

19 Aralık 2022

Teknokent Kazanç İstisnası ile Ar-Ge İndirimi İmkanından Yararlanan Mükelleflerin %2'lik Yatırım Yükümlülükleri

Bilindiği üzere 7263 sayılı Kanunla, 4691 ve 5746 sayılı Kanunlar kapsamında yıllık 1.000.000 TL ve üzerinde kazanç elde eden girişimcilerin/ Ar-Ge indiriminden yararlanan kurumların, kazanç/indirim tutarının %2'si kadarlık kısmı için girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere sermaye olarak konulması yükümlülüğü getirilmiştir.

Bu yükümlülüğe ilişkin olarak uygulama aşağıda özetlenmiştir.

- 1- 4691 sayılı Kanun kapsamındaki yükümlülük gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsarken, 5746 sayılı Kanun kapsamındaki yükümlülük sadece kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.
- 2- Söz konusu yatırım yükümlülüğünün oluşması için 4691 sayılı Kanun kapsamındaki yıllık kazancın, 5746 sayılı Kanun kapsamında indirim konusu yapılan tutarın, 1.000.000 TL ve üzerinde olması gerekir.
- 3- Yatırım yükümlülüğü tutarı yıllık beyanname üzerinden 4691 sayılı Kanun kapsamında istisna edilen tutarın, 5746 sayılı Kanun kapsamında yararlanılan Ar-Ge indirim tutarının %2 kısmı kadardır. Ancak aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 TL ile sınırlıdır.
- 4- Bu %2'lik kısım pasifte geçici bir hesaba aktarılır ve geçici hesabın oluştuğu yılın sonuna kadar yatırım yapılması şarttır.
- 5- Yatırımın Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere sermaye olarak konulması gerekmektedir.
- 6- Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, 5746 kapsamında yıllık beyanname üzerinden indirim konusu yapılan indirim tutarının %20'si, ilgili yılda yararlanılan Ar-Ge indirimine; 4691 sayılı Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazanç tutarının %20'si, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilir.

Örnek: Teknokent faaliyetinde bulunan ABC Teknoloji A.Ş., 4691 sayılı kanun kapsamında 1.000.000 TL kazanç elde etmiş ve bu tutarı 2021 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde istisna olarak beyan etmiştir.

Bilgener Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Buyaka İş Merkezi
Kule: 2 No: 22
34771 Ümraniye/ İstanbul

+90 216 651 4 651
info@bilgener.com
bilgener.com

Bilgener sahip olduğu yerel uzmanlığı, faaliyete başladığı 1995 yılından beri kazandığı tecrübe ile ahenkli bir şekilde birleştiren Türkiye'nin öncü profesyonel hizmetler sağlayıcı grubudur.

Bilgener'in temel hedefi; Türkiye'de faaliyette bulunan yerel ve global girişimcilerin operasyonel olarak ihtiyaç duydukları üst düzey vergi, denetim ve danışmanlık hizmetlerini tek bir noktadan sunmak suretiyle işlerini daha verimli ve sağlıklı bir şekilde yürütmelerine yardımcı olmaktır.

Bilgener, müşterilerinin sınır ötesi muhasebe, denetim, vergi ve danışmanlık ihtiyaçlarına hizmet eden lider profesyonel hizmet firmalarının oluşturduğu Londra merkezli uluslararası bir birlik olan Morison Global' in 2002 yılından beri Türkiye bağımsız üyesidir.

Yazar:

Abdullah BAYRAK

Yeminli Mali Müşavir

abdullah.bayrak@bilgener.com

Sezer YAZICIOĞLU

Stajyer Mali Müşavir

sezer.yazicioglu@bilgener.com

Yapılan düzenleme gereği, Őirketin 1.000.000 TL'nin %2'si olan 20.000 TL'yi pasifte geçici bir hesaba aktarması ve 2022 yılı sonuna kadar bu tutar kadar girişim sermayesi yatırım fonu alması ya da girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya kuluÇka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere sermaye olarak koymasđ gerekir.

Őirket bu yatırım yükümlülüğünü yerine getirmez ise 1.000.000 TL'nin %20'si olan 200.000 TL istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Saygılarımızla,

BİLGENER