



AA YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK AŞ  
Şehit Ersan Cad. No: 28 / 5 06680 Çankaya- Ankara.  
Tel:+90 312 4688150 Faks: +90 312 4270847  
Ticaret Sicil No: Ankara-170606  
www.aa-ymm.com

## SİRKÜLER

Tarih,18/12/2023

Sayı:2023/48

### KONU: AR-GE İndirimi Ve Teknokent İstisnasından Faydalananların Fon Ayırma Ve Yatırım Yapma Yükümlülüklerine İlişkin Had Ve Sınırlarda Değişiklik Yapılmıştır.

7263 sayılı Kanunla, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesine eklenen 14 üncü fıkra ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa eklenen ek 3 üncü maddeyle, anılan Kanunlar kapsamında indirim ve/veya istisna kazanç elde edenlere yönelik fon ayırma ve bazı menkul kıymetlere yatırım yapma zorunluluğu getirilmişti.

16.12.2023 tarihli ve 32401 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7953 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla, bu düzenlemelerde yer alan oran ve tutarlar 01.01.2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

- Yıllık beyanname üzerinden yararlanılan en az indirim/istisna tutarı 1.000.000 TL’den **2.000.000 TL’ye** artırılmıştır.
- Bu tutar üzerinden pasifte geçici bir hesaba aktarılacak tutar %2’den **%3’e yükseltilmiştir**.
- Yıllık bazda aktarılması gereken tutar yükümlülüğünün sınırı 20.000.000 TL’den **100.000.000 TL’ye** çıkarılmıştır.

Söz konusu Karar uyarınca;

- **5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin** Desteklenmesi Hakkındaki Kanunun 3 üncü maddesinin 14 üncü fıkrası, 01/01/2024 tarihinden itibaren aşağıdaki hali ile uygulanacaktır:

“01/01/2022 tarihinden itibaren 3 üncü madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı(eski tutar 1.000.000) **2.000.000 Türk lirası** ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın (eski oran yüzde iki) **yüzde üçü** pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda (eski tutar 20.000.000) **100.000.000 Türk lirası ile** sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın olduğu yılın sonuna kadar 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 şarttır. Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden indirim konusu yapılan tutarın yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan Ar-Ge indirimine konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkroda yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.”

• **4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun** ek 3 üncü maddesi 01/01/2024 tarihinden itibaren aşağıdaki hali ile uygulanacaktır:

“01/01/2022 tarihinden itibaren geçici 2 nci madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı (eski tutar 1.000.000) **2.000.000 Türk lirası** ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın (eski oran yüzde ikisi) **yüzde üçü pasifte** geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda (eski tutar 20.000.000) **100.000.000 Türk lirası** ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın olduğu yılın sonuna kadar Türkiye’de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da bu Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır. Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançlar tutarının yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkroda yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.”

Anılan Cumhurbaşkanı Kararı 01/01/2024 tarihinde yürürlüğe gireceğinden, bu yeni oran ve tutarlar ilk olarak 30 Nisan 2024 tarihine kadar verilecek 2023 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde yararlanılacak Ar-Ge ve tasarım indirimi ile teknokent istisnası için uygulanacaktır. Bu Karar, 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde yararlanılan indirim ve istisna tutarlarından kaynaklanan yükümlülükler için herhangi bir değişiklik getirmemektedir.

[7953 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararına Ulaşmak İçin Tıklayınız.](#)

Tevfik KALAY

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir



+90 3124688150



+903124270847



[tevfikkalay@aa-ymm.com](mailto:tevfikkalay@aa-ymm.com)

### **AA Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

Şehit Ersan Cad. No:28/5 Çankaya. 06580 Ankara- TURKEY.

[www.aa-ymm.com](http://www.aa-ymm.com)

**AA Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.** kadrosunda bulunan deneyimli yeminli mali müşavirler ve smmm'ler ile birlikte 27 yıldır vergi ve denetim konularında yerli ve yabancı firmalara danışmanlık ve tasdik hizmetleri sunan kurumsal bir şirkettir. Şirketimiz kurumlar vergisi beyannamesi ve eki mali tabloların tasdiki yanında, her türlü KDV iadesi tasdik raporu, şirket değerlemesi, kooperatif ve üst kuruluşlarında denetim hizmetleri de vermektedir. Sunulan hizmetlerde ana rehberimiz; mesleki tutku, doğruluk, dürüstlük, güvenilirlik, açıklık, kalite ve ekip çalışmasıdır.