

# TEKNOGİRİŞİM SERMAYESİ DESTEĞİNDEN FAYDALANAN İŞLETMELERE YATIRIM YAPAN MÜKELLEFLERE YÖNELİK VERGİ İNDİRİMİ

TAX REDUCTION FOR TAX PAYERS INVESTING TO THE COMPANIES  
BENEFITING FROM TECHNO-INITIATIVE CAPITAL SUPPORT



Metin ÇELİK\*

## ÖZ

Araştırma, geliştirme, yenilik faaliyetlerinin desteklenmesi kapsamında, 5746 sayılı Kanun'da belirtilen şartları taşıyan nitelikli genç girişimcilere merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından verilen karşılıksız hibe desteğini ifade eden teknogirişim sermayesi desteğinden faydalanan işletmelere sermaye koymak veya ortak olmak suretiyle sermaye desteği sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri; sağlanan sermaye desteklerinin beyan edilen gelirin veya kurum kazancının yüzde onunu ve öz sermayenin yüzde yirmisini aşmayan kısmını, Gelir Vergisi Kanunu'nun 89'uncu maddesi uyarınca beyan edilen gelirin ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesine göre kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapabilmeye imkânına sahip bulunmaktadır.

**Anahtar Kelimeler:** Teknogirişim Sermayesi Desteği, Vergi İndirimi, Diğer İndirimler.

## ABSTRACT

Income or corporation taxpayers who provide capital support and become a partner to the enterprises benefiting from techno-investment capital support, a support given by public administrations within the scope of central government to qualified young entrepreneurs who meet the conditions laid down in the Law No.5746, can deduct the amount of capital contributions from the income declared in accordance with Article 89 of the Income Tax Law and Article 10 of the Corporate Tax Law on the condition that the amount doesn't exceed 10 percent of declared income and twenty percent of its own capital.

**Keywords:** Techno-initiative capital support, tax reduction, other discounts

\* Vergi Müfettiş Yardımcısı

## 1- GİRİŞ

Günümüzde sosyal ve ekonomik gelişmişlik düzeyini artırmak isteyen ülkelerin yüksek Ar-Ge yoğunluğuna, yüksek yenilikçilik becerisine ve yüksek katma değer üretmeye dayanan rekabet üstünlüğü anlayışına geçmeleri gerektiği yadsınamaz bir gerçektir. Buna bağlı olarak da gelişmiş ve gelişmekte olan ekonomiler, verimsiz düşük teknolojili üretim süreçlerinden katma değeri yüksek teknoloji yoğun üretim sistemlerine geçişi ön plana almışlardır. Bu geçiş sürecinde araştırma ve geliştirme faaliyetlerinin kamu kesimi tarafından teşvik edilmesi suretiyle artırılması gerekmektedir. Bu bağlamda Devlet tarafından özel sektöre araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetlerinin desteklenmesine yönelik çeşitli destek ve teşvikler sunulmakta olup vergisel teşvikler bu desteklerin önemli bir parçasıdır.

Ülkemizde araştırma ve geliştirme faaliyetlerinin desteklenmesine yönelik destek ve teşvik unsurları genel olarak 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunda düzenlenmiş olup 26.02.2016 tarihli ve 29636 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6676 sayılı Kanunla; Ar-Ge faaliyetlerinin desteklenmesine yönelik olarak 5746 sayılı Kanunda yer alan bu vergisel teşviklere bir yenisi eklenmiştir.

Yapılan düzenlemeye göre teknogirişim sermaye desteğinden faydalanan girişimcilere, ortak olmak veya sermaye koymak suretiyle yatırım yapan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine; sağladıkları sermaye desteklerinin belirli bir tutarını vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapabilmeye imkânı getirilmiştir.

Bu kapsamda çalışmamızda öncelikle teknogirişim sermayesi desteği genel hatlarıyla açıklanacak daha sonra teknogirişim sermayesi desteğinden faydalananlara fon desteği sağlayan mükelleflere yönelik vergi indirimi müessesesi ayrıntılarıyla ve örneklendirilerek ele alınacaktır.

## 2- TEKNOGİRİŞİM SERMAYESİ DESTEĞİ

### 2.1- Teknogirişim Sermayesi Desteği ile İlgili Yasal Hükümler

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun “İndirim, İstisna, Destek ve Teşvik Unsurları” başlıklı 3’üncü maddesinin “Teknogirişim Sermaye Desteği” ile ilgili beşinci fıkra hükmü şu şekildedir:

*“Teknogirişim sermayesi desteği: Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından bu Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki koşulları taşıyanlara bir defaya mahsus olmak üzere teminat alınmaksızın 100.000 Türk Lirasına kadar teknogirişim sermayesi desteği hibe olarak verilir. (Ek cümle: 16/2/2016-6676/28 md.) Bu tutarı; sektörler, iş kolları, Bölgeler veya teknoloji alanları itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte beş katına kadar artırmaya veya kanuni tutarına kadar indirmeye Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı yetkilidir. Bu fıkra uyarınca yılı bütçesinde Ar-Ge projelerinin desteklenmesi amacıyla ödeneği bulunan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin tümü tarafından yapılan ödemelerin toplamı, her takvim yılı için 50.000.000 Türk Lirasını geçemez. Bu tutarlar, takip eden yıllarda 213 sayılı Kanuna göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır.”*

Mezkûr Kanun’un 2’nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde teknogirişim sermayesi ise; “örneğin öğrenim veren üniversitelerin herhangi bir lisans programından bir yıl içinde mezun olabilecek durumdaki öğrenci, yüksek lisans veya doktora öğrencisi ya da lisans, yüksek lisans veya doktora derecelerinden birini ön başvuru tarihinden en çok on yıl önce almış kişilerin, teknoloji ve yenilik odaklı

iş fikirlerini, desteği veren merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından desteklenmesi uygun bulunan bir iş planı çerçevesinde, katma değer ve nitelikli istihdam yaratma potansiyeli yüksek teşebbüslere dönüştürebilmelerini teşvik etmek için yapılan sermaye desteği” olarak tanımlanmıştır.

## 2.2- Genel Olarak Teknogirişim Sermayesi Desteği

Teknogirişim sermayesi desteği; yüksek eğitilmiş ve nitelikli gençlerin teknoloji ve yenilik odaklı iş fikirlerini, katma değer ve nitelikli istihdam yaratma potansiyeli yüksek teşebbüslere dönüştürebilmelerinin desteklenmesi sürecini amaçlayan bir devlet desteğidir.

Teknogirişim sermayesi desteği ile ülkemizde nitelikli girişimciliğin özendirilmesi, bu girişimciler tarafından uluslararası rekabet gücü olan, yenilikçi, teknoloji düzeyi yüksek ürün ve süreçleri geliştirebilen işletmelerin oluşturulması hedeflenmektedir. Ayrıca bu destek ile ülkemizde bilgi yoğun ve yenilikçi girişimcilik konusundaki farkındalığın artırılmasının yanında yüksek eğitilmiş, nitelikli gençlerin iş hayatına kazandırılması da sağlanacaktır.<sup>1</sup>

Destekten, merkezî yönetim kapsamındaki kamu idaresi tarafından kabul edilmiş iş planına uygun biçimde ve destek başvurusundan sonra ihdas edilmiş ve girişimcinin münferiden veya müştereken temsil ve ilzama yetkili olduğu işletme yararlanabilir.

Teknogirişim sermayesi desteği, merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından verilir. Girişimciler teknogirişim sermayesi desteğinden, bir defaya mahsus olmak üzere yararlandırılır.

## 2.3- Ana Hatlarıyla Teknogirişim Sermayesi Desteği Başvuru ve Onay Süreci

Teknogirişim sermayesi desteğine örgün öğrenim veren üniversitelerin herhangi bir lisans programından bir yıl içinde mezun olabilecek durumdaki öğrenci, yüksek lisans veya doktora öğrencisi ya da lisans, yüksek lisans veya doktora derecelerinden birini ön başvuru tarihinden en çok on yıl önce almış kişiler başvurabilecek olup destek programından sadece, kriterlere uygun Türkiye Cumhuriyeti vatandaşlarının yararlanma imkânı bulunmaktadır. Destek programı için ilk önce, Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen sürelerde elektronik ortamda ön başvuru yapılır. Girişimci, tek bir iş fikri ile gerçek kişi olarak başvuru yapabilecek olup tüzel kişilik başvuruları kabul edilmemektedir.

Girişimciye ait ön başvuru dosyasındaki iş fikri; Ar-Ge niteliği, yenilikçi yönleri, amacı ve sonuçları, kurulması planlanan işletmenin ulusal ve uluslararası düzeydeki olası katkısı, teknolojik ve ekonomik öngörüler dikkate alınarak biçim ve içerik bakımından ön değerlendirmeye tabi tutulur. Ön başvuru değerlendirilmesi sonucunda iş fikri ön başvurusu, kriterlere uygunluk, içerik ve biçim olarak yeterli bulunan girişimcilerden *iş planlarını* sunması istenir.

Girişimci bilgileri, iş fikrinin teknolojik ve yenilikçi yönü, amacı, uygulanacak yöntemleri, iş-zaman planı, yenilikçi ve özgün yönleri, iş-zaman çubuk grafiği, iş paketi tanımları, öngörülen bütçe detayı, bütçe gerekçeleri, dönemsel ve toplam tahmini maliyet analizi, kurulacak işletmenin niteliği, yönetim ve finansal planı, pazar analizi, pazarlama yöntemleri ile hedef ve stratejilerine ait bilgilerin yer aldığı iş planı, ilgili komisyon tarafından değerlendirmeye tabi tutulur. Değerlendirme komisyonu tarafından uygun bulunan iş fikirleri destek kapsamına alınır.

İş fikri desteklenmeye hak kazanan girişimcinin bu aşamadan sonra, tek başına temsil ve ilzama yetkili olduğu bir işletme kurması gerekmekte olup *sermaye desteği bu işletme verilir*. Destek

<sup>1</sup> <https://biltek.sanayi.gov.tr/Sayfalar/tgsdDetay.aspx>

bütçesi en fazla 100.000 TL'dir ve bütçenin nihai hali sözleşme imzası sırasında verilir. Destek, ön ödemeli ve %100 hibe şeklindedir.

### **3- TEKNOGİRİŞİM SERMAYESİ DESTEĞİNDEN YARARLANANLARA YATIRIM YAPAN MÜKELLEFLERE YÖNELİK VERGİ İNDİRİMİ**

Teknogirişim sermayesi desteği ile yeni ve yenilikçi iş fikirleri olan genç girişimcilere, bu iş fikirlerini katma değer ve nitelikli istihdam yaratma potansiyeli yüksek teşebbüslere dönüştürebilmeleri için devlet tarafından çekirdek sermaye sağlanarak nitelikli girişimciliğin desteklenmesi amaçlanmaktadır.

Bununla birlikte kanun koyucu, bu gibi nitelikli girişimcilere sermaye desteği sağlamakla kalmamış; bu girişimciler tarafından kurulacak işletmelere dışarıdan ilave sermaye desteği çekebilmek için bir takım vergisel teşvik unsurlarına yönelik düzenlemeler yapmıştır.

Teknogirişim sermayesi desteği alan işletmelere yatırım yapan mükelleflere sağlanan vergi indirimi avantajının yasal dayanağını oluşturan; 26.02.2016 tarihli ve 29636 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6676 sayılı Kanunun 28'inci maddesi ile 5746 sayılı Kanunun 3'üncü maddesinin beşinci fıkrasına eklenen hüküm şu şekildedir:

*"Teknogirişim sermayesi desteğinden faydalananlara, bu desteğe konu projelerinin finansmanında kullanılmak üzere gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye desteklerinin beyan edilen gelirin veya kurum kazancının yüzde onunu ve öz sermayenin yüzde yirmisini aşmayan kısmı 193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesi uyarınca beyan edilen gelirin ve 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesine göre kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılır. İndirim konusu yapılacak tutar yıllık olarak 500.000 Türk lirasını aşamaz. Bu oranları ve parasal sınırı yarısına kadar indirmeye veya dört katına kadar artırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir. Teknogirişim sermayesi desteğine konu projelerin finansmanında kullanılmak üzere gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye desteklerinin iki yıl içerisinde ilgili projenin finansmanında kullanılmayan kısmı için indirim dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir."*

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini, yukarıda özellikleri sayılan teknogirişimcilere yatırım yapmak suretiyle bunların projelerinin ve iş fikirlerinin desteklenmesine özel sektörü de dâhil etme, bu suretle de genç girişimcilere ilave fon sağlama amacı taşıyan söz konusu vergi indirimi teşviki çok yeni bir uygulama olup madde hükmü 01.03.2016 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Bu sebeple bu tarihten itibaren sermaye desteği sağlayan gelir/kurumlar vergisi mükelleflerinin vergi indiriminden faydalanabilmesi mümkün bulunmaktadır.

Madde hükmüne göre gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, teknogirişim sermayesi desteği alan işletmelere, desteğe konu proje kapsamında kullanılmak üzere sermaye koymaları durumunda, koydukları sermayenin belirli bir tutarını aşağıda belirtilen şartlar dâhilinde gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapabileceklerdir.

#### **3.1- Vergi İndiriminden Faydalanabilme Şartları**

Teknogirişim sermayesi desteği ve buna bağlı vergi indirimi uygulamasının yasal dayanağını 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3'üncü maddesinin beşinci fıkrası hükmü oluşturmaktadır. Ayrıca mezkûr Kanun'un 4'üncü maddesinin yedinci fıkrasında; Kanun'un uygulanması ve denetimine ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı ile Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından birlikte çıkarılacak yönetmelikle belirleneceği hüküm altına alınmış

olup madde hükmüne dayanılarak hazırlanan "Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama Ve Denetim Yönetmeliği" 01.03.2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 10.08.2016 tarihli ve 29797 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Yönetmelikle, teknoloji sermayesi desteği ve buna bağlı vergi indirimi uygulamalarının usul ve esasları ayrıntılı olarak düzenlenmiş olup 5746 sayılı Kanun ve Yönetmelik hükümlerine göre, teknoloji sermayesi desteğinden faydalananlara sağlanan sermaye desteği tutarının vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilmesi için şu şartların mükelleflerce topluca yerine getirilmesi gerekmektedir:

### **1- Gelir/Kurumlar Vergisi Mükellefleri Tarafından, Teknoloji Sermayesi Desteğinden Faydalananlara Yatırım Yapılmalıdır**

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin faydalanabileceği vergi indirimi, teknoloji sermayesi desteğinden faydalanan girişimci işletmeye sağladıkları sermaye desteği tutarı üzerinden hesaplanacaktır. Bu sebeple yatırımın, teknoloji sermayesi desteğinden faydalanan girişimcinin münferiden veya müştereken temsil ve ilzama yetkili olduğu işletme yapılması gerekmektedir. Yatırımdan maksat ise girişimci işletmeye ortak olmak veya sermaye koymak suretiyle sermaye desteği sağlamaktır.

### **2- Yatırım Tutarı, Teknoloji Sermayesi Desteğine Konu Projenin Finansmanında Kullanılmalıdır**

Teknoloji sermayesi desteğinden faydalananlara yapılan yatırım tutarı eğer vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapıyorsa, söz konusu yatırım tutarının ilgili projenin finansmanında kullanılması zorunludur. İki yıl içerisinde ilgili projenin finansmanında kullanılmayan yatırım tutarı için indirim dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

### **3- Vergi İndirimi GVK 89 ve KVK 10'uncu Maddeler Kapsamında Yapılacaktır**

5746 Kanununun 3'üncü maddesinin beşinci fıkrası hükmünde açıkça belirtildiği üzere vergi indirimi, Gelir Vergisi Kanunu 89'uncu ve Kurumlar Vergisi Kanunu 10'uncu maddeler kapsamında yapılacaktır. "Diğer İndirimler" başlığını taşıyan Kanun maddelerinde yer alan indirim hükümlerinden; bentlerde sayılan sırayla, beyanname üzerinde ayrıca gösterilerek ve ancak kazanç bulunması durumunda faydalanılması mümkündür.

Bununla birlikte bu indirim uygulamasının Ar-Ge indirimiyle karıştırılmaması gerekmektedir. Ar-Ge harcaması tutarı kadar yapılabilen Ar-Ge indirimi de Gelir Vergisi Kanunu 89 ve Kurumlar Vergisi Kanunu 10'uncu maddeler kapsamında yapılmakta olup Ar-Ge indirimi diğer indirim unsurlarından ayıran en önemli özellik, kazanç bulunmaması durumunda indirilemeyen Ar-Ge indirimi kısmının yeniden değerlendirme oranında arttırılarak gelecek yıllara devredilmesidir.

Teknoloji sermayesi desteğinden faydalananlara yatırım yapan mükelleflere tanınan vergi indirimine ise belirli sınırlamalar getirildiğinden bu indirimin Ar-Ge indirimi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Buna göre gerekli diğer şartları taşıyan gelir/kurumlar vergisi mükelleflerinin, yatırım yapıldığı dönemde vergiye tabi kazançlarının olmaması durumunda vergi indirimi uygulamasından faydalanmaları mümkün değildir.

### **3.2- İndirim Olarak Dikkate Alınabilecek Tutarın Sınırı ve Hesabı**

Madde hükmüne göre matrahın tespitinde dikkate alınabilecek indirim tutarı, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için beyan edilen gelirin veya kurum kazancının yüzde onu ve öz sermayenin yüz-

de yirmisi ile sınırlandırılmıştır. Bununla birlikte indirim konusu yapılacak tutar yıllık olarak 500.000 Türk lirasını aşmayacaktır. Ayrıca bu oranları ve parasal sınırı yarısına kadar indirmeye veya dört katına kadar artırmaya Bakanlar Kurulu yetki verilmiştir. İndirim uygulamasından geçici vergi dönemleri itibarıyla de yararlanılabilecektir.

İndirim olarak dikkate alınabilecek tutar;

- Gerçek kişiler açısından sermaye desteğinin sağlandığı takvim yılında elde edilen beyana tabi kazanç ve iratların toplam tutarından geçmiş yıl zararları ve tüm indirim ve istisnalar düşüldükten sonra kalan tutarın yüzde onu ile sınırlıdır.
- Kurumlar vergisi mükellefleri açısından ise sermaye desteğinin sağlandığı hesap dönemi başındaki öz sermayenin yüzde yirmisini aşmamak koşuluyla kurum kazancının en fazla yüzde onu ile sınırlı olup indirim tutarının tespitinde kurum kazancı olarak ticari bilanço kârı veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderler eklenmek ve geçmiş yıl zararları ile varsa tüm indirim ve istisnalar düşülmek suretiyle bulunan tutar [Ticari bilanço kârı (zararı) + kanunen kabul edilmeyen giderler - geçmiş yıl zararları - tüm indirim ve istisnalar] dikkate alınacaktır.<sup>2</sup>

#### 4- VERGİ İNDİRİMİ UYGULAMASIYLA İLGİLİ KAPSAMLI ÖRNEK

(ABC) Ltd. Şti. 2016 yılında biyomekanik alanında araştırma çalışmaları yapmak üzere teknogirişim sermayesi desteği ile kurulmuştur. (DEF) Bilgi Sistemleri AŞ, (ABC) Ltd. Şti. tarafından yapılan Ar-Ge faaliyetlerine destek olmak amacıyla 700.000,00 TL sermaye ile (ABC) Ltd. Şti. ye 02.05.2016 tarihinde ortak olmuştur. Bu tutarın tamamı (ABC) Ltd. Şti. tarafından aynı yıl içinde Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmıştır.

(DEF) AŞ'nin 2016 hesap dönemi gelir tablosu özet bilgileri aşağıdaki tabloda belirtildiği gibidir.

(DEF) AŞ 2016 Hesap Dönemi Gelir Tablosu Özeti	(TL)
C-Net Satışlar	19.500.000,00
D-Satışların Maliyeti (-)	7.900.000,00
Brüt Satış Kârı Veya Zararı	11.600.000,00
E-Faaliyet Giderleri (-)	4.500.000,00
Faaliyet Kârı Veya Zararı	7.100.000,00
F-Diğer Faal. Olağan Gelir Ve Karlar	2.300.000,00
G-Diğer Faal. Olağan Gider Ve Zararlar (-)	900.000,00
Olağan Kâr Veya Zarar	8.500.000,00
Dönem Kâr Veya Zararı	8.500.000,00

(DEF) AŞ'nin 2016 dönem başı ve dönem sonu özsermaye tutarı 2.300.000,00 TL olup 2016 hesap dönemi faaliyetlerine ilişkin diğer bilgiler aşağıdaki tabloda belirtildiği gibidir.

<sup>2</sup> Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama Ve Denetim Yönetmeliği Madde 28/11.

(DEF) A.Ş. 2016 Hesap Dönemi Diğer Bilgiler	(TL)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.850.000,00
İştirak Kazançları İstisnası (5/1-a)	1.400.000,00
Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (5/1-e)	950.000,00
2015 Yılı Zararı	910.000,00
Sponsorluk İndirimi *	600.000,00
Bağış ve Yardımlar *	170.000,00

\* Sponsorluk indirimi ile bağış ve yardımlar kanunen kabul edilmeyen giderlere dâhil edilmiştir.

Bu durumda, (DEF) AŞ'nin; teknoloji sermaye desteği uygulamasından yararlanan (ABC) Ltd. Şti.ne yatırım yapması nedeniyle 2016 yılında yararlanabileceği vergi indirimi tutarı şu şekilde hesaplanacaktır:

Öncelikle, 5746 sayılı Kanunun indirim tutarına getirdiği üst sınırların tespit edilmesi faydalı olacaktır. Mezkûr Kanun'da indirim konusu yapılacak tutarın yıllık olarak 500.000,00 TL'yi aşmayacağı hüküm altına alınmış olup bu ilk sınırlamadır.

Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama Ve Denetim Yönetmeliğinin 28 inci maddesine göre kurumlar vergisi mükellefleri için indirim olarak dikkate alınabilecek tutar; sermaye desteğinin sağlandığı hesap dönemi başındaki öz sermayenin yüzde yirmisini aşmamak koşuluyla kurum kazancının en fazla yüzde onu ile sınırlıdır. (DEF) AŞ'nin 2016 hesap dönemi başındaki özsermaye tutarı 2.300.000,00 TL olduğuna göre indirim tutarının ikinci üst sınırı  $2.300.000,00 \times \%20 = 460.000,00$  TL'dir.

İndirim Tutarının Hesabı = [Ticari bilanço kârı (zararı) + kanunen kabul edilmeyen giderler - geçmiş yıl zararları - tüm indirim ve istisnalar] x %10

$[(7.500.000,00 + 850.000,00) - 910.000,00 - 1.400.000,00 - 770.000,00] = 5.270.000,00$   
 $5.270.000,00 \times \%10 = 527.000,00$  TL

Yapılan hesaplama göre (DEF) AŞ'nin yararlanabileceği indirim tutarı 527.000,00 TL olarak hesaplanmışsa da indirim olarak dikkate alınabilecek tutar hesap dönemi başındaki özsermayenin yüzde yirmisini geçemeyeceğinden; (DEF) AŞ'nin teknoloji sermaye desteği uygulamasından yararlanan (ABC) Ltd. Şti.ne ortak olması nedeniyle 2016 hesap dönemi kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alabileceği vergi indirimi tutarı **460.000,00 TL**'dir.

(DEF) AŞ'nin, teknoloji vergi indiriminin 460.000,00 TL olarak hesaplanması neticesinde, 2016 kurumlar vergisi beyannamesi şu şekilde düzenlenecektir:

2016 Hesap Dönemi Kurumlar Vergisi Beyan Özeti	(TL)
Ticari Bilanço Kârı	8.500.000,00
KKEG	1.850.000,00
Zarar Olsa Dahi İndirilebilecek İstisna ve İndirimler	1.400.000,00
<i>İştirak Kazançları (5/1-a)</i>	<i>450.000,00</i>
<i>Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (5/1-e)</i>	<i>950.000,00</i>
<i>Kar ve İlaveler Toplamı</i>	<i>10.350.000,00</i>
Cari Yıla Ait Zarar İst. ve İndirimler Toplamı	1.400.000,00
Kâr	8.950.000,00
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararı	910.000,00
<i>2015 Yılı Zararı</i>	<i>910.000,00</i>
İndirime Esas Tutar	8.040.000,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirile. İstisna ve İndirimler	1.230.000,00
<i>Sponsorluk İndirimi</i>	<i>600.000,00</i>
<i>Bağış ve Yardımlar</i>	<i>170.000,00</i>
<b><i>Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi</i></b>	<b><i>460.000,00</i></b>
Dönem Safi Kurum Kazancı	6.810.000,00
Kurumlar Vergisi Matrahı	6.810.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	1.362.000,00

## 5- SONUÇ

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından sağlanan teknogirişim sermayesi desteği hibe programından yararlanan işletmelere sermaye koymak veya ortak olmak suretiyle sermaye desteği sağlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, sağladıkları sermaye desteklerinin belirli bir tutarını vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapabileme imkânı getirilmiştir.

Buna göre gerçek kişi mükellefler, sermaye desteğinin sağlandığı takvim yılında elde edilen beyana tabi kazanç ve iratların toplam tutarından geçmiş yıl zararları ve tüm indirim ve istisnalar düşüldükten sonra kalan tutarın yüzde onunu, 193 sayılı GVK'nın 89'uncu maddesi kapsamında indirim konusu yapabileceklerdir. Kurumlar vergisi mükellefleri ise sermaye desteğinin sağlandığı hesap dönemi başındaki öz sermayenin yüzde yirmisini aşmamak koşuluyla kurum kazancının en fazla yüzde onunu 5520 sayılı KVK'nın 10'uncu maddesi kapsamında indirim konusu yapabileceklerdir.

Bununla birlikte indirim konusu yapılabilecek tutar hem gelir hem kurumlar vergisi mükellefleri için yıllık olarak 500.000,00 TL'yi geçemeyecektir. İndirim uygulamasından indirim tutarının beyanname üzerinde ilgili satırda ayrıca gösterilmesi suretiyle ve ancak kazanç olması durumunda yararlanılması mümkündür.

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 6'ncı maddesinde, söz konusu Kanun'un 31.12.2023 tarihine kadar uygulanacağı hüküm altına alındığından; belirtilen şartları sağlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu tarihe kadar indirim uygulamasından faydalanması mümkün bulunmaktadır.



#### **KAYNAKÇA**

- 28.02.2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun.
- 16.02.2016 tarihli ve 6676 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun.
- Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama Ve Denetim Yönetmeliği (10.08.2016 tarihli ve 29797 sayılı Resmi Gazete).
- Teknogirişim Sermayesi Desteği Uygulama Usul ve Esasları (Bilim, Sanayi Ve Teknoloji Bakanlığı; 23.01.2015)
- <https://biltek.sanayi.gov.tr/Sayfalar/tgsdDetay.aspx> ; Erişim tarihi: 27 Ağustos 2016