devamı ya da iptali** yönünde karar verir.
- De erlendirme ve Denetim Komisyonu de erlendirmesi sonucunda, projenin rekabet öncesi i birli i niteli ini kaybetti inin tespit edilmesi hâlinde, proje sözleşmesi iptal edilir.
- Sözleşmenin iptal edilmesi durumunda Sanayi ve Ticaret Bakanlığı iptal yazısını 10 gün içinde Gelir dairesi Bakanlı ı, Sosyal Güvenlik Kurumu Bakanlı ı ve yürütücü i letmeye bildirir.

Rekabet öncesi i birli i projesinde yer alan i letmeler, projenin herhangi bir sebeple sona ermesi hâlinde bu tarihten itibaren, proje sözleşmesinin iptal edilmesi hâlinde ise denetimin ba lama tarihi itibarıyla Kanun'la sağlanan destek ve te viklerden yararlanamaz.

v) birli ini Olu turan i letmelerin birli ine Yaptıkları Katkılar

Rekabet öncesi i birli i projelerinde, i birli ini olu turan i letmelerin bu i birli ine yaptıkları katkılar, i birli i protokolünde belirlenen i letmelerden birisi adına açılacak özel bir hesapta izlenir.

Özel hesaba aktarılan tutarlar, ba ka bir amaç için kullanılamaz. Proje hesabında toplanan tutarlar, özel hesabı açan i letmenin kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınmaz.

dc) Teknoloji Merkezlerinde (Teknoloji Merkezi i letmelerinde) Uygulama

i) Gerekli Belgeler

Teknoloji merkezlerinde yapılan faaliyetler nedeniyle Ar-Ge indiriminin uygulanabilmesi için, aşağıda sayılan ve Teknoloji Merkezi Müdürlü ü tarafından onaylanmış belgelerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ekinde ba lı bulunan vergi dairesine verilmesi gerekir.

- Teknoloji merkezi i letmelerinde yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinin hangi amaçta bulundu u, bu projelerin veya i planının sonuçları ile uygulanma durumuna ili kin belgeler
- Ar-Ge indirimine konu olan harcamaların ana gruplar itibarıyla yıllık tutarları ve ayrıntılı dökümünü gösteren liste
- Teknoloji merkezi i letmelerinde çalışanların projeler itibarıyla sayıları ve nitelikleri (Ar-Ge personeli/destek personeli), bu personelin projelerde görev aldığı süreler, ücretleri, kesilen ve istisna edilen vergi tutarlarını gösteren liste
- Dışarıdan alınan danışmanlık, ekspertiz ve benzeri hizmetlere ili kin olarak, hizmet sağlayan kişi/kurum adı, vergi kimlik numarası, alınan hizmetin mahiyeti, fatura tarihi ve numarası, tutarı ve KDV tutarına ili kin liste.



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

ii) Ar-Ge ndiriminden Yararlanma Prosedürü

KOSGEB destek mevzuatı kapsamında sa lanan desteklerden yararlanmak isteyen i letmelerin Ar-Ge ve yenilik projeleriyle teknoloji merkezlerine ba vurmaları gerekir.

Ba vurular, Küçük ve Orta Ölçekli Sanayi Geli tirme ve Destekleme dairesi Ba kanlı ı (KOSGEB) Destekleri Yönetmeli i hükümleri çerçevesinde inceleme ve de erlendirmeye tabi tutularak desteklenip desteklenmeyece ine karar verilir.

Bu çerçevede desteklenmesi uygun bulunan i letmeler, Kanun'la sa lanan destek ve te vik uygulamalarından, Ar-Ge ve yenilik projesinin onaylandı ı tarihten itibaren ve proje süresince yararlanır.

KOSGEB teknoloji merkezi i letmelerinde yürütülen projelerin herhangi bir sebeple sona ermesi veya projeye verilen deste in son bulması hâllerinde, Ar-Ge ve yenilik faaliyeti bitmi sayılır ve bu tarihten itibaren Kanun'la sa lanan destek ve te vik unsurlarından yararlanılamaz. Bu durum, teknoloji merkez kurullarınca 10 gün içinde i letmenin ba lı bulundu u vergi dairesine ve Sosyal Güvenlik (Devredilen SSK) l Sigorta Müdürlü üne bildirilir.

dd) Ar-Ge ve Yenilik Projelerinde Uygulama

i) Gerekli belgeler

Ar-Ge ve yenilik projeleri nedeniyle Ar-Ge indiriminin uygulanabilmesi için, a a ıda sayılan ve destek veren kamu kurum veya kurulu u ya da kanunla kurulan vakıflar tarafından onaylanmış belgelerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ekinde ba lı bulunulan vergi dairesine verilmesi gerekir.

- Teknik kurulu larca düzenlenmi olan "**Ar-Ge ve Yenilik Projesi De erlendirme Raporu**"
- Daha önce proje de erlendirme raporunu vergi dairesine vermi olup aynı kapsamda Ar-Ge indirimine devam eden i letmelerin, izleyen vergilendirme dönemlerinde bu belgeyi vermeleri gerekmez.
- Ar-Ge ve yenilik projesi veya projelerinin hangi a amada bulundu u, bu projelerin veya i planının sonuçları ile uygulanma durumuna ili kin belgeler
- Ar-Ge indirimine konu olan harcamaların ana gruplar itibarıyla yıllık tutarları ve ayrıntılı dökümünü gösteren liste
- Ar-Ge ve yenilik projelerinde çalı anların projeler itibarıyla sayıları ve nitelikleri (Ar-Ge personeli/destek personeli), bu personelin projelerde görev aldığı süreler, ücretleri, kesilen ve istisna edilen vergi tutarlarını gösteren liste
- Dı arıdan alınan danışmanlık, ekspertiz ve benzeri hizmetlere ili kin olarak, hizmet sa layan ki i/kurum adı, vergi kimlik numarası, alınan hizmetin mahiyeti, fatura tarihi ve numarası, tutarı ve KDV tutarına ili kin liste.

ii) Ar-Ge ndiriminden Yararlanma Prosedürü

Ar-Ge ve yenilik projeleri, ba vuru yapılan kamu kurum veya kurulu ile kanunla kurulan vakıflar tarafından **kendi mevzuatına göre** de erlendirilir.



