

İstanbul, 18 Aralık 2023

**MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ****NO: 2023 /168****KONU****Ar-Ge Teknokent Kanunlarına Göre Ayrılacak %2 Nispetindeki Fonların Oranı %3'e, Fon Üst Sınırı İse 20 Milyon TL 'ndan 100 Milyon TL 'na Yükseltilmiştir.**

5746 Sayılı Ar-Ge ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi hakkında Kanunun "İndirim, istisnai destek ve teşvik unsurları" başlıklı 3. maddesine 7263 sayılı Kanunla aşağıdaki (14 numaralı fıkra eklenmiştir.

**"(14) 1/1/2022 tarihinden itibaren 3 üncü madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın oluşturduğu 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 girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır. Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden indirim konusu yapılan tutarın yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan Ar-Ge indirimine konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkroda yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir."**

Öte yandan aynı Kanunla 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa da aşağıdaki EK 3. madde eklenmiştir. [\(Bakınız, 2021/38 Sayılı Sirkülerimiz.\)](#)

**"Ek Madde 3**

**1/1/2022 tarihinden itibaren geçici 2 nci madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın oluşturduğu 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 bu Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır. Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançlar tutarının yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkroda yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir."**

16 Aralık 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **7953 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile**, bahse konu düzenlemelerde yer alan;

- a) 1.000.000 Türk Lirası Sınırının, **2.000.000 Türk Lirası** olarak,  
b) 20.000.000 Türk Lirası Sınırının, **100.000.000 Türk Lirası** Olarak,  
c) % ikisi oranının ise, **% üçü** olarak,

uygulanması kararlaştırılmıştır.

7953 sayılı Karar **1/1/2024 tarihinde** yürürlüğe girecektir.

Buna göre, 1/1/2024 tarihinden itibaren verilecek yıllık beyannamede yararlanılan Ar-Ge indirimi ya da Teknokent kazanç istisnası tutarının **2.000.000,- Türk Lirası ve üzerinde olması halinde**, bu tutarların **yüzde üçü** (dönem karından ayrılarak) pasifte fon oluşturulacaktır. Bu düzenlemeler kapsamında oluşturulacak fon tutarlarının üst sınırı ise **100 Milyon Türk Lirası** olarak dikkate alınacaktır. (Her iki düzenlemede de fon tutarının 100 Milyon TL 'na gelmesinden sonra fon ayırma zorunluluğu olmayacaktır.)

Anılan Cumhurbaşkanı Kararı Sirkülerimiz ekindedir.

## **EK: 7953 Sayılı Cumhurbaşkanı 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

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: 7953**

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin on dördüncü fıkrası ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3 üncü maddesinde yer alan tutar ve oranların yeniden belirlenmesi hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 5746 sayılı Kanun ile 4691 sayılı Kanunun mezkûr maddeleri gereğince karar verilmiştir.

15 Aralık 2023

**Recep Tayyip ERDOĞAN**  
CUMHURBAŞKANI

**15/12/2023 TARİHLİ VE 7953 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ**  
**KARAR**

**MADDE 1-** (1) 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin on dördüncü fıkrasında yer alan; yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı 2.000.000 Türk lirası ve üzeri, bu tutar üzerinden pasifte geçici bir hesaba aktarılacak oran yüzde üç ve yıllık bazda aktarılması gereken tutar yükümlülüğünün sınırı 100.000.000 Türk lirası şeklinde uygulanır.

(2) 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3 üncü maddesinde yer alan; yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazanç tutarı 2.000.000 Türk lirası ve üzeri, bu tutar üzerinden pasifte geçici bir hesaba aktarılacak oran yüzde üç ve yıllık bazda aktarılması gereken tutar yükümlülüğünün sınırı 100.000.000 Türk lirası şeklinde uygulanır.

**MADDE 2-** (1) Bu Karar 1/1/2024 tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 3-** (1) Bu Karar hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.