

**Sirküler No: 2737**

**Sirküler Tarihi:04.10.2019**

**KONU: SERBEST BÖLGEDE AR-GE FAALİYETİ İÇİN KİRALANAN BİNANIN KİRA BEDELİ İLE ÖZEL MALİYETE AİT GİDERLERİN AR-GE İNDİRİMİNE KONU EDİLMESİ HUSUSU.**

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı 11.04.2014 tarih ve 62030549-125[10-2013/282]-873 sayılı özelgesinde;

Şirketin ... Serbest Bölgesindeki şubesinde Ar-Ge faaliyetinde bulunduğu, Ar-Ge faaliyetlerine kuruluş çalışmaları süren Ar-Ge merkezinde devam edileceği, Ar-Ge merkezi olarak kullanılacak binanın kiralandığı ve aynı zamanda faaliyetlerin yürütülmesi için özel maliyet bedeli mahiyetinde harcamalar yapılacağı belirtilmiş olup Ar-Ge merkezi için yapılacak kira ödemeleri ile özel maliyet bedeline ilişkin yıllık itfa paylarının Ar-Ge indirimine konu edilip edilemeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

5746 sayılı Kanunun İndirim, istisna, destek ve teşvik unsurları başlıklı 3 üncü maddesinde,

**Ar-Ge indirimi:** Teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, rekabet öncesi işbirliği projelerinde ve tekno girişim sermaye desteklerinden yararlananlarca gerçekleştirilen Ar-Ge ve yenilik harcamalarının tamamı ile 500 ve üzerinde tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli istihdam eden Ar-Ge merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik harcamasının bir önceki yıla göre artışının yarısı, Kurumlar Vergisi Kanunu ile Gelir Vergisi Kanunu uyarınca ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılır.

Ayrıca bu harcamaların Vergi Usul Kanunu'na göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir, bir iktisadi kıymet oluşmaması halinde ise doğrudan gider yazılır.

Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutar, sonraki hesap dönemlerine devredilir.

Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

Hükmü yer almıştır.

Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliğinde Ar-Ge indirimine konu edilebilecek harcamaların,

**Amortismanlar için;**

1) Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla iktisap edilen amortisman tabi iktisadi kıymetler için ayrılan amortismanlar.

2) Ar-Ge ve yenilik faaliyeti dışında başka faaliyetlerde de kullanılan makine ve teçhizata ilişkin amortismanlar, bunların Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinde kullanıldığı gün sayısına göre hesaplanır.

## **Genel giderler için ise;**

- 1) Múnhasıran Ar-Ge merkezlerinin elektrik, su, gaz, bakım-onarım, haberleşme, nakliye giderleri ile bu merkezlerde kullanılan makine ve teçhizata ilişkin bakım ve onarım giderleri gibi bu merkezlerde yürütölen faaliyetin devamlılığını sağlamak için yapılan giderleri.
- 2) Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ilişkin sigorta giderleri, kitap, dergi ve benzeri bilimsel yayınlara ait giderler de bu kapsamdadır.
- 3) Bu giderlerin, Ar-Ge ve yenilik harcaması olarak değeriendirilebilmesi için Ar-Ge merkezinde fiilen kullanıldığının tespit ve tevsik edilmesi gerekmektedir.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

## **Bu hüküm ve açıklamalara göre, Ar-Ge Merkezi Belgesi alan işletmelerin belgenin düzenlendiği tarihten itibaren;**

**-Genel işletme giderleri üzerinden belli kıstaslara göre hesaplanmayan ve múnhasıran Ar-Ge merkezi için ödenen kira bedellerinin genel gider kapsamında,**

**-Ar-Ge merkezi olarak kullanılacak binada yapılacak düzenlemelere ilişkin özel maliyet bedelleri için hesaplanan itfa paylarının ise amortismanlar kapsamında**

**Ar-Ge indirimine konu edilmesi mümkündür.**

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**