

09.05.2025

SİRKÜLER 2025/29: 4691 ve 5746 sayılı Kanunlar Kapsamında İstisnadan Yararlanan Mükelleflerin Yüzde Üç Oranında Ayrılan Fonu Yıl Sonuna Kadar Yatırıma Dönüştürme Yükümlülüğü Hatırlatma

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun Geçici 2'inci maddesi kapsamında bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu bölgelerdeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3'üncü maddesine göre ise teknoloji merkezi işletmeleri, Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri, Ar-Ge ve yenilik projeleri, rekabet öncesi işbirliği projeleri ve teknogirişim sermaye destekleri kapsamında gerçekleştirilen Ar-Ge, yenilik ve tasarım harcamalarının gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirimi şeklinde vergisi istisnası uygulanmaktadır.

5746 sayılı Kanun'un 3. Maddesinin 14'üncü bendi ve 4691 sayılı Kanun'un Ek 3'üncü maddesine ve 16.12.2023 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7953 sayılı Cumhurbaşkanı Kararına göre;

- 2024 Yıllık beyanname üzerinden istisna/indirim uygulanan kazançları tutarı **2.000.000** Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu **tutarın yüzde üçü** pasifte geçici bir hesaba aktarılır.
- Bu kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda **100.000.000** Türk lirası ile sınırlıdır.
- **Bu tutarın, 2025 yılı sonuna kadar;**
 - Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya,
 - Girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da,
 - 4691 ve 5746 sayılı Kanunlar kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması,şarttır.

Söz konusu tutarın 2025 yılının sonuna kadar belirtilen yatırımlara aktarılmaması durumunda, bu Kanunlar kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna/indirim uygulanan kazanç tutarının yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına/indirimine konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir.