



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası  
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18  
Vergi Dairesi: Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73  
Web: [www.kanitymm.com.tr](http://www.kanitymm.com.tr) E-mail : [sakipseker@kanitymm.com.tr](mailto:sakipseker@kanitymm.com.tr)

Ankara, 02.03.2021

## SİRKÜLER NO:2021/18

### FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

#### Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Yayımlandı

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ve 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun üzerinde değişiklik yapan kanun 03.02.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Kanunda yer alan önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir.

#### 1- Destek ve Teşvikler İçin Süre Uzatımı

4691 ve 5746 sayılı kanunlar kapsamında sağlanan gelir ve kurumlar vergisi muafiyeti ile vergi indirimi ve teşvik uygulamalarına ilişkin 31/12/2023 tarihi, **31/12/2028** olarak tespit edilmiştir. Buna göre söz konusu kanunlarda belirtilen indirim ve istisna süreleri 5 yıl daha uzatılmıştır.

#### 2- İstisna Edilen Kazancın %2'si Fon Hesabına Alınacak

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, yeni uygulamada yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 TL ve üzerinde olan Teknopark firmaları ile yıllık beyanname üzerinden yararlandırılan indirim tutarı 1.000.000 TL ve üzeri olan kurumlar vergisi mükellefi Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri bu tutarın yüzde 2'sinin pasifte geçici bir hesaba aktarılarak, 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 şartı Kanunda yer almaktadır.

Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, yıllık beyanname üzerinden TGB'de faaliyet gösteren işletmeler için istisna edilen kazançlar tutarının **yüzde yirmisi**, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemeyeceği ayrıca belirtilmiştir. Aktarılması gereken tutar yükümlülüğün, yıllık bazda 20.000.000 TL sınırlı olacağı ve aktarılması gereken tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edileceği belirtilmiştir.

#### 3- Girişim Sermayesinin Dört Yıl Firmada Kalması

Kanunda, girişim sermayesi desteğinden faydalanan şirketlere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye desteklerinin beyan edilen gelirin veya kurum kazancının yüzde onunu ve öz sermayenin yüzde yirmisini aşmayan kısmı kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabileceği, indirim konusu yapılacak tutarın yıllık sınırının 500.000 TL'den 1.000.000 TL'ye çıkarıldığı belirtilmiştir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından girişim sermayesi yoluyla destek almış firmalara sağlanan sermaye desteklerinin aktarımından itibaren en az dört yıl boyunca ilgili şirketlerde kalmaması, payların satılması ya da yatırılan sermayenin kısmen ya da tamamen geri alınması halinde indirim dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler gecikme faizi ile birlikte tahsil edileceği Kanunda ayrıca belirtilmiştir.

#### **4- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Faaliyet Gösteren Firmalara Stajyer ve Doktora Öğrencisi Personel İçin Destek**

TGB'de yer alan işletmelere Bakanlık bütçesine konulacak ödenekle sınırlı olmak üzere destek verilebileceği belirtilmiştir. Bu kapsamda bölgelerde yer alan işletmelere, istihdam edilecek doktora öğrencisi Ar-Ge personeli için iki yıl süreyle, istihdam edilecek stajyer için (süre belirtilmemiştir) destek verilmesine Kanunda yer verilmiştir.

#### **5- Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri İle Bölge Dışında Geçirilen Sürelerin Teşvik Kapsamında Değerlendirilmesinin Önü Açıldı**

Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri ile TGB'de faaliyet gösteren işletmeler için gelir vergisi stopajına konu edilen toplam çalışma sürelerinin yüzde yirmisini aşmamak kaydıyla Ar-Ge/Tasarım merkezleri ve TGB dışında geçirilen sürelerin gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalandırılmasının önü açılmıştır. Bu oranın yüzde elliyeye kadar artırılması için Cumhurbaşkanının yetkili olduğu ayrıca belirtilmiştir.

Buna ek olarak, Kanunda Ar-Ge ve Tasarım Merkezlerinde çalışan doktora mezunu personelin, üniversitelerde Ar-Ge ve Yenilik alanında ders vermesi veya Ar-Ge ve Tasarım personelinin Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde bulunan girişimcilere mentorluk yapması durumunda, haftalık 8 saati aşmamak şartıyla bu çalışmalarının gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirileceği belirtilmiştir.

#### **6- Bölgelerde Faaliyet Gösteren Firmalar İçin Gelir Vergisi İstisnasından Faydalanacak Tarafın İşveren Olduğu Netleşti**

4691 Sayılı Kanun kapsamında personel ücretlerine uygulanan gelir vergisi istisnası uygulaması gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasına dönüştürülmüş, teşvikten muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edileceği belirtilmiştir.

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde çalışan AR-GE, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi; verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilecektir. Bu kapsamdaki ücretler damga vergisinden istisna olacaktır.

Söz konusu düzenlemeye ilişkin karşılaştırmalı ücret bordroları hesabı aşağıdaki gibidir.

	NETTEN BRÜTE (8.000.-TL NET)		BRÜTTEN NETE (10.000.-TL BRÜT)	
	YENİ UYGULAMA	ESKİ UYGULAMA	YENİ UYGULAMA	ESKİ UYGULAMA
NET ÜCRET	8.000,00	8.000,00	7.225,00	8.500,00
NET ÜCRET AĞI DAHİL	8.268,31		7.493,31	
SİGORTA PRİMİ İŞÇİ PAYI (%14)	1.550,17	1.317,65	1.400,00	1.400,00
İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİ İŞÇİ PAYI(%1)	110,73	94,12	100,00	100,00
<b>GV MATRAHI</b>	<b>9.411,76</b>		<b>8.500,00</b>	
GELİR VERGİSİ (%15)	1.411,76		1.275,00	
DAMGA VERGİSİ				
ASGARİ GEÇİM İNDİRİM (-)	268,31		268,31	
<b>BRÜT ÜCRET</b>	<b>11.072,66</b>	<b>9.411,76</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
SGK İŞVEREN HİSSESİ	2.269,90	1.929,41	2.050,00	2.050,00
5510 SGK TEŞVİK (-)	553,63	470,59	500,00	500,00
5746 SGK TEŞVİK (-)	858,13	729,41	775,00	775,00
<b>SGK İŞVEREN PAYI (İNDİRİM SONRASI)</b>	<b>858,13</b>	<b>729,41</b>	<b>775,00</b>	<b>775,00</b>
<b>SGK İŞVEREN HİSSESİ İŞSİZLİK PRİMİ</b>	<b>221,45</b>	<b>188,24</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
<b>TOPLAM SGK ÖDEMESİ</b>	<b>2.740,48</b>	<b>2.329,41</b>	<b>2.475,00</b>	<b>2.475,00</b>
<b>İŞVERENE MALİYET</b>	<b>11.008,79</b>	<b>10.329,41</b>	<b>9.968,31</b>	<b>10.975,00</b>

#### 7- TGB'de Destek ve Teşviklerden Faydalandırılacak Destek Personeli Sayısında Düzenleme

4691 sayılı Kanun'da yer alan destek ve teşviklerden faydalandırılabilir destek personeli sayısı, Ar-Ge ve Tasarım personeli sayısının yüzde onunu ile sınırlandırılmıştı. Kanunda, toplam personel sayısı on beşe kadar olan işletmeler için bu oranın yüzde yirmiye çıkarıldığı açıklanmıştır.

Bu düzenleme sadece TGB'de faaliyetler gösteren işletmelerde istihdam edilen Ar-Ge, Tasarım ve Destek personeli için olup Ar-Ge ve Tasarım merkezleri için Kanunda böyle bir düzenleme yer almamaktadır.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**