

SİRKÜLER (2017'61)

Konu: Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Gayri Maddi Haklardan Kaynaklanan Kazançlar Hakkında 2017/10821 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı.

Bakanlar Kurulunun 2917/10821 sayılı kararı yayımlanmış olup, bu kararın ekinde yer alan kararnamede;

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyet gösteren ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun Geçici 2 inci 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, bu kazançlara istisna uygulanabilmesi için bu hakların niteliğine ve ilgili mevzuat çerçevesinde **tescile veya kayda yetkili kuruma başvurularak patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer belgelere bağlanması kaydıyla istisna uygulanabilir.**

Son beş hesap döneminin ortalaması dikkate alınmak suretiyle, gayri maddi haklardan elde edilen yıllık brüt 30 milyon Türk Lirasını ve dahil olduğu şirketler grubunun (her hangi 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 yararlanabilirler.

Net satış hasılatları, TCMB'si tarafından belirlenen Avro cinsi döviz alış kurunda yıl içinde gerçekleşen değişim oranı dikkate alınarak Maliye Bakanlığınca, en yakın milyon Türk Lirasına yuvarlanarak her yıl güncellenebilir.

Bu durumda patent veya fonksiyonel olarak patente eş değer bir başka belge aranmaz. Proje bitirme belgesinin düzenlenmesine ilişkin hususlar Bilim, Sanayi ve Teknoloji bakanlığınca belirlenir.

Bu karar hükümleri kapsamında; faydalı model belgesi, tasarım tescil belgesi, telif hakkı tescil belgesi, entegre devre topografyası tescil belgesi, yeni bitki çeşitlerine ait ıslahatçı hakkı tescil belgesi ve benzeri belgeler fonksiyonel olarak patente eşdeğer belgeler olarak kabul edilir.

Bu karar kapsamında patent veya fonksiyonel olarak patente eş değer belgelere bağlanan gayri maddi haklardan kaynaklanan kazançların istisnadan yararlanacak kısmı, kazancı doğuran faaliyet kapsamında gerçekleştirilen nitelikli harcamaların toplam harcamalara oranı kullanılarak hesaplanır.

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 amortismanı tabi tutulması gerekenler de gerçekleştirildikleri dönemde amortisman öncesi tutarlarıyla bu hesaplamada dikkat alınır.

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

İstisnanın uygulanacağı kazanç kısmının tespitinde, gayri maddi hak satın alma bedelleri (lisans ve benzeri bedeller dahil) ve ilişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmet bedelleri toplama 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 harcama tutarına dahil edilir.

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.

Mükellefler nitelikli harcama tutarını %30 una kadar artırabilir. řu kadarki bu şekilde artrlan nitelikli harcama tutar toplam harcama tutarını aşamaz.

Bu karar, 19.Ekim 2017 tahinden sonra bölgede başlatlacak projelerden elde edilen kazançlar ile bu tarihten önce başlatlmş projelerden 30.06.2021 tarihinden sonra elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararına aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/10/20171019.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/10/20171019.htm>

(Resmi Gazete: 19.10.2017 tarihli 30215 sayılı)

Bilgilerinize sunarz.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.ř.