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

Teknoloji merkezi i letmeleri ile Ar-Ge merkezlerinde yürütülen, kamu kurum ve kurulu ları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından desteklenen veya TÜB TAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projeleri yeniden incelemeye tabi tutulmaksızın, Ar-Ge ve yenilik projelerine yönelik destek karar yazısının düzenlendi i veya proje sözleşmesinin yürürlü e girdi i tarih itibarıyla te vik unsurlarından yararlanılabilir.

Yukarıdaki kapsama girmeyen, Türkiye'nin antla malarla taraf oldu u ikili ya da çok taraflı uluslararası Ar-Ge i birli i programları fonlarından mali olarak desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerini yürüten i letmeler de te viklerden söz konusu proje kapsamında ve proje destek süresince yararlanırlar.

Uluslararası Ar-Ge i birli i programlarınca desteklenen Ar-Ge projelerinin te vik unsurlarından yararlanabilmesi için;

- Uluslararası programa yapılan proje ba vurusu,
- Ba vurulan programa ait bilgiler,
- Destek yazısı veya sözleşmesi,
- Te viktten yararlanacak i letmenin projedeki katkısını içeren bilgiler,

ile birlikte TÜB TAK'ın incelemesine sunulması gerekir.

Bu kapsamda destek ve te viklerden yararlanacak i letmeler, TÜB TAK'ın onay yazısının düzenlendi i tarih itibarıyla destek ve te vik unsurlarından yararlanırlar.

Ar-Ge ve yenilik projelerinde, projenin herhangi bir sebeple sona ermesi veya projeye verilen deste in son bulması hâllerinde, Ar-Ge ve yenilik faaliyeti bitmi sayılır ve bu tarihten itibaren Kanunla sa lanan destek ve te vik unsurlarından yararlanılamaz.

iii) Teknoloji Geli tirme Bölgeleri çerisinde Gerçekle tirilen Ar-Ge Faaliyetleri

Teknoloji Geli tirme Bölgeleri Kanunu kapsamında Teknoloji Geli tirme Bölgeleri içerisinde gerçekleştirilen Ar-Ge faaliyetlerine yönelik olarak kamu kurum ve kurulu ları ile kanunla kurulan vakıflar veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projeleri için Kanun'la sa lanılan destek ve te viklerden bütün hâlinde yararlanılabilir.

Bu durumda, Teknoloji Geli tirme Bölgeleri Kanunu'na göre sa lanan destek ve te viklerden ayrıca yararlanılamaz.

B) GEL R VERG S STOPAJI TE V K

1-Yasal Düzenlemeler

Ar-Ge ve destek personelinin bu çalı maları kar ılı nda elde ettikleri ücretleriyle ilgili yasal düzenleme, Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3. maddesinin ikinci fıkrasında yapılmı tır.

Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 4. maddesinin altıncı fıkrasında, Kanun'un uygulamasına ve denetimine ili kin usul ve esasların, TÜB TAK'ın görü ü



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

alınarak Maliye Bakanlığı ile Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından birlikte çıkartılacak yönetmelikle belirlenmesi öngörülmü tür.

Bu çerçevede çıkartılan Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine li kin Uygulama ve Denetim Yönetmeli inin 10. maddesiyle gelir vergisi stopajı te viki uygulaması düzenlenmi tir.

Maliye Bakanlığı nca yayımlanan 1 seri no.lu 5746 sayılı Kanun Genel Tebli inde de, gelir vergisi stopaj te vikine ili kin açıklamalara yer verilmi tir.

2-Te vik ve Te vikten Yararlanacaklar

Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3. maddesinin ikinci fıkrasına göre, Kanun kapsamındaki merkez, i letme ve projelerde çalı an **Ar-Ge ve destek personelinin**; bu çalı maları kar ılı nda elde ettikleri ücretlerinin **doktoralı olanlar için yüzde doksanı, di erleri için yüzde sekseni** gelir vergisinden müstesnadır.

İstisna; Ar-Ge ve destek personelinin, Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri kapsamında yaptıkları çalı maları kar ılı nda elde ettikleri ücretleriyle sınırlıdır. Kapsamdaki personelin ba ka faaliyetlerde de çalı maları halinde istisna ücret tutarı, kapsamdaki personelin Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ayırdıkları zamanın toplam çalı ma zamanına oranı dikkate alınarak hesaplanır.

Gelir vergisi stopajı te vikiyle kapsamdaki personelin ücretlerinin bir kısmı vergiden müstesna tutulmu tür. Dolayısıyla te vik Ar-Ge personelinin istihdam eden i verene de il çalı anlara tanınmı bir te viktir. Te vikin i verene yansıyıp yansımayaca ı, i akdine ve ücretin net veya brüt olarak kararla tırılmı olmasına ba lı olarak de i e bilecek olup, ücretin brüt olarak belirlendi i durumda te vikten tamamen ücretlinin yararlanaca ı açıktır.

Kanun'un 4. maddesinde te vik uygulamasında destek personeli için bir sınırlama getirilmi ve gelir vergisi istisnasından yararlanacak olan destek personelinin tam zaman e de eri sayısı, toplam tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının % 10'u ile sınırlandırılmı tir.

3-Te vik Tutarının Hesaplanması ve Uygulama Prosedürü

Bir önceki bölümde de açıklandı ı üzere istisna; Ar-Ge ve destek personelinin, Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri kapsamında yaptıkları çalı maları kar ılı nda elde ettikleri ücretleriyle sınırlıdır.

Kapsamdaki personelin ba ka faaliyetlerde de çalı maları halinde istisna ücret tutarı, kapsamdaki personelin fiilen Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ayırdıkları zamanın toplam çalı ma zamanına oranı dikkate alınarak hesaplanır.

