

AR-GE VE TASARIM FAALİYETLERİ İLE İLGİLİ YÖNETMELİK YAYIMLANDI.

14.02.2017 tarihli ve 29979 sayılı Resmi Gazete’de “**Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik**” yayımlanmıştır. Yönetmelik ile yapılan değişiklikler aşağıda başlıklar halinde yer almaktadır.

1) Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Harcamalarının Kapsamında Yapılan Düzenlemeler

1.1. Personel Giderleri

Ar-Ge veya tasarım merkezleri alanı dışında geçirilen süreye ilişkin olarak; gerçek yol giderleri dâhil olmak üzere yol, konaklama, gündelik gibi adlar altında gider karşılığı olarak yapılan ödemeler ile sağlanan menfaatler **Ar-Ge ve tasarım indirimine kapsamına dahil edilebilecektir.**

1.2. Genel Giderler

Ar-Ge merkezlerinde yürütülen faaliyetin devamlılığını sağlamak için yapılan giderler kapsamına “**Posta, Kargo, Kurye ve Benzeri Giderler**” dahil edilmiştir.

Ayrıca “**Büro ve Kırtasiye Gibi Sarf Malzemelerine İlişkin Giderler**” de aynı kapsamda değerlendirilebilecektir.

1.3. Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler

Ar-Ge ve yenilik veya tasarım faaliyetleriyle ilgili olarak işletme dışında yerli veya yabancı diğer kurum ve kuruluşlardan alınan “Hukuki veya Bilimsel Danışmanlık Hizmetleri” Ar-Ge ve yenilik faaliyeti ile tasarım faaliyeti kapsamında değerlendirilecektir.

Not: Personel Giderleri, Genel Giderler ve Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler ile ilgili düzenleme **01/03/2016 tarihinden itibaren** yürürlüğe girecektir.

2) Gelir Vergisi Stopajı Teşvikinde Yapılan Düzenlemeler

Ar-Ge veya tasarım merkezleri alanı dışında gerçekleştirilen faaliyetler ile lisansüstü eğitim kapsamında dışarıda geçirilen sürelerle ilişkin ücretlerden; gerçek yol giderleri dâhil olmak üzere yol, konaklama, gündelik gibi adlar altında gider karşılığı olarak yapılan ödemeler ile sağlanan menfaatler **destek ve teşvik kapsamında değerlendirilebilecektir.**

Not: Lisans üstü eğitim kapsamında dışarıda geçirilen sürelerle ilişkin ücretler ile ilgili düzenleme **14/02/2017 tarihinden itibaren** yürürlüğe girecektir.

3) Rekabet Öncesi İşbirliği Projelerine Verilecek Destek Ödemesi ile İlgili Düzenlemeler

Proje kapsamında yapılan harcamalara ilişkin Bakanlıkça gerçekleştirilecek ödemelerin, dönemsel izlemeyi müteakip dönemlerde yapılması esastır.

Ancak proje ortakları tarafından talep edilmesi halinde, proje kapsamındaki harcamalara ilişkin Bakanlıkça gerçekleştirilecek ödemeler, proje destek sözleşmesinde ilgili dönem için öngörülen destek tutarının %20'sini geçmemek üzere dönemsel ödemelerden önce teminat karşılığında ön ödeme şeklinde yapılabilecektir.

Not: Rekabet Öncesi İşbirliği Projelerine Verilecek Destek Ödemesi ile ilgili düzenleme **01/03/2016 tarihinden itibaren** yürürlüğe girecektir.

4) Yönetmeliğe “Kanunun 3/A Maddesinde Yer Alan Ar-Ge İndirimi” Maddesi Eklenmiştir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, **işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü**, bu kapsamdaki projelerin Bakanlık tarafından Ar-Ge ve yenilik projesi olarak değerlendirilmesi şartıyla 5520 sayılı Kanunun 10. maddesi ve 193 sayılı Kanunun 89. maddesi uyarınca kazancın tespitinde indirim konusu yapılacaktır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, **9/8/2016 tarihinden itibaren** 5746 sayılı Kanunun 3/A maddesi kapsamında yapılan başvurularına konu yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme projeleriyle ilgili indirim uygulamasında bu maddede yer alan hususlar dikkate alınır.

