

**ULUTEK**

---

**TEKNOPARK KAZANÇLARINDA KURUMLAR VERGİSİ,  
GELİR VERGİSİ İSTİSNASI VE YMM TASDİKİ**

## Gelir Ve Kurumlar Vergisi İstisnası

---

**4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi uyarınca;**

Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin münhasıran bu bölgedeki **Yazılım, Ar-Ge ve Tasarım** faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları **31/12/2028** tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

Başka bir ifade ile sayılan faaliyetleri teknokentte gerçekleştiren mükellefler elde ettikleri kazançlar için 31/12/2028 tarihine kadar istisnadan yararlanacaktır.

## Kurumlar Vergisi İstisnasından Yararlanmak İçin Gerekli Şartlar

---

- Teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösterilmesi,
- Kazancın münhasıran bu bölgedeki **Yazılım, Ar-Ge ve Tasarım'a** dayalı üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlardan olması,
- Bölge içi ve bölge dışı faaliyetlerden elde edilen kazanç ayrımının yapılması

## Gayri Maddi Hakların Satışı, Devri Ve Kiralanmasında İstisna Uygulaması

19 Ekim 2017 Tarih ve 30215 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 10821 sayılı karar uyarınca;

Teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren ve 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesinde yer alan istisna hükmü kapsamına giren kazanç elde eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu kazançlarının **gayri maddi hakların satışı, devri veya kiralanmasından elde edilmesi** halinde, söz konusu gayri maddi haklardan kaynaklanan kazançlar dolayısıyla istisnadan yararlanılabilmesi için bu hakların niteliğine göre ilgili mevzuat çerçevesinde tescile veya kayda yetkili kuruma başvurularak **patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer** belgelere bağlanması gerekir.

## Patente Eşdeğer Belgeler

---

- Faydalı model belgesi,
- Tasarım tescil belgesi,
- Telif hakkı tescil belgesi,
- Entegre devre topografyası tescil belgesi,
- Yeni bitki çeşitlerine ait ıslahçı hakkı tescil belgesi,
- ve benzeri belgeler

fonksiyonel olarak patente eşdeğer belge olarak kabul edilir.

## Yazılım Faaliyetlerinde Belge

---

İlgili mevzuat çerçevesinde **teelif hakkı tescil belgesine** bağlanan yazılım faaliyetlerinden elde edilen kazançlar için istisnadan yararlanılabilir.

## Proje Bitirme Belgesi İle İstisnadan Yararlanma

Son 5 hesap döneminin ortalaması dikkate alınmak suretiyle, gayri maddi haklardan elde edilen yıllık brüt gelirleri **30 milyon** Türk Lirasını ve dahil olduğu şirketler grubunun (herhangi bir gruba dahil değilse kendisinin) yıllık net satış hasılatı toplamı **200 milyon** Türk Lirasını aşmayan mükelleflerin **Ar-Ge** faaliyetlerine yönelik patentlenebilirlik kriterlerini (yenilik, buluş basamağı, sanayiye uygulanabilirlik gibi) taşıyan gayri maddi haklardan ve **ilgili mevzuat kapsamında aranan şartları haiz tasarım faaliyetlerinden doğan gayri maddi haklardan (31.08.2018 tarihinden geçerli olmak üzere 54 sayılı kararla çıkarıldı)** elde ettikleri kazançları, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınan **proje bitirme belgesine** dayanılarak istisnadan yararlandırılır.

## Proje Bitirme Belgesi İle İstisnadan Yararlanma

---

Bu durumda patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer bir başka belge aranmaz.

Proje bitirme belgesi Bakanlık tarafından elektronik ortamda onaylanarak yönetici şirket aracılığı ile girişimci firmalara iletilir.

**Proje bitirme belgesi için;** kazancın elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin **beyannamenin verilmesi gereken sürenin sonuna** kadar başvurulmuş olması şarttır.

## İstisnadan Yararlanılacak Kazancın Hesaplanması

---

Patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer belgelere bağlanan gayri maddi haklardan kaynaklanan kazançların istisnadan yararlanacak kısmı, kazancı doğuran faaliyet kapsamında gerçekleştirilen **nitelikli harcamaların toplam harcamalara oranı** kullanılarak hesaplanır.

## Nitelikli Harcamalar

---

İstisna kazancın hesaplanmasında dikkate alınacak nitelikli harcamalar gayri maddi hakkın elde edilebilmesi için mükellefin kendisi tarafından yapılan ve **gayri maddi hak ile doğrudan bağlantılı harcamalar ile ilişkisiz kişilerden sağlanan** ve aynı mahiyeti taşıyan fayda ve hizmet bedellerinin toplamıdır.

Bu harcamalardan aktifleştirilerek amortismanına tabi tutulması gerekenler de gerçekleştirildikleri dönemde **amortisman öncesi** tutarlarıyla bu hesaplamada dikkate alınır.

## Nitelikli Harcamalar

---

Bu hesaplamada, mükellef tarafından yapılırsa dahi **faiz giderleri** ve **bina maliyetleri** gibi yürütülen yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyeti ile doğrudan ilişkili olmayan her türlü maliyet unsuru hem toplam harcamalar hem de **nitelikli harcamalar dışında tutulur.**

İstisnanın uygulanacağı kazanç kısmının tespitinde, **gayri maddi hak satın alma bedelleri (lisans ve benzeri bedeller dahil) ve ilişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmet bedelleri** toplam harcama tutarına dahil edilirken, **nitelikli harcamalar tutarına dahil edilmez.**

## Nitelikli Harcamalar

---

Ancak, Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekteştiği tarihi içeren vergilendirme döneminin sonuna kadar, yurt içinde yerleşik ilişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmet bedelleri nitelikli harcamalar tutarına dahil edilebilir.

Aynı süre içinde, bu bölgelerde faaliyette bulunan bir başka kurumla devir, birleşme veya bölünme işlemine girişilmesi halinde devralınan, birleşilen veya bölünen kurum tarafından daha önce bu bölgelerde yapılmış olan nitelikli harcamalar da aynı muameleye tabi tutulabilir.

Mükellefler nitelikli harcama tutarını yüzde **30'una kadar artırabilir**. Şu kadar ki, bu şekilde artırılan nitelikli harcama tutarı toplam harcama tutarını aşamaz.

## Örnek

---

(X) A.Ş.'nin Teknokentte 20 Ekim 2025 tarihinde başlattığı proje için yapılan harcamalar aşağıdaki gibidir.

- Gayri maddi hak ile doğrudan bağlantılı giderler	1.500.000 TL
- İlişkisiz kişilerden sağlanan hizmet bedeli	250.000 TL
- Yurt içinde yerleşik ilişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmetler toplamı	500.000 TL
- Faiz gideri	200.000 TL
- Gayri maddi hak satın alma bedeli	1.000.000 TL

## Örnek

---

İstisna Oranı = Nitelikli Harcama/Toplam Harcama

İstisna Oranı =

$(1.500.000 + 250.000 + 500.000) /$

$(1.500.000 + 250.000 + 500.000 + 1.000.000)$

$= 2.250.000 / 3.250.000$

$= \%69$

Nitelikli Harcamalar %30 arttırıldığında;

İstisna Oranı =  $[ 2.250.000 + (2.250.000 \times \%30) ] / 3.250.000$

$= \%90$

HARCAMANIN TÜRÜ	TOPLAM HARCAMA	NİTELİKLİ HARCAMA
Gayrimaddi hakkın elde edilebilmesi için mükellefin kendisi tarafından yapılan ve gayrimaddi hak ile doğrudan bağlantılı harcamalar	+	+
İlişkisiz kişilerden sağlanan ve gayrimaddi hak ile doğrudan bağlantılı fayda ve hizmet bedelleri	+	+
İlişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmet bedelleri (Yurt İçi ve Yurt Dışı)	+	-
Yurt İçi ilişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmet bedelleri (Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren vergilendirme döneminin sonuna kadar)	+	+
Faiz giderleri	-	-
Bina maliyetleri	-	-
Finansman giderleri, binalara ilişkin amortismanlar, kiralar, ısıtma, aydınlatma, su, temizlik, güvenlik, bakım, onarım, vergi, resim ve harçlar ile genel yönetim giderlerinden verilen paylar	-	-
Gayrimaddi hak satın alma bedelleri (lisans ve benzeri bedeller dahil)	+	-
Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren vergilendirme döneminin sonuna kadar, teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyette bulunan bir başka kurumla devir, birleşme veya bölünme işlemine girişilmesi halinde devralınan, birleşilen veya bölünen kurum tarafından daha önce bu bölgelerde yapılmış olan nitelikli harcamalar	+	+

## Sipariş Usulü İle Yapılan Projelerde İstisna Uygulaması

10821 sayılı karar **hükümleri**, sipariş üzerine yapılan ve doğabilecek tüm gayri maddi hakların sözleşme hükümleri çerçevesinde siparişi verene ait olacağı işlerde olduğu gibi faaliyeti gerçekleştiren lehine gayri maddi hak doğmayan durumlarda, mükelleflerin bölgedeki faaliyetleri dolayısıyla elde edeceği kazançları kapsamaz.

Sipariş usulüne göre yapılan proje sonucunda **elde edilen kazançlar vergiden istisna edilecek**; zarar edilmesi durumunda ortaya çıkan maliyetler ise **KKEG** olarak beyannameye yansıtılacaktır.

## Örnek

---

- Teknokentte faaliyet gösteren (X) A.Ş. Sipariş usulüyle (Y) A.Ş. adına ar-ge projesi yapmıştır. Projenin mülkiyet hakkı (Y) A.Ş.'ne aittir.
- (X) A.Ş'nin siparişe yaptığı proje için elde ettiği gelir kurumlar vergisinden istisna olacak. Bu kazancı için BKK hükümleri uygulanmayacaktır.

# TASARIM PROJELERİ

## 31.08.2018 Sonrası Tasarım Projeleri

---

- 54 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile; 31.08.2018 tarihinden sonra başlayan tasarım projelerinin devir, satış ve kiralama kazançları için istisna uygulanmayacak.
- **Seri üretim, sipariş usulüne göre satış sonucu elde edilen kazançlar için istisna uygulanacak.**

## 19.10.2017-31.08.2018 Tarihleri Arasında Başlatılan Tasarım Projeleri

---

- 19.10.2017-31.08.2018 tarihleri arasında başlatılan tasarım projeleri sonucunda elde edilen gayri maddi hakların satışı, devri veya kiralanmasından doğan kazançlar **BKK hükümlerine tabi** olup, belgelendirme ve hesaplama yapacaklardır.

## Ürünlerin Seri Üretime Tabi Tutularak Pazarlanması

---

Teknoloji geliştirme bölgelerinde yazılım, ar-ge ve tasarım faaliyetinde bulunan şirketlerin, bu faaliyetler sonucu buldukları ürünleri kendilerinin **seri üretime tabi tutarak pazarlamaları halinde, bu ürünlerin pazarlanmasından elde edilen kazançların lisans, patent gibi gayri maddi haklara isabet eden kısmı, transfer fiyatlandırması** esaslarına göre ayrıştırılmak suretiyle istisnadan yararlanabilecektir. Üretim ve pazarlama organizasyonu nedeniyle doğan kazancın diğer kısmı ise istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

## Ürünlerin Seri Üretime Tabi Tutularak Pazarlanması

---

Lisans, patent gibi gayri maddi haklara bağlanmamış olmakla birlikte

- uyarlama
- yerleştirme,
- geliştirme,
- revizyon,
- ek yazılım,

gibi faaliyetlerden elde edilen kazançlar istisna kapsamında değerlendirilecektir.

## Örnek 1

---

Teknoloji geliştirme bölgesinde yazılım faaliyetinde bulunan şirketin, ürettiği yazılımların lisans satışından veya kiralanmasından elde edeceği kazançlar istisnadan yararlanacak, ancak söz konusu yazılımın disk, CD veya elektronik ortamda pazarlanmasından elde edilen kazançların **(lisansa isabet eden kısmı hariç)** istisnadan yararlanması mümkün olmayacaktır.

## Örnek 2

---

Bir ilaç şirketince bölgede gerçekleştirilen Ar-Ge faaliyeti sonucu ortaya çıkan kanser ilacına ait gayri maddi hakkın **kiralanması** veya **devrinden** elde edilecek kazançlar istisnadan yararlanacak, ilacın bizzat üretilerek satılması halinde bu faaliyetten elde edilen kazancın **gayri maddi hakka isabet eden kısmı hariç** istisnadan yararlanması mümkün olmayacaktır.

## Örnek 3

---

Teknokentte faaliyette bulunan (X) A.Ş. Ar-Ge faaliyetinde bulunmaktadır. Şirket 2025 yılında Ar-Ge faaliyetini tamamlayarak seri üretime geçmiştir. Seri üretimle ilgili;

Satış Hasılat                      1.200.000 TL

Üretim Maliyeti                      500.000 TL

Diğer Giderler                      120.000 TL

$$= [ 1.200.000 - ( 500.000 + 120.000 ) ]$$

Seri Üretim Kazancı = 580.000 TL

## Örnek 3

---

Gayri maddi hak bedelinin satış içindeki payının %85 olduğu varsayıldığında;

Kurumlar Vergisinden İstisna Edilecek Tutar=

$$580.000 \times \%85 = 493.000 \text{ TL}$$

Kurumlar Vergisine Tabi Kazanç =

$$580.000 - 493.000 = 87.000 \text{ TL olacaktır.}$$

İstisna uygulamasında, **tam veya dar** mükellefiyet ayırımı yoktur.

## Bölgede Faaliyete Geçilmeden Önce Başlatılmış Projelerden Sağlanan Kazançların İstisna Kapsamında Değerlendirilmesi

---

Mükelleflerin bölgede faaliyete geçmeden önce başlayıp, bölgede devam ettirdikleri yazılım, tasarım ve Ar-Ge'ye dayalı projelerden sağladıkları kazancın, sadece projenin **bölgede gerçekleştirilen kısmına** isabet eden tutarı istisnadan yararlanabilecektir.

## Bölgede Faaliyete Geçilmeden Önce Başlatılmış Projelerden Sağlanan Kazançların İstisna Kapsamında Değerlendirilmesi

---

Elde edilen kazancın ne kadarının bölgede gerçekleştirilen çalışmalara ilişkin olduğu, bölgede faaliyete başlanmasından sonra **ortaya çıkan maliyetin** projenin başlangıcından tamamlanmasına kadar geçen dönemde **oluşan maliyete oranı** kullanılmak suretiyle belirlenecektir.

Daha sağlıklı bir sonuç verecekse, mükelleflerin başka bir yöntem kullanmak suretiyle de (kullanılan doğrudan **işgücü** miktarı gibi) bu ayrımı yapabilmeleri mümkün bulunmaktadır.

## Bölge Taşınmaları-Projelerin Başka Bir Teknokente Devredilmesi

Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan mükellefin başka bir teknoparka taşınarak faaliyetine devam etmesi durumunda istisnadan faydalanıp faydalanmayacağı konusunda verilen 04.01.2023 tarih ve 97726449-130(8830429908)-2137 sayılı özelgede «..... Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesindeki şubenizin bahsi geçen yönetmelik kapsamında ..... Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesine nakil olması ve ..... Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunduğunu gösteren bir belgenin de bağlı bulunduğunuz vergi dairesine ibraz edilmesi durumunda, ...

## Bölge Taşınmaları-Projelerin Başka Bir Teknokente Devredilmesi

---

... bitmiş olan projelerinizden elde edeceğiniz kazançlarınız için Kurumlar Vergisi istisnasından yararlanılabilmesi mümkündür.» KDV için de aynısı söylenmiştir.

Yönetici şirketten onay alınmak suretiyle başka bir bölgede devam ettirilmesi durumunda istisnadan yararlanılabilir.

## Bölgede Yürütülen Projenin Bölünebilir Olması

---

22.03.2023 tarih ve E-38418978-125(4691-2022/2)-132688 sayılı özelgede, **sipariş usulüne göre yapılan yazılım** işiyle ilgili alınan tutarların avans olarak; yapılan harcamaların da aktifleştirilerek dikkate alınması ve söz konusu tutarların yazılım işinin tamamlanıp yazılımın teslim edildiği dönem kar/zararı ile ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

## Bölgede Yürütülen Projenin Bölünebilir Olması

---

Proje ilerledikçe projenin içerisindeki yazılım paketlerinin ayrı ayrı müşteriye teslim edilmesi ve bu durumda gelirin mahiyet ve tutar itibariyle kesinleşmesi halinde, her bir teslim itibariyle gelirin tespit edilmesi ve kurum kazancına eklenmesi mümkündür...

Öte yandan, sipariş üzerine yapılan ve doğabilecek tüm gayrimaddi hakların sözleşme hükümleri çerçevesinde siparişi verene ait olacağı işlerde, 2017/10821 Sayılı BKK uygulanmayacaktır» denilmiştir.

## Bölgede Yürütülen Projenin Bölünebilir Olması

---

Söz konusu özelge ticari kazancın tahakkuk ve dönemselik esasına atıf yapmıştır.

Proje bitirme belgesi proje bitiminde yönetici şirket tarafından girişimcinin talebi üzerine verilen ve bakanlık tarafından onaylanan belgedir. Bu belgenin olması projenin karar (BKK) kapsamında istisnaya tabi olacağı anlamına gelmez. Önemli olan kazancın elde edilmesine esas sözleşme içeriğidir. **(Gayrimaddi hakkın mülkiyeti kimde olacak ?)**

## İstisna Kazancın Kayıtlarda İzlenmesi

---

İstisna kazancın tespiti açısından, kanun uygulaması kapsamında bulunan ve bulunmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının kayıtlarda ayrı ayrı izlenmesi gerekmektedir.

## İstisna Olan Faaliyetlerin Zararla Sonuçlanması

---

Zararların istisna kapsamında olmayan diğer faaliyetlere ilişkin kazançlardan indirilmesi mümkün değildir.

### Ar-Ge Faaliyetlerinin Başarısız Olması Durumu

Aktifleştirilen proje harcamaları; söz konusu proje sonucunda gayri maddi bir hak elde edilememesi nedeniyle, projenin sona erdiği dönemde doğrudan gider yazılır. İstisna kazançlara ilişkin yapılan giderlerin veya oluşan **zararların istisna dışı diğer faaliyetlere ilişkin kazançlardan indirilmesi mümkün değildir.**

## Ar-Ge Projelerinin Bitmeden Satışı

---

Proje kapsamında teknoloji geliştirme bölgesinde geliştirilen ürünün, proje sonuçlanmadan satışından elde edilen kazançların, kurumlar vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

## Olağan Dışı Gelirler

---

Bölgede faaliyet gösteren mükelleflerin, 4691 sayılı Kanun kapsamı dışındaki ticari işlemlerinden elde edecekleri gelirleri ile olağandışı gelirlerinin istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

## Faiz Gelirleri, Kur Farkları ve İktisadi Kıymetlerin Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlar

---

Nakitlerin değerlendirilmesi sonucu oluşan **faiz gelirleri**, yabancı para cinsinden aktifler dolayısıyla oluşan **kur farkları** ve **iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan gelirler** istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Teknoloji geliştirme bölgelerinde yürütölen faaliyetlerden doğan alacaklara ilişkin kur farkı gelirleri, 4691 sayılı Kanun kapsamındaki ticari işlemlerden elde edilen gelir olarak değerlendirildiğinden, söz konusu istisnanın kapsamında olacaktır.

## Geri Ödeme Koşulu İle Alınan Destek Ve Yardımlar

---

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.

## Geri Ödemesiz Alınan Destekler

---

**Teknoloji geliştirme bölgelerinde** faaliyet gösteren mükelleflere, istisnadan yararlanan Ar-Ge 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.**

## Örnek

---

Teknokentte faaliyet gösteren (X) A.Ş. TÜBİTAK'tan 1.500.000 TL hibe destek almıştır. İşlem aşağıdaki gibi muhasebeleştirilecektir.

102 BANKALAR H.	1.500.000 TL
602 DİĞER GELİRLER	1.500.000 TL
İstisna Kazançlar	

## Müşterek Genel Giderlerin Dağıtımı

---

İstisna kapsamına giren faaliyetler ile bu kapsama girmeyen işlerin birlikte yapılması halinde müşterek genel giderlerin, bu faaliyetler ile ilgili olarak cari yılda oluşan maliyetlerin **birbirine oranı esas alınarak** dağıtılması gerekmektedir.

## Örnek

Teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyet gösteren (X) A.Ş.'nin müşterek genel giderleri 200.000,00.-TL'dir. İstisna kapsamına giren faaliyetlerin maliyeti 300.000,00.-TL, istisna dışı faaliyetlerin maliyeti 1.200.000,00.-TL ise;

İstisna kazançların maliyeti : 300.000,00 TL

İstisna dışı kazançların maliyeti : 1.200.000,00 TL

Toplam maliyet : 1.500.000,00 TL

İstisna kazançların toplam maliyete oranı :  $300.000/1.500.000= \%20$

Müşterek genel giderlerin istisna kazançlara isabet eden kısmı:

$200.000 \times \%20 = 40.000$  TL olacaktır.

## Amortismanların Dağıtımı

---

İstisna kapsamına giren ve girmeyen faaliyetlerde müştereken kullanılan tesisat, makine ve ulaştırma vasıtalarının amortismanlarının ise bunların her bir işte **kullanıldıkları gün sayısına göre** dağıtımının yapılması gerekmektedir.

Hangi işlerde ne kadar süreyle kullanıldığı tespit edilemeyen sabit kıymetlere ilişkin amortismanlar, müşterek genel giderlerle birlikte dağıtımına tabi tutulacaktır.

## Örnek

Teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyet gösteren (Y) A.Ş.'nin müşterek olarak kullandığı makineler için 600.000,00 TL amortisman ayırmıştır. Makineler ,istisna kazanç kapsamındaki faaliyetlerde yıl içinde toplam 108 gün, diğer faaliyetlerde 252 gün kullanılmış ise;

Makinelerin Toplam Kullanma Gün Sayısı :  $108+252=360$

İstisna faaliyetlerde kullanılan gün sayısının toplam gün sayısına oranı :  $108/360= \% 30$

İstisna kazançlara isabet eden

amortisman tutarı :  $600.000 \times \% 30 = 180.000.-\text{TL}$  olacaktır.

## İstisna Kapsamındaki Kazançların Dağıtılması

---

Yönetici şirketler dahil olmak üzere bölgede faaliyet gösteren kurumların, bu bölgelerde elde ettikleri kazançları dağıtmaları halinde, dağıtılan kar payları üzerinden elde edenin hukuki niteliğine göre Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin ikinci fıkrası ve 30 uncu maddesinin üçüncü ve altıncı fıkraları uyarınca vergi kesintisi yapmaları gerekmektedir.

