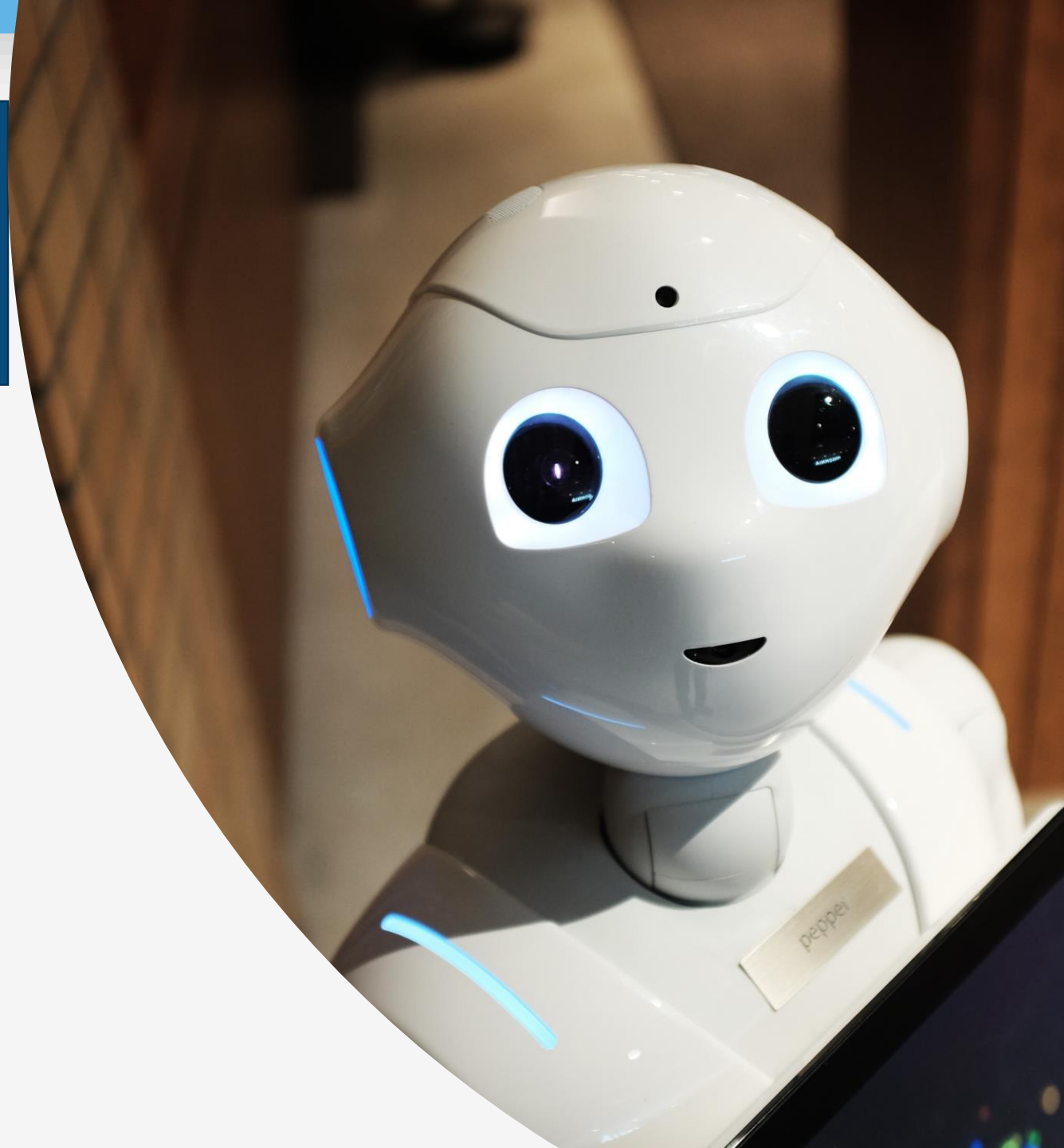


Ar-Ge Mevzuatındaki %2'lik Fon Uygulaması

Konuşmacı

Şaban KÜÇÜK

YMM



Ar-Ge'de Yeni Dönem

Ar-Ge 3.0

Çıktı Odaklı Uygulamalar



TAXIA



/ Şaban Küçük

İçindekiler

01

Kanun Neler Getirdi- Özet

02

Teknopark Düzenlemeleri

03

Girişim Sermayesi Dünyası

04

Önemli Teknik Ayrıntılar

05

İkincil Düzenlemeler ve Önemli Tarihler

06

Soru ve Cevap

Follow us



Şaban Küçük

Sworn in CPA, Chairman
Tax Services



İstanbul, Türkiye

+90 212 211 11 10

saban.kucuk@taxia.com.tr

- ❖ 2000'de Maliye Teftiş Kurulu'na girmiş olup, 2003 yılında Maliye Müfettişi, 2010 yılında Maliye Başmüfettişi olarak atanmıştır. 2006-2008 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda Stratejik Yönetim ve Planlama Daire Başkanı olarak görev yapmıştır. Aynı zamanda TÜBİTAK destekli Stratejik Yönetim Sistemi Proje Yöneticiliği yapmıştır.
- ❖ Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'nda Vergi Başmüfettişi ve Büyük Mükellefler İnceleme Grubunda Rapor Değerlendirme Komisyonu üyesi olarak çalışmıştır. (2011-2012)
- ❖ ABD'de yüksek lisans yaptığı Carnegie Mellon Üniversitesinde bir dönem asistanlık yapmış (2009) ve Kamu Yönetimi alanında Yüksek Lisans derecesi almıştır. Halen Gazi Üniversitesi'nde uluslararası vergilendirme ve BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) konusunda doktora tez çalışmalarını sürdürmektedir.
- ❖ Amerikan Gelir İdaresi IRS'te ve sosyal hizmetler sunan üç ayrı kuruluşta (NGO) staj yapmıştır. (2008-2009) YASED Ar-Ge ve İnovasyon Çalışma Grubu Başkanlığı görevini yürütmüş, ayrıca TUSİAD ve Vergi Konseyi'nde vergi grubu çalışmalarına destek vermektedir.
- ❖ ODTÜ VE TOBB Üniversitesinde Ticari İşletme Hukuku ve Kamu Maliyesi dersleri vermiştir. (2011-2016)
- ❖ Vergi, stratejik yönetim, performans yönetimi ve performans esaslı bütçeleme, kamu maliyesi alanında yayımlanmış 200'ü aşkın makalesi ve eğitim kurumlarında mali ve vergisel konuları içeren bir sirküler kitabın yazarıdır.
- ❖ Kamu görevinden sonra 2012 yılından beri KPMG, Erdikler YMM gibi şirketlerde direktör, partner ve iç kontrol ve uyum lideri olarak çalıştıktan sonra 2019 yılı Taxia YMM ve Taxademy şirketlerini kurmuştur. Partnerleriyle beraber farklı sektörlerde yerli yabancı firmalara mali konularda danışmanlık hizmetleri sunmaktadır.

Follow us



7263 Sayılı Kanun ile Gelen Düzenlemeler



%95'e Varan Vergi İndirimi



- ❖ Ar-Ge insan kaynağı kapasitesini arttırmak, teknoloji ve yenilikçi şirketlerin ortaya çıkmasını ve gelişimini desteklemek, üniversite-sanayi iş birliğini geliştirmek ve kurumsallaştırmak ve Ar-Ge & yenilik ekosistemini güçlendirmek amaçlanmaktadır.
- ❖ Teknoloji Geliştirme Bölgesi kurulmasına karar veren değerlendirme kurulunda teknoloji konusunda faaliyet gösteren yetkin kurum & kuruluş sayısı arttırılmaktadır.
- ❖ Bakanlık temsilcisi başkanlığında, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı, YÖK Başkanlığı, TÜBİTAK, TOBB, Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı ve Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından belirlenecek teknoloji konusunda faaliyet gösteren, **en az biri özel kuruluş** olmak şartıyla iki kurum veya kuruluştan birer temsilcinin katılımıyla **Değerlendirme Kurulu** oluşturulacaktır.
- ❖ Bölge ilanından sonra kurulacak yönetici şirketin, belirtilen yükümlülüklerine uygun faaliyet göstermesini temin için esas sözleşmesi ile bu sözleşmede yapacağı değişikliklerin izlenebilmesi amacıyla Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı izni şartı getirilmiştir.

