

Sirküler Tarihi : 14 /02 /2022
Sirküler No : 2022 / 36

4691 ve 5746 sayılı kanun %2'lik fon uygulaması

4691 ve 5746 Sayılı Kanunlarda değişiklik yapan, 03.02.2021 tarih ve 31384 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "**7263 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**" kapsamında **Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde/Ar-Ge ve Tasarım Merkezlerinde yer alan mükelleflere** girişimci firmalara veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırım yapma şartı getirilmiştir.

Buna göre;

- 01.01.2022 tarihinden itibaren,
- **Verilecek yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde,**
- 4691 Sayılı Kanun kapsamında istisna edilen kazanç tutarı **1.000.000 TL ve üzerinde** olan **gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri,**
- 5746 Sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge ve tasarım indirimi tutarı **1.000.000 TL ve üzerinde** olan **kurumlar vergisi mükellefleri,**
- Bu tutarın %2'si pasifte geçici bir hesaba aktarılacaktır.
- Yükümlük yıllık bazda 20.000.000 TL ile sınırlıdır.
- Buna göre bu tutar geçici hesabın olduğu 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
 - 4691 Sayılı Kanun kapsamındaki **kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere** sermaye olarak konulması şarttır.
- Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda,
4691 Sayılı Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazanç tutarının %20'si ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemez.
- 5746 Sayılı Kanun** kapsamında yıllık beyanname üzerinden indirim konusu yapılan tutarın %20'si ilgili yılda kurumlar vergisi mükellefleri tarafından yararlanılan Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilemez.

- Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın tarh edilir.

Konuyla ilgili 10.02.2022 tarih ve 31746 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelikte” “**Girişim sermayesi uygulamaları**” başlığı altında düzenlemeler yapılmış ve tereddüt duyulan konular açıklığa kavuşturulmuştur.

Buna göre;

- **2021 yılı** beyannamesindeki gelir ve kurumlar vergisi istisnası ve
- **2021 yılı** kurumlar vergisi indirimleri için bu yükümlülük geçerlidir.
- Yatırımların 2022 yılına kadar yapılması zorunludur.

