

İstanbul, 10 Ocak 2023

**MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**

NO: 2023 / 20

**KONU**

**Ar-Ge ve Tasarım Merkezlerinde Önceki Yıla Göre Gerçekleşen Artış Tutarının Hangi Göstergelerin Sağlanması Halinde Ve Hangi Oranda Ayrıca İndirim Konusu Yapılabileceğine Dair Cumhurbaşkanı Kararı Yayımlanmıştır.**

26 Şubat 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **6676 Sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve Bazı KHK'lerde Yapılan Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla** 5746 Sayılı Ar-Ge Kanununun 3. maddesinin; birinci fıkrada yer alan **"500 ve üzerinde tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli istihdam eden Ar-Ge merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik harcamasının bir önceki yıla göre artışının yarısı"** ibaresi madde metninden çıkarılmış, aynı fıkraya **"Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesi uyarınca ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılır."** ibaresinden sonra gelmek üzere **"Bakanlar Kurulunca belirlenen kriterleri haiz Ar-Ge merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik harcamalarının bir önceki yıla göre artışının yüzde ellisine kadar; Bakanlar Kurulunca belirlenen kriterleri haiz tasarım merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan tasarım harcamalarının bir önceki yıla göre artışının yüzde ellisine kadar yukarıdaki esaslar dâhilinde indirim konusu yapılabilir. Belirlenen kriterlere göre kanuni hadler içerisinde oranları ayrı ayrı veya birlikte farklılaştırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir."** cümleleri eklenmiştir.

Değişikle, belli büyüklüğün üzerindeki Ar-Ge merkezlerinde önceki yıla göre gerçekleşen Ar-Ge ve yenilik harcaması artış tutarının yarısının Ar-Ge indirimine eklenmesi uygulaması yerine Bakanlar Kurulunca belirlenen kriterleri haiz. Ar-Ge ve Tasarım merkezlerinde bu uygulamanın yapılması öngörülmüştür. (Bakınız,[2016/30](#) sayılı Sirkülerimiz)

Konuya ilişkin **2016/9092 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı** 10 Ağustos 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. (Bakınız, 2016/65 sayılı Sirkülerimiz)

Öte yandan maddede yer alan **"Bakanlar Kurulunca"** ibareleri daha sonra **"Cumhurbaşkanınca"** şeklinde değiştirilmiştir.

Bahse konu değişiklik uyarınca 10 Ocak 2023 tarihli Resmi Gazete 'de yayınlanan **6652 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile** belirtilen uygulamanın esasları aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında kurulan ve **aşağıda belirtilen göstergelerden herhangi birinde bir önceki yıla göre en az yüzde yirmi artış sağlayan Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde, o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik veya tasarım harcamalarının bir önceki yıla göre artış tutarının %50 'si 31/12/2028 tarihinde kadar, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinde göre kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılır.**

- a) Ar-ge veya tasarım harcamasının toplam ciro içindeki payı.
- b) Tescil edilen ulusal veya uluslararası patent sayısı.
- c) Uluslararası destekli proje sayısı.
- ç) Ar-Ge merkezlerinde lisansüstü dereceli araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı.
- d) Tasarım merkezlerinde lisansüstü dereceli tasarımcı sayısının toplam tasarım personeli sayısına oranı.
- e) Ar-Ge merkezlerinde toplam araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı.
- f) Tasarım merkezlerinde toplam tasarımcı sayısının toplam tasarım personeli sayısına oranı.
- g) Ar-Ge veya tasarım faaliyeti sonucu ortaya çıkan yeni ürünlerden elde edilen cironun toplam ciroya oranı.

6652 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yapılan yeni düzenlemeye bağlı olarak bu konudaki 2016/90922 sayılı BKK da yürürlükten kaldırılmıştır.

6652 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı **10 Ocak 2023 tarihinde** yürürlüğe girmiştir.

Bahse konu karar ektedir.

Saygılarımızla  


## **EK: 6652 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı**

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul  
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: [info@degerymm.com.tr](mailto:info@degerymm.com.tr)

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).  
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

## CUMHURBAŞKANI KARARI

**Karar Sayısı: 6652**

Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde Ar-Ge ve yenilik veya tasarım harcamalarının kazancın tespitinde indirim konusu yapılması hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi gereğince karar verilmiştir.

9 Ocak 2023

**Recep Tayyip ERDOĞAN**  
CUMHURBAŞKANI

**9/1/2023 TARİHLİ VE 6652 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ  
KARAR**

**MADDE 1-** (1) 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında kurulan ve aşağıda belirtilen göstergelerden herhangi birinde bir önceki yıla göre en az yüzde yirmi artış sağlayan Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde, o yıl yapılan Ar-Ge ve yenilik veya tasarım harcamalarının bir önceki yıla göre artış tutarının %50'si, 31/12/2028 tarihine kadar, 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine göre kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılır.

- Ar-Ge veya tasarım harcamasının toplam ciro içindeki payı.
- Tescil edilen ulusal veya uluslararası patent sayısı.
- Uluslararası destekli proje sayısı.
- Ar-Ge merkezlerinde lisansüstü dereceli araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı.
- Tasarım merkezlerinde lisansüstü dereceli tasarımcı sayısının toplam tasarım personeli sayısına oranı.
- Ar-Ge merkezlerinde toplam araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı.
- Tasarım merkezlerinde toplam tasarımcı sayısının toplam tasarım personeli sayısına oranı.
- Ar-Ge veya tasarım faaliyeti sonucu ortaya çıkan yeni ürünlerden elde edilen cironun toplam ciroya oranı.

**MADDE 2-** (1) Ar-Ge, yenilik ve tasarım harcamalarının kazancın tespitinde indirim konusu yapılması hakkındaki 1/8/2016 tarihli ve 2016/9092 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yürürlükten kaldırılmıştır.

**MADDE 3-** (1) Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 4-** (1) Bu Karar hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.