RANDIMAN
DENETİM YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ
DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. (0-212) 570 76 45 Pbx Fax : (0-212) 570 76 47

SİRKÜLER

SAYI : 2017 / **43** İstanbul,23.10.2017

KONU : 4691 sayılı Teknokent Kanunu'nun geçici 2. maddesinde yapılan değişikliklerle ilgili Bakanlar Kurulu Kararı yayımlandı.

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kazançlarının, gayri maddi hakların satılması, devri veya kiralanmasından elde edilmesi halinde, istisnadan yararlanılmasının usul ve esaslarını belirleme yetkisi 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kanunu'nun Geçici 2. maddesi ile Maliye Bakanlığı ile Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na verilmiştir.

Bu kapsamda 19.10.2017 tarih ve 30215 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 2017/10821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kanunu'nun Geçici 2. Maddesinde yer alan istisna hükmünün uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Buna göre;

Bölgede yer alan mükelleflerin gayri maddi haklardan kaynaklanan kazançlara yönelik istisnadan yararlanılabilmesi için bu hakların niteliğine göre patent veya patente eşdeğer belgeye bağlanması gerekmektedir.

Bölgede faaliyet gösteren mükelleflerden kendi lehlerine gayri maddi hak doğmayacağı durumlarda mükellefin bölgedeki faaliyeti dolayısıyla elde edeceği kazanç istisna kapsamında dahil değildir.

Telif hakkı tescil belgesine bağlanan yazılım faaliyetinden elde edilen kazançlarda istisna kapsamındadır.

Son 5 hesap döneminin ortalaması dikkate alınarak gayri maddi haklardan elde edilen yıllık brüt gelirleri 30.000.000 TL'yi ve dahil olduğu şirketler topluğunun (herhangi bir gruba dahil değilse kendisinin) yıllık net satış hasılatı toplamı 200.000.000 TL'yi aşmayan mükelleflerin Ar-Ge faaliyetine yönelik patentlenebilirlik kriterini (yenilik, buluş basamağı, sanayiye uygulanabilirlik gb.) taşıyan gayri maddi haklar ile tasarım faaliyetinden doğan gayri maddi haklardan elde edilen kazançları, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'ndan alınan proje bitirme belgesine dayanılarak istisna kapsamındadır. Bu kapsamda patent veya patente eşdeğer belge aranılmayacaktır.

Kazanç tutarının istisnaya tabi tutulacak kısmı; nitelikli harcamalar (gayri maddi hak ile doğrudan bağlantılı harcamalar ile ilişkisiz kişilerden alınan bu mahiyetteki fayda ve hizmetler) toplamının, toplam harcamalara oranı kullanılarak hesaplanacaktır. Bu hesaplama sırasında gayri maddi hak satın alma bedelleri ile ilişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmet bedelleri toplam harcama tutarına dahil edilebilecekken nitelikli harcama tutarına dahil edilmeyecektir. Ancak Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren vergilendirme döneminin sonuna kadar, yurt içinde yerleşik ilişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmet bedelleri nitelikli harcama tutarına dahil edilebilecektir.

İstisna kazancının tespitinde; toplam harcama tutarının aşılmaması koşulu ile nitelikli harcama tutarı %30 artırımlı uygulanabilir.

Gayri maddi hak ile doğrudan bağlantılı harcamalardan aktifleştirilerek amortismana tabi tutulması gerekenler gerçekleştikleri dönemde amortisman öncesi tutarlarıyla dikkate alınacaktır.

Yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyeti ile doğrudan ilişkili olmayan her türlü maliyet unsuru kazanç tutarının istisnaya tabi tutulacak kısmının hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır.

Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı, 19.10.2017 tarihinden sonra Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde başlatılacak projelerden elde edilen kazançlar ile bu tarihten önce başlatılmış projelerde 30.06.2021 tarihinden sonra elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 19.10.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bakanlar Kurulu Kararı , aşağıda yer almaktadır.

Saygılarımızla.

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ

MALİ MÜŞAVİRLİK VE

BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

4691 Sayılı Kanun Geçici 2 nci Maddesi BKK 2017/10821

19 Ekim 2017 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 30215

Karar Sayısı : 2017/10821

11/9/2017 TARİHLİ VE 2017/10821 SAYILI KARARNAMENİN EKİ KARAR

MADDE 1– (1) Teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren ve 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesinde yer alan istisna hükmü kapsamına giren kazanç elde eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu kazançlarının gayri maddi hakların satışı, devri veya kiralanmasından elde edilmesi halinde, söz konusu gayri maddi haklardan kaynaklanan kazançlar dolayısıyla istisnadan yararlanılabilmesi için bu hakların niteliğine göre ilgili mevzuat çerçevesinde tescile veya kayda yetkili kuruma başvurularak patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer belgelere bağlanması gerekir.

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

(3) Bu Karar hükümleri, sipariş üzerine yapılan ve doğabilecek tüm gayri maddi hakların sözleşme hükümleri çerçevesinde siparişi verene ait olacağı işlerde olduğu gibi faaliyeti gerçekleştiren lehine gayri maddi hak doğmayan durumlarda, mükelleflerin bölgedeki faaliyetleri dolayısıyla elde edeceği kazançları kapsamaz.

(4) Bu Karar kapsamında, ilgili mevzuat çerçevesinde telif hakkı tescil belgesine bağlanan yazılım faaliyetlerinden elde edilen kazançlar için mezkûr istisnadan yararlanılabilir.

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

(6) Beşinci fıkrada yer alan tutarlar Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasınca belirlenen Avro cinsi döviz alış kurunda yıl içinde gerçekleşen değişim oram dikkate alınarak Maliye Bakanlığınca, en yakın milyon Türk Lirasına yuvarlanarak, her yıl güncellenir.

MADDE 2– (1) Bu Karar kapsamında patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer belgelere bağlanan gayri maddi haklardan kaynaklanan kazançların istisnadan yararlanacak kısmı, kazancı doğuran faaliyet kapsamında gerçekleştirilen nitelikli harcamaların toplam harcamalara oranı kullanılarak hesaplanır.

(2) Bu hesaplamada dikkate alınacak nitelikli harcamalar gayri maddi hakkın elde edilebilmesi için mükellefin kendisi tarafından yapılan ve gayri maddi hak ile doğrudan bağlantılı harcamalar ile ilişkisiz kişilerden sağlanan ve aynı mahiyeti taşıyan fayda ve hizmet bedellerinin toplamıdır. Bu harcamalardan aktifleştirilerek amortismana tabi tutulması gerekenler de gerçekleştirildikleri dönemde amortisman öncesi tutarlarıyla bu hesaplamada dikkate alınır.

(3) Bu hesaplamada, mükellef tarafından yapılsa dahi faiz giderleri ve bina maliyetleri gibi yürütülen yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyeti ile doğrudan ilişkili olmayan her türlü maliyet unsuru hem toplam harcamalar hem de nitelikli harcamalar dışında tutulur.

(4) İstisnanın uygulanacağı kazanç kısmının tespitinde, gayri maddi hak satın alma bedelleri (lisans ve benzeri bedeller dahil) ve ilişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmet bedelleri toplam harcama tutarına dahil edilirken, nitelikli harcamalar tutarına dahil edilmez. Ancak, Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren vergilendirme döneminin sonuna kadar, yurt içinde yerleşik ilişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmet bedelleri nitelikli harcamalar tutarına dahil edilebilir. Aynı süre içinde, bu bölgelerde faaliyette bulunan bir başka kurumla devir, birleşme veya bölünme işlemine girişilmesi halinde devralınan, birleşilen veya bölünen kurum tarafından daha önce bu bölgelerde yapılmış olan nitelikli harcamalar da aynı muameleye tabi tutulabilir.

(5) Mükellefler nitelikli harcama tutarını yüzde 30'uıa kadar artırabilir. Şu kadar ki, bu şekilde artırılan nitelikli harcama tutarı toplam harcama tutarını aşamaz.

MADDE 3– (1) Bu Karar, yayımı tarihinden sonra bölgede başlatılacak projelerden elde edilen kazançlar ile bu tarihten önce başlatılmış projelerden 30/6/2021 tarihinden sonra elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4– (1) Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı ile Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı müştereken yürütür.