

Sirküler No: 027

İstanbul, 15 Şubat 2022

**Konu: Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği'nde değişiklikler yapan ve "Girişim sermayesi uygulamaları" adı altında yeni düzenlemeleri içeren Yönetmelik yayımlandı.**

**Özet:** 3 Şubat 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7263 sayılı Kanun ile 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nda bazı değişiklikler yapılmış olup 25 Ağustos 2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 5746 sayılı Kanun ile Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinde de değişiklikler yapılmıştı.

Bu kapsamda; 1/1/2022 tarihinden itibaren geçici 2. madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisinin pasifte geçici bir hesaba aktarılacağı, bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğünün yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlı olacağı ve bu tutarın geçici hesabın oluşturduğu 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 konulmasının şart olduğu hükme bağlanmıştı. Ancak, söz konusu uygulamanın 2022 yılında verilecek olan 2021 yılı beyannameleri ile mi yoksa 2022 yılına ilişkin olarak 2023 yılında verilecek olan beyannameler ile mi başlayacağı konusunda kamuoyunda tereddütler oluşmuştu.

Konu ile ilgili olarak 10 Şubat 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Yönetmelik ile Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği'nde değişiklikler yapılmış ve 25 Şubat 2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 5746 sayılı Kanun ile Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinde konuya açıklık getirilmiştir.

Bu Yönetmelik, 3 Şubat 2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3 Şubat 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7263 sayılı Kanun ile 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nda ve 25 Ağustos 2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 5746 Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinde de bazı değişiklikler yapılmıştı.

Bu kapsamda; 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçici 2. madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisinin pasifte geçici bir hesaba aktarılacağı, bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğünün yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlı olacağı ve bu tutarın geçici hesabın oluşturduğu 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

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.  
Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak Plaza  
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer  
İstanbul - Turkey  
Tel: +90 (212) 315 30 00  
Fax: +90 (212) 234 10 67  
[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulmasının şart olduğu hükme bağlanmıştı. Ancak, söz konusu uygulamanın 2022 yılında verilecek olan 2021 yılı beyannameleri ile mi yoksa 2022 yılına ilişkin olarak 2023 yılında verilecek olan beyannameler ile mi başlayacağı konusunda kamuoyunda tereddütler oluşmuştu.

Konu ile ilgili olarak 10 Şubat 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Yönetmelik ile Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği’nde değişiklikler yapılmış ve konuya açıklık getirilmiştir. Yeni Yönetmelik ile söz konusu Yönetmelik’e “Girişim Sermayesi Uygulamaları” başlıklı aşağıda belirtilen 35/C maddesi de eklenmiştir.

**“Madde 35/C – (1) 1/1/2022 tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde Kanunun geçici 2’nci maddesi kapsamında istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlıdır.**

*Bu tutarın, geçici hesabın oluşturduğu 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 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.”*

25 Ağustos 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 5746 Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinde değişiklikler yapılmıştı. Yeni Yönetmelik ile söz konusu Yönetmelik’e “Girişim Sermayesi Uygulamaları” başlıklı aşağıda belirtilen Madde 25 eklenmiştir.

**“MADDE 25- Aynı Yönetmeliğe aşağıdaki ek madde eklenmiştir.**

**“Girişim sermayesi uygulamaları**

*EK MADDE 1- (1) 1/1/2022 tarihinden itibaren verilecek yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yararlanılan indirim tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın oluşturduğu 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 halinde, 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.”*

Söz konusu Yönetmelik’lere eklenen maddelerde, Kanun’daki ifadeden farklı olarak “1.1.2022 tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde” ifadesi kullanılarak, 2021 yılına ilişkin gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde istisna edilen kazançlar üzerinden hesaplanmak üzere söz konusu uygulamanın 2022 yılında başlayacağı açıklığa kavuşturulmuştur.

**Teknoloji geliştirme bölgesinde yer alan ve Ar-Ge / Tasarım ve Yenilik Faaliyetlerinde bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin girişimci firmalara veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırım yapma şartı**

28 Ocak 2021 tarihli ve 7263 sayılı Kanun ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ve 5746 Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğindeki değişikliklere göre;

- 1/1/2022 tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde (2021 yılı beyannamesi dahil) Kanun'un geçici 2'nci maddesi kapsamında istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri uygulama kapsamında olacaktır.
- Beyan edilen KV Kazanç istisnası tutarının %2'si pasifte geçici bir hesaba aktarılacaktır.
- Aktarılacak bu tutar tutar yükümlülüğü yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlı olacaktır.
- Pasifte geçici hesaba aktarılan 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 ortaklıklarına sermaye olarak koyulması veya
  - ✓ Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması

gerekmektedir.

Bahse konu tutarın ilgili yılın sonuna kadar belirtilmiş olan amaçla kullanılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançlar tutarının %20'si, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemeyecek olup, bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir. İfadeden hareketle söz konusu yatırımın yapılmadığı durumda ilgili yıldaki kazanç tutarının %20'lik kısmı için vergiye tabi olunacaktır.

Yönetmelik, 3 Şubat 2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.  
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.  
Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; (212) 408 53 20 numaralı telefondan Serdar Altay (serdar.altay@tr.ey.com) veya Büşra Kök (busra.kok@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*