Personelin ay içindeki çalı malarının tamamının Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olması halinde hak kazanılmı hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri de 50 tam zaman e de erin hesabında bu kapsamda de erlendirilerek gelir vergisi stopajı te viki uygulamasında dikkate alınır. Ancak, bir günde 8, haftada 45 saatin üzerindeki çalı ma süreleri ile ek çalı ma süreleri 50 tam zaman e de erin hesabında dikkate alınmaz.

Kısmî çalı ma halinde, personelin Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ayırdı ı zamanın toplam çalı ma zamanına oranı dikkate alınmak suretiyle bulunan ücret tutarları Ar-Ge ve yenilik harcaması



Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only

özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

olarak dikkate alınır. Kısmî çalı an personelin hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri dikkate alınmaz.

Te vik uygulamasında istisna, Ar-Ge ve destek personelinin Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında **fazla mesai dahil çalı tı ı süreye ili kin ücret matrahına** uygulanır. Ücret matrahına söz konusu istisnanın uygulanması sonucu vergiye tabi ücret ile bu ücret üzerinden yapılan stopaj tutarı muhtasar beyannameye yansıtılır.

Te viktan yararlanacak destek personelinin tam zaman e de eri sayısı, toplam tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının yüzde onunu geçemez. Destek personelinin tam zaman e de eri sayısı, toplam tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının yüzde onunu geçmesi halinde **dü ük ücretlerden ba lanılarak** hangi personelin faydalanaca ı belirlenir. Yararlanacaklar kapsamında olanların ücretleri e it ise i verenlerce belirlenir. Hesaplamalarda çıkan kesirler tama tamamlanır.

Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında çalı anlara ödenen ücretlerin sadece vergiye tabi kısmı muhtasar beyannameye yansıtılır.

Muhtasar beyannameyle birlikte, 1 seri no.lu Tebli in ekinde örnekleri yer alan " **stihdam Edilen Ücretlilere li kin Bilgiler**" ile " **Ar-Ge ve Yenilik Faaliyetleri Kapsamında Ücret Ödemeleri stisnasına li kin Bildirim**" verilir.

4-Te viktan Yararlanmaya Ba lama Zamanı

1 seri no.lu Genel Tebli de yapılan açıklamaya göre gelir vergisi stopajı te viktan;

- Ar-Ge merkezlerinde, **Ar-Ge merkezi belgesinin düzenlendi i**,
- Rekabet öncesi i birli i projelerinde, **proje sözleşme mesinin yürürlü e girdi i**,
- Teknoloji merkezi i letmelerinde, **Ar-Ge ve yenilik projesinin onaylandı ı**,
- Teknogiri im sermaye desteklerinde, kamu idaresi tarafından **i planının onaylandı ı**,
- Kamu kurum ve kurulu ları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜB TAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, **destek karar yazısının düzenlendi i veya proje sözleşme mesinin yürürlü e girdi i**,

tarihten itibaren ba lanır.

5-Daha Önce Ba lamı Projelerde Te viktan Yararlanmaya Ba lama Zamanı

5746 sayılı Kanun'un yürürlü e girdi i tarihten önce ba lanılmı olan Ar-Ge ve yenilik projelerinde;

- Kamu kurum ve kurulu ları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜB TAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerine ili kin destek karar



özdoğrular

serbest muhasebeci mali müşavirlik Ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

yazısı veya proje sözleşmesinin 01.04.2008 tarihinden önce yürürlüğe girmesi halinde 01.04.2008,

- Ar-Ge merkezlerinde yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, Ar-Ge merkezi belgesinin düzenlendiği,

tarih itibarıyla gelir vergisi stopajı tevkifat hükümlerinden yararlanılabilmektedir.

6-Tevkifat Uygulaması Dışı İndaki Çalışmalara Ait Ücret Ödemeleri

1 seri no.lu Genel Tebliğde yapılan açıklamaya göre, aşağıda belirtilen ödemeler nedeniyle gelir vergisi stopaj tevkifat uygulamasından yararlanılamamaktadır.

- Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamı dışındaki işlerdeki çalışmalara ait ücret ödemeleri.

- Ar-Ge ve yenilik projelerinde görev alan ve/veya işletmelerde çalışan kamu personeline yapılan ücret ödemeleri.

- Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında ay içinde kısmî zamanlı olarak çalışan personelin hak kazanılmı hafta tatili, yıllık ücretli izin ve mazeret izni gibi sürelerle isabet eden ücret ödemeleri.

7-Kanun'un Yürürlük Tarihi ve Tevkiften Yararlanmayanların Hakları

Gelir vergisi stopajı tevkifatı öngören yasal düzenleme 01.04.2008 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

1 seri no.lu Genel Tebliğde yapılan açıklamaya göre, 5746 sayılı Kanun'un yürürlüğe girdiği tarih ile Tebliğin yayımlandığı 06.08.2008 tarihi arasında, artırımları yerine getirmiş olup da gelir vergisi stopajı tevkiften yararlanmamış olanların talepte bulunmaları halinde, Vergi Usul Kanunu'nun düzeltme hükümlerine göre gerekli düzeltme işlemleri yapılacaktır.

Öte yandan yasal koşulları taşıyanların, Tebliğin yayımından önce de tevkiften yararlanmalarını önleyen bir düzenleme olmayıp, bu çerçevede zamanında tevkiften yararlananların yapmaları gereken bir işlem bulunmadığı düşünülmektedir.

8-Tevkifat Uygulamasının Sona Erdiği Haller

1 seri no.lu Genel Tebliğde, aşağıda sayılan hallerde gelir vergisi stopaj tevkifatının sona erdiği haller belirtilmiştir. Tebliğde yapılan açıklamaya göre;

- Ar-Ge merkezlerinde, Kanun'da belirtilen sayıda personel istihdam artışının ihlal edildiği geçici vergilendirme dönemi itibarıyla,

- Ar-Ge ve yenilik projelerinde, projenin herhangi bir nedenle sona ermesi veya projeye verilen desteğin son bulması hallerinde, Ar-Ge ve yenilik faaliyeti bitmiş sayılacağından bu tarihten itibaren,



Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only

özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

- Teknoloji merkezi i letmelerinde yürütülen projelerin herhangi bir nedenle sona ermesi veya projeye verilen deste in son bulması hallerinde, Ar-Ge ve yenilik faaliyeti de son bulaca ından bu tarihten itibaren,

- Rekabet öncesi i birli i projesinde yer alan i letmeler, projenin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde bu tarihten itibaren, proje sözleşmesinin iptal edilmesi halinde ise denetimin ba lama tarihi itibarıyla,

gelir vergisi stopajı te vikinden yararlanılamayacaktır.

