



Özet: 12.06.2018 tarihli ve 30449 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde (Seri No:1) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:16) araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde kurumlar vergisi uygulamaları ile serbest bölgelerde elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi istisnasına yönelik düzenlemeler içermektedir.

Açıklamalar

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde elde edilen kazançlarda kurumlar ve gelir vergisi istisnası uygulaması

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin "5.12.2.9. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği hükümlerine göre bildirim ve beyanın yapılması gereken yer" başlıklı bölümünün birinci ve ikinci paragrafı değiştirilmiş olup, yönetici şirket ve bölgede faaliyet gösteren kurumlar vergisi ve gelir vergisi mükelleflerinin istisna uygulaması yönünden bağlı buldukları vergi dairelerine başvuruda bulunmaları gerektiği belirtilmektedir.

Bakanlar Kurulu Kararı'nın 3'üncü maddesi gereğince, anılan Karar'ın Resmî Gazete'de yayımlandığı 19.10.2017 tarihinden sonra bölgede başlatılacak projelerden elde edilen kazançlar ile bu tarihten önce başlatılmış projelerden 30.06.2021 tarihinden sonra elde edilen kazançlara ilişkin istisna uygulamasında patent veya patente eşdeğer belge şartı aranacaktır.

Ayrıca, karar kapsamında patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer belgelere bağlanan gayri maddi haklardan kaynaklanan kazançların istisnadan yararlanacak kısmın tespitine yönelik olarak açıklamalara yer verilmektedir.

Yönetici şirketlerin, 4691 sayılı Kanunun uygulanması ile ilgili faaliyetleri sonucunda elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi istisnası uygulanabilmesi için kurumlar vergisi yönünden bağlı bulunulan vergi dairesine başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Serbest bölgelerde elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi istisnası uygulaması

Serbest Bölgeler Kanunu'nun geçici 3. maddesinde 6772 sayılı Kanun'la yapılan değişiklik çerçevesinde; serbest bölgelerde bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayrıştırma, ambalajlama, etiketleme, test etme, depolama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan ve hizmetin tamamını Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara veren hizmet işletmelerinin, söz konusu hizmetlere konu malların serbest bölgelerden Türkiye'ye herhangi bir şekilde girişi olmaksızın yabancı bir ülkeye gönderilmesi şartıyla bu hizmetlerden elde ettikleri kazançları kurumlar vergisi istisnası kapsamına alınmıştır. Söz konusu düzenleme, 24.02.2017'de yürürlüğe girmiştir.

24.02.2017 tarihi öncesinde sadece üretici kullanıcılara tanınan kurumlar vergisi istisnasının kapsamı genişletilmiş ve hizmet ihracatının geliştirilmesi amacıyla bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayrıştırma, ambalajlama, etiketleme, test etme ve depolama hizmetleri de istisna kapsamına alınmıştır. Söz konusu istisna, bu yöndeki faaliyetlerin bütünüyle yurt dışına yönelik olması halinde yararlanılabilecek bir vergi istisnası olup, bu kapsamda ruhsat alacak firmaların yalnızca yurt dışına yönelik olarak faaliyette bulunması gerekmektedir.

Ek- [Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde \(Seri No: 1\) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 16\)](#)

Saygılarımızla,

Bize Ulaşın

Vergi Hizmetleri
KPMG Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

KPMG İstanbul Ofis

İş Kuleleri, Kule 3, Kat:2-9,
Levent, İstanbul
T: +90 (212) 316 60 00

KPMG Ankara Ofis

Paragon Tower
Kızılırmak Mah.
Ufuk Üniversitesi Cad. No: 8
Çukurambar, Ankara
Tel :+90 (312) 491 72 31
Fax : +90 (312) 491 71 31

KPMG İzmir Ofis

Heris Tower, Akdeniz Mah.Şehit
Fethi Bey Cad. No:55 Kat:21 D:34
Alsancak-Konak / İZMİR
Tel : +90 (232) 464 20 45
Fax : +90 (232) 464 21 45



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir.

© 2018 KPMG Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., bir İsviçre kuruluşu olan KPMG International Cooperative'e bağlı bağımsız üye firmalardan oluşan KPMG ağının üyesi bir Türk şirkettir. Tüm hakları saklıdır.

KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır.