

4691 SAYILI TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ KANUNUNUN GEÇİCİ 2.MADDESİNE İLİŞKİN KARARIN YÜRÜRLÜĞE KONULMASI HAKKINDA KARAR YAYIMLANDI.

19/10/2017 tarihli ve 30215 sayılı Resmi Gazete’de 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun **Geçici 2.** Maddesine İlişkin Kararın Yürürlüğe Konulması Hakkında Karar ile ;

1) Gayri maddi haklardan elde edilen kazançlara istisna uygulanabilmesi için hakların eşdeğer belgelere bağlanması gerekmektedir.

Teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren ve **26/6/2001** tarihli ve **4691** sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2.maddesinde yer alan **istisna hükmü kapsamına giren kazanç elde eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin** bu kazançlarının gayri maddi hakların **satışı, devri veya kiralananmasından** elde edilmesi halinde söz konusu gayri maddi 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 bölgelere bağlanması gerekmektedir.**

2) Patente Eş Değer Belgeler Olarak Kabul Edilebilecek Belgeler Belirtilmiştir.

- **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 edilecektir.

3) Telif hakkı tescil belgesine bağlanan yazılım faaliyetlerinden elde edilen kazançlar istisnadan yararlanmaya devam edecektir

4) 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 kapsamayacaktır.

5) Son 5 hesap döneminin ortalaması dikkate alınmak suretiyle, gayri maddi haklardan elde edilen **yıllık brüt gelirleri 30 milyon TL** ve dahil olduğu şirketler grubunun (herhangi bir gruba dahil değilse kendisinin) **yıllık net satış hasılatı toplam 200 milyon TL’yi 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 yararlandırılacaktır.**

NOT : Bu durumda patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer bir başka belge aranmayacaktır ve yukarıda yer alan ilgili tutarlar Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasınca belirlenen **Avro** cinsi **döviz alış** kurunda yıl içinde gerçekleşen değişim oranı dikkate alınarak Maliye Bakanlığınca, **en yakın milyon Türk Lirasına** yuvarlanarak, her yıl güncellenecektir.

6) Gayri Maddi Haklardan Kaynaklanan Kazançların İstisnadan Yararlanacak Kısımının Hesaplanması

Patent ve 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 hesaplanacaktır.

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 **foyda ve hizmet bedellerinin toplamıdır**.

Bu harcamalardan aktifleştirilerek **amortismanına tabi tutulması gerekenler** de gerçekleştirildikleri dönemde **amortisman öncesi tutarlarıyla** bu hesaplamada **dikkate alınırlar**. **Faiz giderleri** ve **bina maliyetleri** gibi yürütülen **yazılım, tasarım** ve **Ar-Ge faaliyeti** ile **doğrudan ilişkili olmayan** her türlü maliyet unsuru ise hem toplam harcamalar hem de nitelikli harcamalar dışında tutulacaktır.

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

Mükellefler nitelikli harcama tutarını **yüzde 30'una** kadar artırabilecek ve bu şekilde artırılan **nitelikli harcama tutarı toplam harcama tutarını aşamayacaktır**.

7) Yürürlük Tarihi

Yayımlı tarihinden sonra bölgede başlatılacak projelerden elde edilen kazançlar ile bu tarihten önce başlatılmış projelerden **30/6/2021** tarihinden sonra elde edilen kazançlara uygulanmak üzere **yayımlı tarihinde yürürlüğe girecektir**.

Saygılarımızla,