9-Gelir Vergisi Stopajıyla İlgili Di er Konular

Kanun'un 4. maddesinin be inci fıkrasında, bu Kanun kapsamında gelir vergisi istisnasından yararlanan personel için 5084 sayılı Yatırımların ve stihdamın Te viki ile Bazı Kanunlarda De i iklik Yapılması Hakkında Kanun'un aynı mahiyetteki hükümlerinden ayrıca yararlanılamayaca ı hükme ba lanmıştır.

Bu Kanun'da yer alan istisna ile 5084 sayılı Kanun'da öngörülen, hesaplanan verginin bir kısmının terkinin te vikinin aynı mahiyette olup olmadığı çok açık olmamakla birlikte, Yönetmelikte bu konu açıkça düzenlenmi ve bu Kanun kapsamında gelir vergisi istisnasından yararlanan personel için 5084 sayılı Yatırımların ve stihdamın Te viki ile Bazı Kanunlarda De i iklik Yapılması Hakkında Kanun'un hükümlerinden aynı vergilendirme dönemi içinde ayrıca yararlanılamayaca ı belirtilmiştir.

Yukarıda da belirtildi i üzere te vik uygulamasından yararlanacak personel Ar-Ge ve destek personeli ile, destek personeli sayısı da Ar-Ge personeli sayısının % 10'u ile sınırlandırılmıştır. Ar-Ge ve destek personeli dı ında kalan personel ile tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının % 10'unu a an destek personeli için gerekli artların ta ınması halinde, 5084 sayılı Kanun'da öngörülen destek ve te vik unsurlarından yararlanılabilir.



Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only

özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

C) S GORTA PR M DESTE

1-Destek ve Destekten Yararlanacaklar

Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3. maddesinin üçüncü fıkrasına göre;

- Kanun kapsamındaki merkez, i letme ve projelerde çalı an Ar-Ge ve destek personelinin; bu çalı maları kar ılı nda elde ettikleri ücretleri üzerinden hesaplanan,

- Teknoloji Geli tirme Bölgeleri Kanunu'nun geçici 2. maddesi uyarınca ücreti gelir vergisinden istisna tutulmu fiilen çalı an personelin gelir vergisinden istisna tutulan ücretleri üzerinden hesaplanan,

sigorta primi i veren hissesinin yarısı her bir çalı an için **be yılı a mamak üzere** Maliye Bakanlı ı bütçesine konulacak ödenekten kar ılanacaktır.

Gelir vergisi stopajı te vikinde oldu u gibi sigorta primi deste inde de destek; Ar-Ge ve destek personelinin, Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri kapsamında yaptıkları çalı maları kar ılı nda elde ettikleri ücretleriyle sınırlıdır. Kapsamdaki personelin ba ka faaliyetlerde de çalı maları halinde destek tutarı, kapsamdaki personelin Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ayırdıkları zamanın toplam çalı ma zamanına oranı dikkate alınarak hesaplanır.

Kanun'un 4. maddesinde destek uygulamasında destek personeli için bir sınırlama getirilmi ve destek personelinin tam zaman e de eri sayısı, toplam tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının % 10'u ile sınırlandırılmı tır. Hesaplama da küsurlu sayılar tama tamamlanır.

Destek personelinin toplam tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının %10'unu a ması hâlinde, brüt ücreti en az olan destek personelinin ücretinden ba lamak üzere sigorta primi i veren hissesi te viki uygulanır. Brüt ücretlerin aynı olması hâlinde, sigorta primi i veren hissesi te viki uygulanacak destek personeli i verence belirlenir.

Aylık prim ve hizmet belgelerinden dolayı tahakkuk eden **i sızlık sigortası primleri** hakkında i veren hissesi sigorta primi deste i uygulanmaz.

2-Destek Kapsamındaki Ödemeler

Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3. maddesinin üçüncü fıkrasına göre, Kanun kapsamındaki merkez, i letme ve projelerde çalı an Ar-Ge ve destek personelinin; bu çalı maları kar ılı nda **elde ettikleri ücretleri** üzerinden hesaplanan, **sigorta primi i veren hissesinin yarısı** be yılı a mamak üzere Maliye Bakanlı ı bütçesine konulacak ödenekten kar ılanacaktır.

Yukarıda da belirtildi i üzere destek; Ar-Ge ve destek personelinin, Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri kapsamında yaptıkları çalı maları kar ılı nda elde ettikleri ücretleriyle sınırlıdır. Kapsamdaki personelin ba ka faaliyetlerde de çalı maları halinde destek tutarı, kapsamdaki personelin fiilen Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ayırdıkları zamanın toplam çalı ma zamanına oranı dikkate alınarak hesaplanır.



Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only

özdoğrular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

Destek kapsamına giren personelin ay içindeki çalışmaları malarının tamamının Ar-Ge ve yenilik faaliyetleriyle ilgili olması halinde hak kazanılmı hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri de bu kapsamda değerlendirilir. Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinde kısmi zamanlı olarak çalışan personelin hak kazanılmı hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri sigorta primi i veren hissesi deste i uygulamasında dikkate alınmaz.

3-Destek Koşulları

Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında sigorta primi i veren hissesi deste inden yararlanılabilmesi için i verenler tarafından;

- Teknoloji merkezi i letmelerinin TEKMER müdürlü ünden,
- Kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, deste i veren kurum, kuruluş veya vakıftan,
- Uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜB TAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projeleri için TÜB TAK'tan,
- Ar-Ge merkezleri ile rekabet öncesi i birli i projelerinden yararlanan i letmeler için Sanayi ve Ticaret Bakanlığı ndan,
- Teknogiri im sermaye deste i alan i letmelerin, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden,
- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında ücreti gelir vergisinden istisna tutulan personel çalıştıran i verenlerin, sigortalının bölgede fiilen çalışıp çalışmadığını denetlemekle yükümlü yönetici i rketten,

alacakları belgeyle i yerinin başlı bulundu u Sosyal Güvenlik (Devredilen SSK) İ Sigorta Müdürlü üne yazılı olarak müracaat etmeleri gerekmektedir.

4-Destek Uygulaması

Destekten, Kanun'da aranan şartların ta ini na ve destekten yararlanmaya hak kazanıldı na ili kin ilgili kurum, kuruluş veya denetimle görevli i rket tarafından düzenlenen belgenin alındı ı tarihten itibaren yararlanır.

Destekten yararlanabilmesi için, kapsama giren sigortalılara ait aylık prim ve hizmet belgesinin yasal süresi içinde verilmesi zorunludur. Belgenin yasal süresinde verilmemesi halinde, sigorta primi i veren hissesi te vikinden yararlanılamaz ve bu belgelerdeki sigorta primlerinin sigortalı ve i veren hisselerinin tümü i verenlerce ödenir.

Aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal süresi içinde verilmesi halinde, tahakkuk edecek sigorta primi i veren hisselerinin yarısı ile sigortalı hisselerin tamamının i verence ödenip ödenmedi ine bakılmaksızın, sigorta primi i veren hisselerinin di er yarısı Maliye Bakanlığı ı bütçesine konulacak ödenekten kar ılanır.



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

Kanun'un 4. maddesinin be inci fıkrasında, bu Kanun kapsamında te vik ve desteklerden yararlananlar için 5084 sayılı Yatırımların ve stihdamın Te viki ile Bazı Kanunlarda De iklilik Yapılması Hakkında Kanun'un aynı mahiyetteki hükümlerinden ayrıca yararlanılamayaca ı hükme ba lanmı tır.

Yukarıda da belirtildi i üzere destek uygulamasından yararlanacak personel Ar-Ge ve destek personeliyle, destek personeli sayısı da Ar-Ge personeli sayısının % 10'u ile sınırlandırılmı tır. Ar-Ge ve destek personeli dı nda kalan personel ile tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının % 10'unu a an destek personeli için gerekli artların ta ınması halinde, 5084 sayılı Kanun'da öngörülen destek ve te vik unsurlarından yararlanılabilir.

5-Gerekli artları Ta ımadan Destekten Yararlananlar Hakkında Uygulama

Yapılacak denetimler sonucunda ya da di er kurum ve kurulu lardan alınacak belgelerden, i veren hissesi sigorta prim deste inden yararlanan i yerlerinin gerekli artları ta ımadıklarının anla ılması halinde, daha önce kar ılanmaması gerekti i halde Maliye Bakanlı ınca kar ılanmı olan i veren hissesi sigorta prim tutarı, ödeme vadesinin bitti i tarihi takip eden aydan ba lanarak sosyal güvenlik mevzuatının ilgili hükümleri gere ince hesaplanacak gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte i verenlerden tahsil edilir.

6-Destekle lgili Di er Konular

- Sigorta primi i veren hissesi deste i, kapsama giren her bir personel için, Kanun'da sayılan artları ta ımaları kaydıyla, bu Kanun'a göre Sosyal Güvenlik Kurumuna ilk defa bildirilmeye ba lanılan tarihten itibaren be yılı a mamak üzere uygulanır. Destekten yararlanılmaya ba lanıldıktan sonra herhangi bir sebeple çalı maya ara verilmesi ya da bu Kanun kapsamına giren ba ka bir i yerinde çalı maya ba lanılması bu sureyi uzatmaz.

- Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili birden fazla i yerinin olması durumunda, kapsama giren her bir i yeri için ayrı ba vuru yapılır ve her bir i yeri ayrı ayrı de erlendirilir. yerlerinin, organizasyon yapısı içinde ayrı bir birim ekinde örgütlenmi birden fazla Ar-Ge merkezinin bulunması durumunda, her bir Ar-Ge merkezi için yeni i yeri dosyası tescil edilmek suretiyle ayrı ba vuru yapılır.

- Tamamlanmamı bir Ar-Ge ve yenilik projesinin devredilmesi durumunda, Ar-Ge ve yenilik projesini devralan i letme, gerekli artları ta ınması halinde i veren hissesi sigorta primi deste inden yararlanır. Buna kar ın, tamamlanmamı bir Ar-Ge ve yenilik projesinin devredilmesi durumunda, Ar-Ge ve yenilik projesini devralan i letme, i veren hissesi sigorta primi deste inden yararlanamaz.

- Düzenleme kapsamına giren sigortalılara, i verenlerince, toplu i sözleşmelerine istinaden ücret farkı ödenmesine karar verilmesi ve ücret farklarına ili kin ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinin toplu i sözleşmesinin imzalandı ı ayı takip eden ayın sonuna kadar Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi halinde i veren hissesi sigorta primi deste inden yararlanılır.

- Kanun kapsamına giren projelerde görev alan veya i letmelerde çalı an kamu personeli, aylık sosyal güvenlik destek primine tabi olanlar, Mesleki E itim Kanununda belirtilen aday çırak, çırak ve i letmelerde mesleki e itim gören ö renciler ile topluluk sigortasına tabi olanlar için, i veren hissesi sigorta primi deste inden yararlanılmaz.



