

SAYI: 2023 / 095

TARİH: 21.11.2023

KONU: AR-GE İNDİRİMİ, TEKNOKENT KAZANÇ İSTİSNASI HATIRLATMA!



İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERİ 2023

www.istanbulymm.com 0090 212 452 89 19

İSTANBUL
GLOBAL DENETİM **Bir İstanbul Denetim Markasıdır**

BAŞARILARLA

24

Yıl



Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

Ar-Ge İndirimi, Teknokent Kazanç İstisnası

*“01.01.2022 tarihinden itibaren ... 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 sifra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir” (03.02.2021 tarihli sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7263 sayılı **“Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”** ile 4691 sayılı Kanuna eklenen Ek 3 üncü madde ve 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesine eklenen 14 üncü fıkra).*

Buna göre, 5746 ve 4691 sayılı Kanunlar gereğince, 2022 yılı beyanname üzerinden yararlanılan Ar-Ge/tasarım indirimi veya teknopark kazanç istisnası tutarı 1.000.000,00.-TL ve üzerinde olan mükellefler, **bu tutarın %2’sini pasifte geçici bir hesaba** aktaracaktır.

Aktarılan bu tutarın, **31.12.2023 tarihine kadar** Türkiye’de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş;

- Girişim Sermayesi Yatırım Fonu paylarının satın alınması,
- Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıkları veya
- Bu Kanun kapsamındaki Kuluçka Merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması

gerekmektedir.

Bu kapsamda aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda **20.000.000,00.-TL ile sınırlıdır.**

SİRKÜ NO 2023 / 095

Muhasebe kayıtları ise şu şekilde yapılmalıdır:

-----/...../2023-----

570- Geçmiş Yıllar Karı (2022 Yılı Karı)00.-TL

549- 4691/5746 Sayılı Kanun Kaps. Ayrılan Fon ...00.-TL

-----/...../2023-----

..... Hesap (Ortaklık yada Fona Göre)00.-TL

102- Bankalar Hesabı00.-TL

KOLAYLIKLAR DİLERİZ...

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.