- ❖ Girişimcilerin desteklenmesinin yanı sıra ilgili idarelerden alması gereken **iş yeri açma ve çalışma ruhsatının** da Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı il müdürlükleri aracılığıyla verilmesi yoluyla girişimcilere önemli bir kolaylık getirilmektedir.
- ❖ Bölgede faaliyet gösteren girişimcilerin projelerinin tamamlanma tarihinden itibaren yönetmelikle belirlenen şartlar dahilinde **yeni bir proje sunmamaları** ve ilgili mevzuat çerçevesinde yönetici şirkete iletmekle yükümlü oldukları bilgi ve belgeleri süresinde iletmemeleri halinde, sözleşme fesholunmuş sayılacak ve bu durum tahliyeyi gerektirecektir.
- ❖ Kanun Teklifinde **6676 sayılı Ar-Ge Reform Paketinden** sonra en kapsamlı güncellemelerin yapılması olumlu olarak karşılanmıştır.
- ❖ Yıllardır ifade edilen Ar-Ge & Tasarım merkezlerinde ve teknokentlerde dışarıda geçirilen sürelerin (pandemi dahil esnek çalışma kapsamındaki uygulamaların) teşvik kapsamına alınması **(%75)**, **doktora öğrencisi** personel istihdamının destek kapsamına alınması, vergi istisnasına konu olan Ar-Ge/Tasarım indirimi tutarlarının bir kısmının **(%2 ve üst bir limitle)** belli bir süre fonda tutulması ve diğer girişim firmalarına sermaye olarak konulması gerekliliği, devlet tarafından karşılanan **temel bilimler mezun desteğinin** kapsamının genişletilmesi, **doktoralı Ar-Ge-tasarım personelinin mentorluk** ve üniversitelerde verdikleri derslerin desteklenmesi (belli bir süreyi aşmamak koşuluyla) ve teşvik kapsamında değerlendirilmesi ve **Girişim Sermayesi** desteğine ilişkin tutarların artırılması spesifik olarak atılmış önemli adımlardır.
- ❖ Ar-Ge desteklerinin **2028'e uzatılması**, az personeli olan firmalarda destek personel oranının **%10'dan %20'ye çıkarılması**, gelir vergisi stopaj teşviklerinin istisna mı, tahakkuk/terkin mi olduğu ve bu teşvikin kime verildiğinin gerekçede netleştirilmiş olması, yüksek lisans vb. eğitimler için dışarıda geçirilen sürelerde **en az bir yıl çalışmış olma şartının kaldırılması** ve **denetimlerin 2 yıl yerine 3 yılda bir** yapılacak olması kolaylaştırıcı düzenlemeler olmuştur.

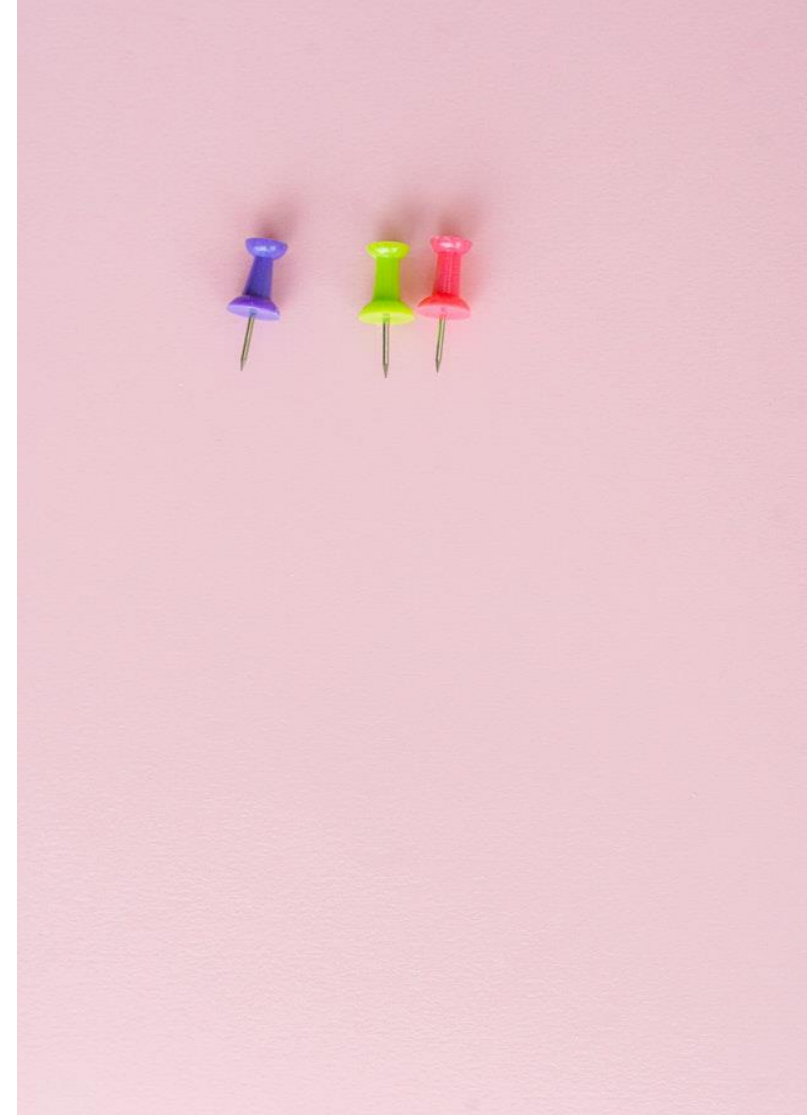
Ar-Ge Mevzuatındaki %2'lik Fon Uygulaması

- ❖ %2 fon ayırma zorunluluđu,
- ❖ Uygulamanın amacı nedir?
- ❖ 2022 Aralık ayı önemli!
- ❖ Hangi firmaları kapsamaktadır?
- ❖ Fon nereye yatırılmalı?
- ❖ Tereddüt edilen noktalar
- ❖ Cezası var mı?



5746 SAYILI KANUN

1/1/2022 tarihinden itibaren 3 üncü madde kapsamında **yıllık beyanname** üzerinden 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 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 ziyayı cezası uygulanmaksızın** tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkrada 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 SAYILI KANUN

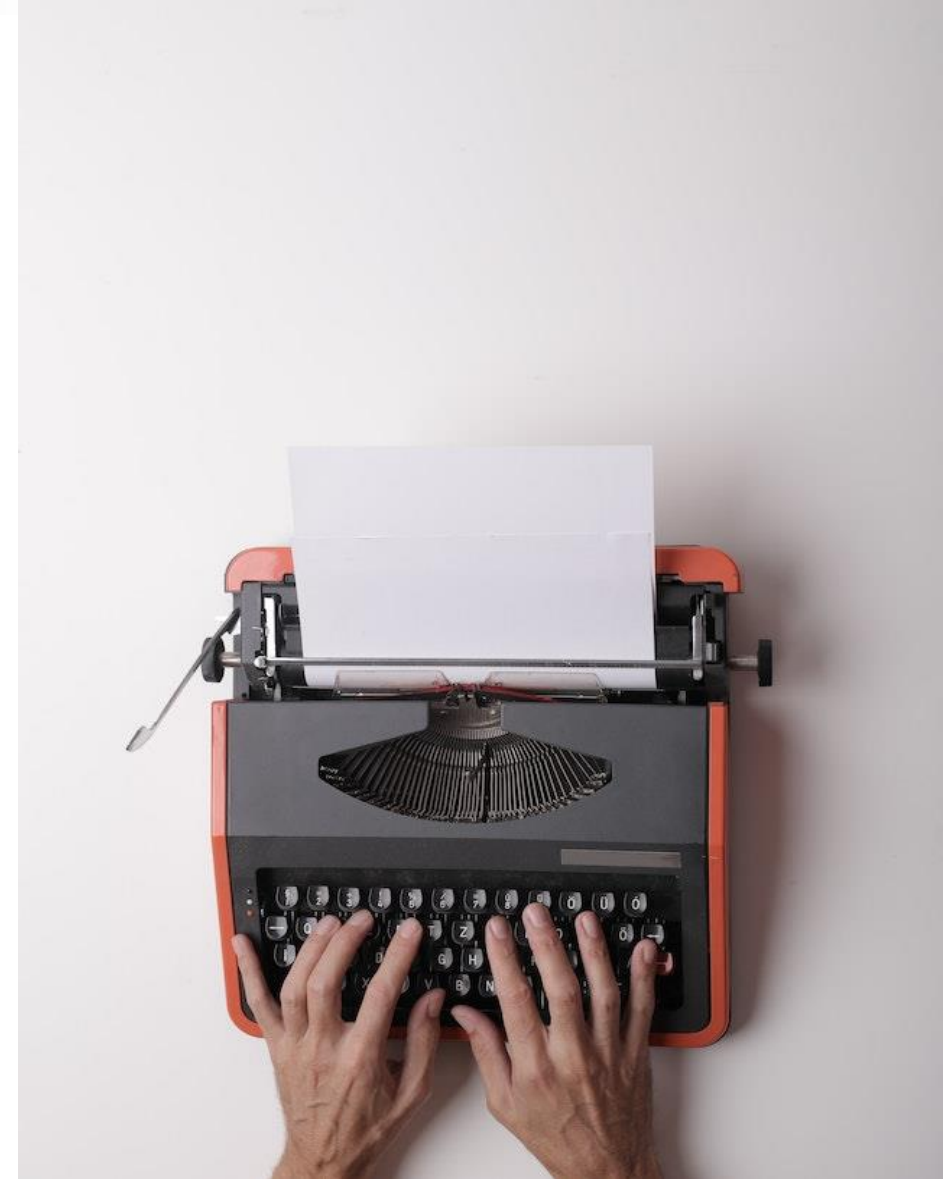
1/1/2022 tarihinden itibaren geçici 2 nci madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden **istisna edilen kazançları** tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması 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 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 **sıfıra kadar** indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.



4691 SAYILI KANUN

Geçici Madde 2 – (Ek: 25/12/2003-5035/44 md.)
(Değişik fıkra: 16/2/2016-6676/14 md.)

Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2028 tarihine kadar **gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.**



Follow us



%2 Fon Ayırma Zorunluluđu

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır.



Uygulamanın amacı nedir?

Uygulama ile ekosisteme ilave bir katkı sağlanması amaçlanmıştır.

Ayrıca, girişim sermayesi desteği ile (13.Fıkra) Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerini geliştirmek ve desteklemek amacıyla var olan hibe mekanizmasının yanı sıra bu ekosistemin en önemli etkenlerinden biri olan sermaye fonlarının Bakanlık tarafından aktarılacak ödenekle kurulması ve güçlendirilmesi amaçlanmaktadır.



2022
Aralık Ayı
Önemli!



Hangi firmaları kapsamaktadır?

Yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri ve Yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.



Fon nereye yatırılmalı?

1. Türkiye’de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya
2. Girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da
3. 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır.



Tereddüt Edilen Noktalar

- ❖ Fonu ne kadar süre elimizde tutmalıyız?
- ❖ Fonu birden fazla yere yatırabilir miyiz?
- ❖ Özel hesap dönemi uygulayan firmalar.
- ❖ Seneye devreden ar-ge indiriminde uygulama.
- ❖ Bu yatırımı yapmazsak, gecikme zammı / gecikme faizi yada vergi ziyaı cezası kesilir mi?
- ❖ Bu fon, Girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere **sermaye olarak** konulması şart olduğu için A.Ş mi olmalı?
- ❖ Alınan fonu hangi hesaba koymalı, iştirakler, hisse senetleri vs.



Cezası Var mı?

Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, 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 fıkrada 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.



ÖRNEK UYGULAMA

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)		115.950.021,80

%2 UYGULANIR İSE

$115.950.021,80 * 0,02 = 2.319.000,436$ TL FON AYRILMALI

%2 UYGULANMAZ İSE

$115.950.021,80 * 0,2 = 23.190.004,36$ TL AR-GE İNDİRİMİNE KONU EDİLEMEZ
 $23.190.004,36 * 0,25 = 5.797.501,09$ TL VERGİ ÖDEMESİ

❖ Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ve Ar-Ge Kanun Teklifi

- ❖ Eski Hali – TBMM Taslak Hali Karşılaştırmalı [Tablo](#)

❖ Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Ve Ar-Ge Kanun Teklifi Komisyonundan Geçti

- ❖ Sunulan Taslak Metin – Komisyonunda Kabul Edilen Kanun Karşılaştırmalı [Tablo](#)

❖ Türkiye’de ve Dünyada Ar-Ge Faaliyetleri

- ❖ Genel anlamda Ar-Ge ve inovasyon analizi ve ülkelerin neyi iyi yaptığını ele aldığımız yazımıza [tıklayarak](#) ulaşabilirsiniz.

❖ Ar-Ge Merkezi ve Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Uzaktan Çalışma Süreleri

- ❖ Ar-Ge ve Tasarım Merkezlerinde yürütülen faaliyetler ile Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında Bölge sınırları dışında yürütülen çalışmalara ilişkin önemli düzenlemeleri içeren 7346 sayılı Kanunu ile ilgili yazımıza [tıklayarak](#) ulaşabilirsiniz.

❖ Teknokent Firmaları İçin Yeni Bir Dönem

- ❖ 2017'de başlayan ve 30 Haziran 2021 tarihinden sonrası için uygulamaya giren nitelikli harcama uygulamasını ele aldığımız yazımıza [tıklayarak](#) ulaşabilirsiniz.

❖ Ar-Ge Yönetmeliğindeki Önemli Değişiklikler

- ❖ 25 Ağustos 2022 tarihinde Ar-Ge Yönetmeliğinde yapılan önemli değişiklikleri ele aldığımız yazımıza [tıklayarak](#) ulaşabilirsiniz.

❖ Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Yönetmeliğinde Önemli Değişiklikler

- ❖ 10 Şubat 2022 tarihinde Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Yönetmeliğinde yapılan önemli değişiklikleri ele aldığımız yazımıza [tıklayarak](#) ulaşabilirsiniz.

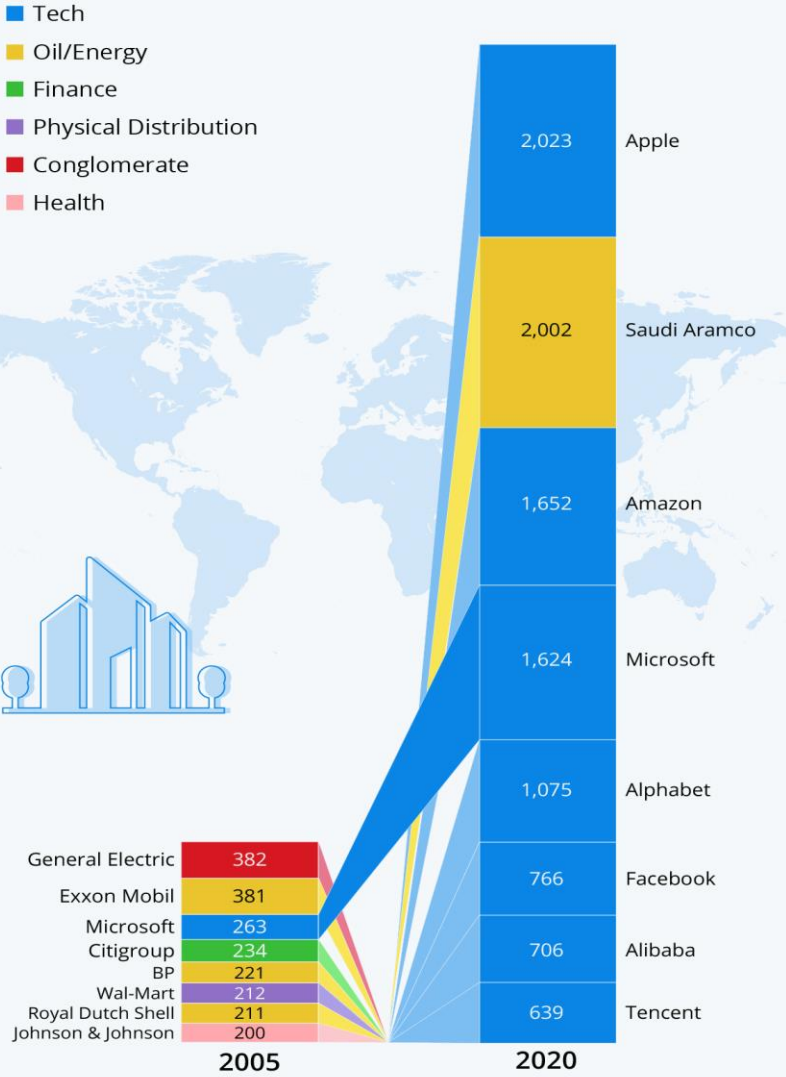
❖ %2'lik Zorunlu Fon Uygulaması

- ❖ Genel anlamda bu fonu nereye yatırılabileceği, bu fonun ne zamana kadar alınması gerektiği ve alınmazsa cezasının ne olacağı gibi konuları ele aldığımız blog yazımıza [tıklayarak](#) ulaşabilirsiniz.



The Age of the Tech Giants

Companies with the world's largest market capitalizations in 2005 and 2020 (in billion U.S. dollars)*

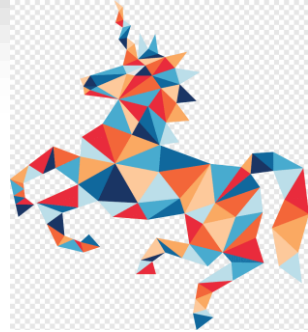


* As of March 31, 2005 and August 20, 2020.
Sources: Financial Times, Yahoo! Finance



Table 5: *Largest countries in the world without a unicorn*

	Country	Ranking in World by GDP	GDP US\$bn
1	Italy	8	1.989
2	Russia	11	1.638
3	Mexico	15	1.274
4	Netherlands	17	902
5	Saudi Arabia	18	779
6	Turkey	19	744
7	Poland	21	566
8	Thailand	22	529
9	Belgium	24	518
10	Iran	25	459
11	Austria	26	448
12	Norway	29	418
13	United Arab Emirates	30	406
	TOTAL		10.670



❖ Lessons from

- ❖ 586 Unicorn: İtalya ekonomisi (**1,9trilyonUSD**) büyüklüğündeki unicorn (değeri 1 milyarUSD üzerindeki yenilikçi şirketler) şirket sayısı **586** tanedir.
- ❖ **ABD ve Çin** en çok unicorn şirketi olan ülke iken, Hollanda, Avusturya, Rusya, (Türkiye**) gibi ülkelerden çıkmış bir unicorn bulunmamaktadır. (**Türkiye'den çıktı hem de birkaç tane decacorn)
- ❖ Bu şirketlerin kurucularınının (943 kişi) yaş ortalaması **42 yaş**tır, **şirketlerin** yaş ortalaması **9'dur**.
- ❖ Şehir olarak en fazla unicorn (**93 tane Pekin**) bölge olarak en fazla **Silikon** Vadisindedir. (122 tane)
- ❖ Raporun en önemli cümlesi: Dünyanın %40'ını temsil eden Çin ve ABD unicornların %80'ine sahiptir. Diğer ülkelerin uyanması gerekir. (**should wake up**)
- ❖ Kendi ülkeleri dışında başarılı olanlar **Çin** ve **Hintlilerdir**. Çok önemli.
- ❖ Endüstri olarak e-ticaret, AI, fintech, SaaS, paylaşım ekonomisi, **health tech**, big data, EdTech, medya&eğlence, **bioteknoloji** ve tüketici ürünleri yer almaktadır.
- ❖ Unicornları destekleyen **çok büyük fonlar** ve ülke varlık fonları bulunmaktadır. (Sequoia, Tencent, Softbank, IDG, Hillhouse Capital, Tiger Fund, Goldman Sachs, Alibaba, Andreessen Horowitz ve Accel)
- ❖ Devletin işin içine girdiği durumlarda **negatif etkiler de** çok (Rusya ve Almanya örnekleri)





Teşekküler

taxademy