## İstisna Uygulaması İçin Yapılacak Bildirim

---

Bu istisnanın uygulanabilmesi için mükellefler bağılı buldukları vergi dairesine başvuruda bulunurlar. Bu başvuruya, yönetici şirketten alınacak olan vergi mükellefinin **Bölgede yer aldığını ve mükellefin faaliyet alanlarını** gösteren belgeler de eklenir.

## Proje Harcamalarının Aktifleştirilmesi

---

1 Sıra no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği uyarınca, işletmede yeni ürün ve teknolojiler oluşturulması geliştirilmesi ve benzeri amaçlarla yapılan harcamalardan aktifleştirilen kısmının “263 Araştırma ve Geliştirme Giderleri” hesabının borcuna maliyet bedeli ile kaydedilir.

**Teknokentlerdeki ar-ge, yazılım ve tasarım faaliyetlerine yönelik harcamalar da doğrudan gider yazılmazlar.** Yapılan harcamalar aktifleştirilir ve amortisman yolu ile itfa edilir.

## Aktifleştirilen Proje Harcamalarının Amortismanı

---

Ar-ge faaliyetleri sonucunda, tescil edilip edilmemesine bağlı kalınmaksızın gayri maddi hak niteliğinde (patent, faydalı model, yazılım, lisans v.s.) aktifleştirilmesi gereken kıymete ulaşılması halinde aktifleştirilen söz konusu harcamalar 5 yılda ve %20 amortisman oranı ile itfa edilir.

# YMM Tasdiki İçin Gerekli Belge ve Bilgiler

---

- Kanun uygulaması kapsamında bulunan ve bulunmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenip izlenmediği,
- İstisna kapsamında olan faaliyetlere ait hasılat, maliyet ve gider unsurlarının, diğer faaliyetlerle ne şekilde ilişkilendirildiği,
- İstisna kapsamında olan faaliyetlerle diğer faaliyetlerin ayırımının kayıtlarda gösterilip gösterilmediği,

# YMM Tasdiki İçin Gerekli Belge ve Bilgiler

---

- İstisna kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen hasıllardan bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen maliyet ve gider unsurlarının düşülmesi sonucu bulunarak kazancın hesaplanıp hesaplanmadığı,
- 4691 sayılı Kanun kapsamı dışındaki işlemlerden elde edilen gelirlerin ne şekilde değerlendirildiğı,
- Olağandışı gelirlerin ne şekilde değerlendirildiğı,
- Kur farkı gelirlerinin vergilendirme ile nasıl ilişkilendirildiğı,

# YMM Tasdiki İçin Gerekli Belge ve Bilgiler

---

- Tübitak ve benzeri kurumlardan ilgili mevzuat çerçevesinde hibe şeklinde sağlanan destek tutarları ile diğer kurumların bu mahiyetteki her türlü bağış ve yardımlarının , kurum kazancına dahil edilip edilmediği ve istisnadan yararlandırılıp yararlandırılmadığı,
- Muhasebe kayıt düzeninin istisna kazancın tespitine yönelik şekilde takip edilip edilmediği,

# YMM Tasdiki İçin Gerekli Bilgi ve Belgeler

---

- İstisna faaliyetler ile istisna kapsamında olmayan faaliyetlere isabet eden genel yönetim giderleri ve amortismanların dağıtımı,
- Seri retim kazanç istisnasının ne Şekilde hesaplandığı,
- Yönetici Şirketten alınan proje uygunluk yazısı ve proje bitirme belgesi,
- Proje bazlı maliyet muhasebesi kayıtları ve ayrıntılı gelir tablosu,

**Mayıs 2026**

---

**YMM ALİ KARA**

**Web adresi: [www.ymmalikara.com.tr](http://www.ymmalikara.com.tr)**

**E-Mail adresi: [alikara@ymmalikara.com.tr](mailto:alikara@ymmalikara.com.tr)**

**Tel & Fax: 0224 250 08 98**