

Sirküler No: 4413

Sirküler Tarihi: 18.02.2025

KONU: E-TURQUALTY PROGRAMI KAPSAMINDA ALINAN DESTEKLERİN AR-GE VE TASARIM PROJESİ KAPSAMINDA İSTİSNA OLUP OLMAYACAĞI

... Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesinde yazılım faaliyeti ile iştiğal ettiğiniz, söz konusu faaliyetinize ilişkin üretime konu edilen yazılımların yurt dışında tanıtımı için katlanılan reklam giderlerinin %60'lık kısmı ile komisyon ödemelerinin %50'lik kısmının; "Türkiye Bilişim Sektörünün Ulusallaşması ve E-turquality Programına" istinaden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından şirketinize geri ödendiği belirtilerek, anılan program kapsamında yararlanılan destekler nedeniyle geri ödenen tutarların kurumlar vergisinden istisna edilip edilmeyeceği hususunda İzmir Defterdarlığınca verilen 17.09.2024 tarih ve E-84098128-125[5-2023/20]- sayılı Özelgede, özetle;

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesi hükümleri ile Konuyla ilgili açıklamaların yer aldığı 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "5.12.2.2. ayırımında yer alan açıklamalara yer verildikten sonra

- "5.12.2.4. İstisna kazanç tutarının tespiti" başlıklı bölümünde, "...

Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, diğer kurumlardan geri ödeme koşuluyla sermaye desteği olarak sağlanan yardımlar, borç mahiyetinde olduğundan bu yardımların ticari kazançta dahil edilmesi söz konusu olmayacaktır.

Diğer taraftan, teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren mükelleflere, istisnadan yararlanan Ar-Ge ve tasarım projelerine ilişkin olarak, TÜBİTAK ve benzeri kurumlar tarafından ilgili mevzuat çerçevesinde hibe şeklinde sağlanan destek tutarları ile diğer kurumların bu mahiyetteki her türlü bağış ve yardımları, kurum kazancına dahil edilecek ve istisnadan yararlandırılacaktır." açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, 20/4/2022 tarihli ve 31815 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Bilişim Sektörünün Uluslararasılaşması ve E-Turquality (Bilişim Yıldızları) Programı Hakkında Kararın; "Kapsam" başlıklı 2 nci maddesinde, Türkiye'de yerleşik bilişim ve alt sektörlerinde yer alan yazılım, gömülü yazılım, dijital oyun, bilişim hizmetleri vb. ilişkili sektörlerinde faaliyet gösteren şirketleri, kurumları ve işbirliği kuruluşlarına sunulan destekleri kapsadığı, "Yurt Dışına Yönelik Pazarlama ve Pazarda Tutundurma Aşaması Destekleri" başlıklı bölümünün 14 üncü maddesinde, karar kapsamında hizmetlerinin/hizmet alanlarının yurt dışında tanıtılması ve geliştirilmesi amacıyla gerçekleştirecekleri genel amaçlı reklam, tanıtım ve pazarlama faaliyetlerine ilişkin yapılan giderlerin %60 oranında, 16 ncı maddesinde ise komisyon ödemelerinin %50 oranında destekleneceği, "Ödeme Esasları" başlıklı 50 nci maddesinde de ödeme yapılmasına karar verilen şirket ve işbirliği kuruluşuna Ticaret Bakanlığından alınan bildirim üzerine Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ödemeyi yapacağı, hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyet gösteren Şirketinize, Türkiye Bilişim Sektörünün Ulusallaşması ve E-Turquality Programı kapsamında ödenen reklam ve komisyon destek tutarları, doğrudan Ar-Ge ve tasarım projelerinin desteklenmesi ve geliştirilmesine yönelik olarak verilen hibe mahiyetinde olmadığından, bu tutarların 4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi uyarınca kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(* İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.