

Sirküler No : 2022 /33

26.04.2022, Bursa

Konu : 2021 Yılı Beyanlarında 1 Milyon TL Ve Üzeri Teknokent Kazanç İstisnasından Veya Ar-Ge İndiriminden Yararlanan Mükellefler Hakkında

03.02.2021 tarih ve 31384 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7263 sayılı Kanun ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'da bazı değişiklikler yapılmıştır. 2021 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde 1.000.000 TL ve üzerinde Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kazanç İstisnası ile Ar-ge İndiriminden yararlanan mükelleflerin 2022 yılındaki yükümlülüklerine ilişkin hatırlatmalarımız aşağıdadır.

A-) 2021 Yılı Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde 1.000.000 TL Ve Üzerinde Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kazanç İstisnasından Yararlanan Mükellefler

7263 sayılı Kanun'un 6. maddesi ile 4691 sayılı Kanuna eklenen Ek Madde-3 uyarınca; 01/01/2022 tarihinden itibaren 4691 sayılı Kanunun geçici 2.maddesi kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 TL ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılacaktır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 TL ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın olduğu yılın sonuna kadar, başka bir deyişle 31.12.2022 tarihine 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, Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançlar tutarının yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemeyecektir. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir

B-)2021 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde 1.000.000 TL İndiriminden Yararlanan Mükellefler

7263 sayılı Kanun'un 19. maddesi ile 5746 sayılı Kanun'un 3/14 maddesi uyarınca; 01/01/2022 tarihinden itibaren yıllık beyanname üzerinden yararlanılan Arge ve Tasarım vergisi mükellefleri indirim tutarı 1.000.000 TL ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılacaktır. Aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 TL ile sınırlıdır.

Bu tutarın, geçici hesabın olduğu yılın sonuna kadar(31.12.2022) 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, 5746 sayılı 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 edilecektir.

Bilgilerinize sunarız, Saygılarımızla.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.