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

- Kanun kapsamına giren sigortalılara ücret dı ında yapılan ödemeler 5746 sayılı Kanun kapsamında düzenlenen aylık prim ve hizmet belgesinde yer alan prime esas kazançta dahil edilmez, bu ödemeler destek kapsamına girmeyen aylık prim ve hizmet belgesi ile Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilir.
 - Kanun kapsamına giren sigortalılar için düzenlenecek aylık prim ve hizmet belgeleri damga vergisinden istisnadır.
 - Teknoloji Geli tirme Bölgeleri Kanunu'nun geçici 2. maddesi uyarınca ücreti gelir vergisinden istisna tutulmu fiilen çalı an personelin gelir vergisi istisnasının uygulandı ı sürece ve sadece bu ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi i veren hissesinin yarısına ili kin destek uygulaması için yönetmelikte yer alan artlar aranmaz. Ancak, bu Kanun kapsamındaki yönetici irketler, destekten yararlanan irketlerin artları ta ıyıp ta ımadı ını denetlemekle yükümlüdürler.
- Sigorta primi deste i uygulamasıyla ilgili olarak gerekli açıklama ve düzenlemelerin Sosyal Güvenlik Kurumunca yapılması gerekmekte olup, Bültenin yayınlandı ı tarih itibariyle yayınlanmı bir düzenleme ve açıklama bulunmamaktadır.



Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only

özdoğrular

serbest muhasebeci mali müşavirlik Ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

D) DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI

1-Destek

Ara tırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3. maddesinin dördüncü fıkrasına göre, Kanun kapsamındaki her türlü Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olarak düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.

2-Destekten Yararlanma Koşulları

Yönetmeli'nin 13. maddesinde yapılan düzenlemeye göre, damga vergisi istisnasının uygulanabilmesi için Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında yapılacak işlemleri belirten onaylı bir listenin işlem esnasında işlem yapan kurum ve kuruluşlara (noter, resmi daireler, diğer kamu kurum ve kuruluşları vb) ibraz edilmesi gereklidir.

İstisna uygulaması için işlem yapan kuruluşlarca başkaca belge aranılmaması gerekmekte olup, istenen liste, desteği veren (Ar-Ge merkezleri ile rekabet öncesi işbirliği projeleri için başvuru yapılan) kamu kurum ve kuruluşuna verilecektir.

Onaylı listenin işlem esnasında herhangi bir nedenle ibraz edilememesi durumunda, kâğıtlara ilişkin damga vergisinin ödenmesi gerekir.

3-Koşulların Gerçekleştirmesine Rağmen İstisna Uygulanması

Yönetmeli'ye göre, aşağıdaki hallerde istisna uygulamasına konu olan damga vergisi açısından vergi ziyayı doğuştan sayılmakta ve ziyatılan vergilerin vergi ziyayı cezası ve gecikme faizi ile birlikte ödenmesi gerekir.

- Destek ve teknik unsurlarının amacı dışında kullanılması,
- İşlemlerin ihlali
- Projelere yönelik değerlendirme raporlarının olumsuz olmasının tespit edilmesi.

4- İstisna Kapsamında İşlem Yapan Kurum ve Kuruluşların Sorumlulukları

Yönetmeli'nin 13. maddesiyle, Kanun kapsamında damga vergisi istisnası uygulamak suretiyle işlem yapan kurum ve kuruluşlara istisna uygulamasıyla ilgili bildirim yükümlülüğü getirilmiştir.

Düzenlemeye göre, istisna sebebiyle ödenmeyen damga vergisine ilişkin olarak içeriği Maliye Bakanlığıınca belirlenecek olan bildirim, işlemin yapıldığı tarihi izleyen bir ay içerisinde ilgililerin gelir ve kurumlar vergisi bakımından başlıca bulunduğu vergi dairesine verilecektir.

Öte yandan, Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olarak düzenlenen ve istisnaya konu olan kâğıtlar ile istisnanın uygulanmasına dayanak teşkil eden belgelerin, zamanaşımı süresince muhafaza edilmesi ve gerektiğinde ilgili kişi ve kurumlara ibrazı gerekir.



Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only

özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

E) TEKNOG R M SERMAYE DESTE

1-Destek ve Destekten Yararlanacaklar

Teknogiri im sermayesi deste ine, örgün ö renim veren üniversitelerin herhangi bir lisans programından bir yıl içinde mezun olabilecek durumdaki ö renci, yüksek lisans veya doktora ö rencisi ya da lisans, yüksek lisans veya doktora derecelerinden birini ön ba vuru tarihinden en çok be yıl önce almı ki iler ba vurabilir.

Destekten, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresi tarafından kabul edilmi i planına uygun biçimde ve destek ba vurusundan sonra ihdas edilmi ve giri imcinin tek ba ina temsil ve ilzama yetkili oldu u i letme yararlanabilir.

artları ta ryan i letmelere, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince bir defaya mahsus olmak üzere, teminat alınmaksızın ve hibe olarak 100.000- Yeni Türk Lirasına kadar teknogiri im sermayesi deste i verilebilmektedir.

Yılı bütçesinde Ar-Ge harcamalarının desteklenmesi amacıyla hibe eklinde ödene i bulunan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin tümü tarafından yapılan ödemelerin toplamı, her takvim yılı için 10.000.000- Yeni Türk Lirasını a amaz.

Bu tutarlar, takip eden yıllarda her yıl belirlenen yeniden de erleme oranında artırılmak suretiyle dikkate alınır.

2-Destek Uygulaması Prosedürü

Teknogiri im sermaye deste i, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından verilmektedir.

Destek uygulaması prosedürü a a daki gibidir:

- Destekten yararlanmak isteyenler; projenin konusu ve amacı, bilimsel ve teknolojik niteli i, giri imcinin deneyim ve altyapısı, kurulması planlanan i konusuna yönelik pazar öngörülleri ve ba arı ölçütlerine ili kin bilgileri hazırlayarak ilgili kamu kurum ve kurulu larına ba vururlar.
- İlgili kamu idaresi i **fikrinin**; Ar-Ge niteli i, yenilikçi yönleri, amacı ve sonuçları, kurulması planlanan i letmenin ulusal ve uluslararası düzeydeki olası teknolojik katkısı, teknolojik ve ekonomik öngörülleri dikkate alarak ba vurunun ön de erlendirmesini yapar.
- Ön de erlendirme sonrasında i fikri içerik ve biçim olarak yeterli bulunursa ba vuru sahibinden i planını sunması istenir.
- Ön ba vurusu kabul edilen giri imci, ilgili kamu idaresi tarafından belirlenmi biçime uygun olarak i planını hazırlar.
- i planı; i in konu ve amaçlarına, ba arı ölçütlerine, bilimsel ve teknolojik niteli ine, giri imcinin deneyim ve altyapısına, i konusuna yönelik pazar bilgilerine yönelik detaylı bilgileri,



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

analizleri ve öngörülerini ile kurulması planlanan işletmenin 12 aylık detaylı eylem planını ve kısa, orta, uzun vadeli yönetim ve pazarlama stratejilerini içerir.

- Girişimci tarafından hazırlanan işletme planı, çok yönlü ve ilgili kamu idaresi dışından seçilecek işletme planlarının ilgili olduğu teknoloji alanlarında uzmanlığı ve deneyimi olan kişiler olmak kaydıyla üniversite, araştırma kurumları, sanayi kuruluşları ve benzeri kurum ya da kuruluş mensuplarından oluşan en az beş kişilik bir komisyon tarafından değerlendirilir.

- Teknolojik yenilik ve rekabetçi yönü yeterli bulunmayan işletme fikirleri komisyonca reddedilir.

- Teknoloji işletme sermayesi desteği veren kamu idareleri, verdiği desteğe ilişkin kararın alındığı komisyon toplantısı tutanağının ve **destek sözleşme** mesinin birer örneğini Sanayi ve Ticaret Bakanlığına bildirir.

- Sanayi ve Ticaret Bakanlığı, teknoloji işletme sermayesi desteği veren kamu idarelerinin gönderdiği belgeleri ödeneğin tahsis edildiği tarihten itibaren bir ay içinde Gelir Dairesi Başkanlığı, Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü ve Sosyal Sigortalar Genel Müdürlüğü Prim Tahsilât Dairesi Başkanlığına bildirir.

- Teknoloji işletme sermayesi desteğinden yararlanan işletmeler, Kanun kapsamındaki destek ve teknik unsurlarından işletme planının onaylandığı tarihten itibaren ve işletme planının ilgili kamu idaresi tarafından desteklendiği süre boyunca yararlanır.

3- Teknoloji İşletme Desteği Veren İdarelerin Yapacakları İşlemler

Teknoloji işletme sermayesi desteği veren kamu idaresinin, desteğe ilişkin uygulama esaslarını belirlemesi ve desteği bu uygulama esaslarına uygun biçimde vermesi gerekir.

4- Diğer Konular

- Girişimciler teknoloji işletme sermayesi desteğinden, bir defaya mahsus olmak üzere yararlandırılır.
- Teknoloji işletme sermayesi desteğinden yararlanan işletmelere ait Ar-Ge ve yenilik projelerinin kamu kurum ve kuruluşlarınca desteklenmesi durumunda, teknoloji işletme sermayesi olarak verilen destek tutarı, Ar-Ge ve yenilik projesi harcamalarından veya desteğinden indirilmez.
- Destek kararını veren kamu idaresi bir işletmeye verilecek hibe şeklindeki sermaye desteğini taksitlere bölebilir, destek ödemelerinin yapılması için çeşitli bakiye ölçütlerinin yerine getirilmesini şart koşabilir, öncelikli olarak destekleyeceği teknolojik alanlar belirleyebilir.



Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only

özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

IV- TE V K VE DESTEKLER N DENET M

Ara tırma ve Geli tirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine li kin Uygulama ve Denetim Yönetmeli inde Ar-Ge merkezlerinin ve rekabet öncesi i birli i projelerinin denetlenmesi düzenlenmi , ayrıca te vik ve desteklerden haksız olarak yararlananlarla ilgili düzenlemeler yapılmı tır.

Bu düzenlemeler a a ıda özetlenmi tir.

A) AR-GE MERKEZLER N N DENET M

Yönetmelikte Ar-Ge merkezlerinin **Denetim De erlendirme ve Denetim Komisyonu** tarafından **en geç iki yılda** bir denetlenmesi öngörölmü tür.

Ar-Ge merkezlerinin, yürüttü ü faaliyetlere ili kin faaliyet raporunu her yıl belgenin verildi i takvim ayını izleyen ay içinde Sanayi ve Ticaret Bakanlı na göndermesi gerekmekte olup, bu raporun gönderilmesiyle birlikte denetim faaliyeti ba lar.

Bakanlık faaliyet raporunun ön incelemesini yaparak varsa eksiklikleri 15 gün içinde tamamlar ve dosyanın bir örne ini de erlendirme ve Denetim Komisyonu üyelerine da ıtır.

De erlendirme ve Denetim Komisyonu denetimi 45 günde tamamlar.

De erlendirme sonucunda, denetimde tespit edilen eksiklik ve ihlalin ölçüsüne göre belge iptal edilir veya eksikliklerin giderilmesi için üç ayı geçmemek üzere ilgili i letmeye süre verilir. Bu süre içinde i letme, sa lanan te vik ve desteklerden yararlanamaz.

Tespit edilen eksiklikler verilen süre içinde giderilmedi i takdirde i letmeye verilen **Ar-Ge merkezi belgesi iptal** edilir. artların ihlal edildi i tarihten itibaren Kanun'da öngörülen destek ve te viklerden yararlanılamaz.

Ar-Ge merkezinin Yönetmeli in 14. maddesinin birinci fıkrasında belirtilen temel artları sa lamadı nın tespit edilmesi halinde ise Ar-Ge merkezi belgesi Sanayi ve Ticaret Bakanlı ı tarafından iptal edilir.

Ar-Ge Merkezi belgesi iptal edilen i letmeler belgenin iptalini izleyen bir yıl içinde yeniden belge ba vurusu yapamazlar.

Denetimler sırasında gerekli artları ta ımadı ı tespit edilen merkezlerin durumu Sanayi ve Ticaret Bakanlı ı tarafından on gün içerisinde Gelir daresi Ba kanlı na ve Sosyal Güvenlik Kurumu Ba kanlı na bildirilir.

Kurulan birimlerin Ar-Ge merkezi olma artını kaybetmeleri, Yönetmelikte belirtilen artları ihlal etmeleri veya destek ve te viklerin amacı dı nda kullanılması halinde, artların kaybedildi i, ihlalin gerçekte ti i veya destek ve te viklerin amacı dı nda kullanıldı nı tarihten itibaren Kanunla Ar-Ge merkezlerine sa lanan destek ve te viklerden yararlanamazlar.



özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

B) REKABET ÖNCESİ BİRLİ PROJELERİN DENETİMİ

Rekabet Öncesi Birli Projeleri Denetim De erlendirme ve Denetim Komisyonu tarafından denetlenir.

Denetim süreci, projeyi yürüten i letmenin, 12 aylık dönemler itibariyle hazırlayacağı **Geli me Raporunu**, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı na göndermesiyle baş lar. Raporu göndermeyerek denetim sürecini baş latmayan i letmeler indirim, istisna, destek ve te viklerden faydalanamazlar.

Sanayi ve Ticaret Bakanlığı, Geli me Raporlarının ön incelemesini yaparak varsa eksiklikleri 15 gün içinde tamamlar ve bir örne ini Komisyon üyelerine gönderir.

De erlendirme ve Denetim Komisyonu denetimi 45 günde tamamlar ve kararlarını verir.

Denetleme komisyonunun de erlendirmesi sonucunda, projenin rekabet öncesi i birli i niteli ini kaybetti inin tespit edilmesi halinde, proje sözleşmesi iptal edilir.

Bu durumda Sanayi ve Ticaret Bakanlığı iptal yazısını Gelir daresi Bakanlığı, Sosyal Güvenlik Kurumu Bakanlığı ve yürütücü i letmeye bildirir.

Rekabet öncesi i birli i projesinde yer alan i letmeler, projenin herhangi bir sebeple sona ermesi halinde bu tarihten itibaren, proje sözleşmesinin iptal edilmesi halinde denetimin baş lama tarihi itibariyle sağ lanan destek ve te viklerden yararlanamaz.

C) KAMU KURUM VE KURULU LARIYLA VAKIFLAR TARAFINDAN DESTEKLENEN LETMELERİN DENETİMİ

Kamu kurum ve kuruluş ları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerine ili kin denetimler, destekle ilgili mevzuat çerçevesinde, **destek sağlayan kurum, kuruluş veya vakıf** tarafından **yıllık** olarak yapılır.

D- TEKNOLOJİ MERKEZİ LETMELERİN DENETİMİ

Teknoloji merkezi i letmelerinin denetimi **en geç 2 yıllık süreler** itibariyle **KOSGEB tarafından** yapılır.

E- TÜB TAK TARAFINDAN YÜRÜTÜLEN PROJELERİN DENETİMİ

TÜB TAK tarafından yürütülen veya uluslararası fonlarca desteklenen projelerin denetimi TÜB TAK tarafından yapılır.

F) TEKNOLOJİ SERMAYE DESTEĞİNDEN YARARLANAN LETMELERİN DENETİMİ

Teknogiri im sermaye desteğ inden yararlanan i letmelerin denetimleri, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı nca hazırlanacak **denetim kılavuzunda** belirtilen usule uygun olarak, deste i veren merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından yıllık olarak yapılır.



özdoğrular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

www.ozdogrular.com / www.ozdogrular.com.tr

V- NAKİT DESTEKLERİN İZLENMESİ

Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinde bulunanların, kamu kurum ve kuruluşları, kanunla kurulan vakıflar ile uluslararası fonlardan aldıkları karılsız destekler, desteğin tabii olduğu düzenlemelere uygun olarak özel bir hesapta izlenir.

Bu hesapta yer alan tutarlar, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre vergiye tabii kazancın tespitinde gelir olarak dikkate alınmaz.

Yönetmelikte, özel hesapta izlenen tutarların, Ar-Ge indirimi tutarının tespitinde Ar-Ge harcaması olarak dikkate alınmayacağı, bu şekilde sağlanan karılsız fonlardan yapılan harcamaların yapıldığı yere göre doğrudan gider ya da amortismanına tabii iktisadi kıymet olarak muhasebeleştirileceği hükmü yer almaktadır.

Alınan bir nakit desteğin Ar-Ge indirimi tutarının tespitinde dikkate alınması zaten söz konusu değildir. Yönetmelikte yer alan düzenlemenin, nakit desteğin harcanmasıyla ilgili olduğu, nakit destek kullanılarak yapılan harcamanın ayrıca Ar-Ge indirimine konu edilemeyeceği ile ilgili olduğu düşünülmektedir.

Özel hesabın elde edildiği hesap dönemini izleyen 5 yıl içinde sermayeye ilave edildiğinde herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi hâlinde, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyası cezası ve gecikme faiziyle birlikte işletmeden tahsil edilir.

VI- ARTLARIN İHLAL VE DESTEK VE TEVİKLERİN AMACI DIŞINDA KULLANILMASI

Yönetmelikte, tevik ve destek uygulamalarıyla ilgili olarak gerçeğe uygun bilgi ve belge sunulmaması; projelerin, işletmelerin kasıt, kusur veya ihmali sonucu iptal edilmesi Kanun hükümlerinin ihlali sayılmıtır.

Kanun hükümlerinin ihlali veya destek ve tevik unsurlarının amacı dışında kullanılması durumunda, Yönetmelikte zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler yönünden vergi ziyası doğumu sayılmakta ve ziyayı rayan vergiler gecikme faizi ve vergi ziyası cezasıyla birlikte takip edilmesi öngörülmektedir.

artların ihlali halinde, sağlanan vergi dışı destekler ise 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ve gecikme zammı uygulanmak suretiyle tahsil edilecektir.

VII- YASAL DÜZENLEMELER

Yönetmelik ve Genel Tebliğ metinlerine aşağıdaki bağlantıların yardımıyla ulaşabilirsiniz. pwc

[Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği](http://www.ozdogrular.com/content/view/full/3706/37/) <http://www.ozdogrular.com/content/view/full/3706/37/>
[5746 Sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği \(Seri No: 1\)](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/fm/evzuatek/eski/5746_teb_lig_taslak.htm)
http://www.gib.gov.tr/fileadmin/fm/evzuatek/eski/5746_teb_lig_taslak.htm