9/8/2016 tarihinden önce yapılan başvurulara konu projelerle ilgili olarak, Gelir Vergisi Kanunun 89/1-9 maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunun 10/1-a maddesinin 6728 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki hükümlerine göre Ar-Ge indiriminden faydalanılır.

Kanunun 3/A Maddesinden Faydalanılmasındaki Süreçler Aşağıdaki Gibidir.

Kanunun 3/A maddesi kapsamında Ar-Ge indiriminden faydalanılmaya başlanacağı döneme ait geçici vergi beyannamesinin verileceği tarihe kadar, Ar-Ge faaliyetiyle ilgili olarak Bakanlıkça belirlenecek formata uygun şekilde projeye ilişkin hazırlanacak başvuru formu, Bakanlığa elektronik veya yazılı olarak gönderilir.

Bu süre içinde başvurusu yapılmayan projeler ile ilgili olarak çalışmalara başlanıp harcama yapılmakla birlikte projenin herhangi bir aşamasında başvuruda bulunulması ve projenin uygun bulunması halinde, başvuru tarihinin içinde bulunduğu geçici vergilendirme döneminin başlangıcından itibaren yapılan Ar-Ge harcamaları Ar-Ge indiriminden yararlanabilir, Ar-Ge projesi bittikten sonra yapılan başvurular değerlendirmeye alınmaz.

Başvurusu yapılan proje, Bakanlık tarafından genel değerlendirmesi yapıldıktan sonra, bilimsel olarak incelenerek münhasıran yeni bilgi ve teknoloji arayışına yönelik olup

olmadığının tespit edilmesi için TÜBİTAK'a gönderilir. Proje, TÜBİTAK tarafından aşağıdaki hususlar çerçevesinde incelenir ve değerlendirilir:

- TÜBİTAK tarafından ihtiyaç duyulması halinde ilave bilgi ve belgeler de istenilmek suretiyle söz konusu başvuruyu incelemek üzere konusunda uzman en az iki akademisyen hakem olarak görevlendirilir.
- Hakemler tarafından, başvuruya ilişkin incelemeler doğrultusunda değerlendirme raporları hazırlanır.
- TÜBİTAK tarafından, değerlendirme raporları dikkate alınarak, projenin yeni bilgi ve teknoloji arayışına yönelik olup olmadığına ilişkin sonuç yazısı hazırlanır.

Projeye ilişkin sonuç yazısı, ekinde değerlendirme raporları olacak şekilde, projeye ilişkin başvurunun Bakanlık tarafından TÜBİTAK'a gönderildiği tarihten itibaren en geç altmış gün içinde Bakanlığa iletilir.

İnceleme ve değerlendirmeye ilişkin giderler TÜBİTAK tarafından karşılanır.

Sonuç yazısının bir örneği başvuru sahibine Bakanlık tarafından gönderilir. Başvuru sahibi, olumlu sonuç yazısının bir örneğini gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı bulunduğu vergi dairesine verir.

Projeye ilişkin bütçe, süre, personel ve benzeri değişiklik talepleri ile ilgili tüm işlemler Bakanlık onayına tabidir. Bakanlık tarafından gerekli görülmesi halinde bu konularda TÜBİTAK'ın görüşü alınabilir.

Kanunun 3/A maddesi çerçevesinde Ar-Ge indiriminin uygulanmasında, bu maddede yer alan hususlar dikkate alınmak suretiyle 5746 sayılı Kanun ile 8 ve 9 uncu maddelerde kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projeleri ile ilgili yer alan hüküm ve açıklamalar dikkate alınır.

Hibelerin fon hesabına alınarak vergiye tabi kazancın tespitinde gelir, Ar-Ge indirimi tutarının tespitinde de Ar-Ge harcaması olarak dikkate alınmamasına ilişkin olarak 33. maddede yapılan açıklamalar, Kanunun 3/A maddesi uyarınca Ar-Ge indiriminden yararlananlar açısından da geçerlidir.

Bakanlık gerekli görmesi halinde bu madde ile ilgili usul ve esas yayımlayabilir.

Not: Kanunun 3/A Maddesinde Yer Alan Ar-Ge İndirimi ile ilgili düzenleme **01/03/2016 tarihinden itibaren** yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla,