

SİRKÜLER (2018'72)

Konu: Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Gayrimaddi Haklardan Elde Edilecek Kazançlarda Uygulanacak Gelir ve Kurumlar Vergisi İstisnasına Dair Bakanlar Kurulu Karar'ında Değişiklik Yapılması.

Bakanlar Kurulunun; 2017/10821 sayılı ,4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun Geçici 2'nci maddesine ilişkin Kararın Yürürlüğe Konulması Hakkında Kararda değişiklikler yapılmıştır.

4691 sayılı Kanunun Geçici 2'nci maddesinde Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyet gösteren Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin gayrimaddi hakların satılması, devri veya kiralınması sonucu kazanç elde etmeleri halinde, bu kazançlara hangi şartlar dahilinde istisna tanınacağına dair Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

Gayrimaddi haklardan kaynaklanan kazançlar dolayısıyla istisnadan yararlanabilmesi için bu hakların niteliğine göre ilgili mevzuat çerçevesinde tescile veya kayda yetkili kuruma başvurularak patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer belgelere bağlanması gerektiği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Cumhurbaşkanının 54 Karar Sayılı kararıyla;

19.10.2018 tarihli 30215 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2017/10821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1 ve 2'nci maddeleri, bahse konu kararın yayımı tarihinden (19.10.2017) sonra bölgede başlatılacak projelerden elde edilen kazançlar ile bu tarihten önce başlatılmış projelerden 30.06.2021 tarihinden sonra elde edilen kazançlara istisna uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Cumhurbaşkanının 54 sayılı kararıyla 2017/10821 sayılı kararda yapılan değişikliklerle; 1 ve 2'nci maddeleri bu Kararın yayımı tarihinden sonra bölgede başlatılacak projelerden elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde (31.08.2018); Kararın yayımı tarihinden önce başlatılmış projelerde ise 30.06.2021 tarihinden sonra elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Yeni yapılan değişikliklerle "tasarım" ibaresi Bakanlar Kurulu Kararından çıkartılmış, ayrıca mükelleflerin kazancın elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin beyannamelerin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar tescil veya kayıt için yetkili kuruma başvurulmuş olması kaydıyla, bu kazançları doğuran işlemlerin gerçekleştirildiği vergilendirme döneminden başlayarak istisnadan yararlanabilecekleri yönünde düzenleme yapılmıştır.

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyette bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bölgedeki yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar 31.12.2023 tarihine kadar Gelir ve Kurumlar Vergisinden istisna edilmiştir. Yapılan değişikliklerle, BKK'nda tasarım ibaresinin çıkartılması nedeniyle; Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde tasarım faaliyetinde bulunan mükelleflerin gayrimaddi hakların satışı, devri veya kiralınmasından kaynaklanması halinde söz konusu kazançlar istisna kapsamı dışına çıkartılmıştır.

54 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2017/10821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararın 1 ve 2'nci maddelerinde yapılan değişiklikler aşağıda yer almaktadır.

Değişiklik Öncesi 1. Madde Metni :

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

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

Değişiklik Sonrası1 Madde Metni :

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

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

Değişiklik Öncesi 2 Madde Metni :

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

Değişiklik Sonrası 2 Madde Metni :

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

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

(Resmi Gazete: 31.08.2018 tarihli 30521 sayılı)

Bahse konu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/08/20180831.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/08/20180831.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

