TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ

Kurumlar / Gelir Vergisi İstisnası

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu
5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

Dr. Öğr. Gör. Ersu TÜREDİ
Yeminli Mali Müşavir - BD

TRASTA

İZMİR SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

04.11.2026

DİKKAT !!!!

Teknoparklar **Vergi Cenneti** değildir.

İstisnalardan yararlanmak için **teknoparklarda olmak gerekli ancak yeterli** değildir.

İstisna bölgelerde geliştirilen **Ar-Ge Projelerine** ilişkindir.

İlerleme (Muafiyet) raporları ve

Bildirimler ile

Ar-Ge Portalına girişler çok önemli !!

Bitirme belgesi (Patent veya Faydalı model, telif hakkı gibi belgeler) alınması sürecine kadar her aşamaya özen gösterilmeli ve dikkat edilmelidir.

Vergi İncelemelerinin Kapsamı

1. Proje Bilgileri

Proje türü (seri/sipariş/çatı-öz),
Proje bitirme belgesi, (Belgelendirme şartı – Siparişe dayalı proje hariç)
Maliyet takibi ve karlılık analizi

2. Hasılat

İstisna/istisna dışı ayrımı, dönemsellik ve hasılat yılının doğrulanması esastır.

3. Gider - Maliyetler

Ortak gider dağıtım anahtarı, istisna kapsamındaki ve dışındaki maliyetlerin net ayrımı beklenir.

4. Aktifleştirme

Önceki dönem birikimleri (263 hesabı) ve dönem içi aktifleştirilen harcamalar belgelenmelidir.
Ar-ge proje harcamaları ile ilgili aktifleştirme dışında başka bir alternatif yoktur.

4691 Sayılı Teknopark Kanunu Kapsamı — İnceleme Odak Alanları

5. Amortisman

Yöntem tutarlılığı,
Faydalı ömür,
Amortisman tutarlarının İsitisna içi ve dışı faaliyetlere dağıtımı ve proje bazında doğru pay dağıtımı kontrol edilir.

6. Gelir Tablosu

İstisna kapsamındaki gelir ve giderler proje düzeyinde net biçimde gösterilmelidir.

7. İstisna Kazanç Belirleme Yöntemleri

Çatı / Öz Proje / Tek Satış
Nitelikli ve niteliksiz harcamaların ayrımı, %30 artırım uygulaması ve belgelendirme inceleme kapsamındadır.
Seri Proje
Transfer fiyatlaması yöntemleri kullanılarak gayrimaddi hakka isabet eden kısım istisnasının doğru belirlenmesi ve kanıtlanabilir olması.
Yazılım birden fazla satış – seri üretim sayılır.
Siparişe Dayalı Ar-Ge Projesi
İstisna tam uygulanır.

1. Proje Bilgileri

Proje Türü (Seri / Sipariş)

Seri mi sipariş bazlı mı yoksa çatı/ öz proje mi olduğu; gelirin ne zaman elde edilmiş sayılacağı, maliyetin nasıl dağıtılacağını ve istisnanın hangi kapsamda uygulanacağını doğrudan etkiler.

Proje Bitirme Belgesi – Belgelendirme Şartı

Tamamlanma belgesi bulunmayan projelerde, bitiş tarihi ve buna bağlı istisna dönemi ile hasılat yılı vergi incelemesinde sorguya açık hale gelir.

Proje Bazlı Maliyet Takibi

Maliyet merkezi ya da proje kodu olmadan yürütülen işlerde, ortak giderlerin dağıtımı ve istisna tutarının hesaplanması güçleşir.

Proje Karlılık Analizi

Kar-zarar dengesi; olası fiyatlandırma tutarsızlıkları, örtülü kazanç riskleri ve maliyet kontrolü açısından inceleme kapsamına girer.

2. Proje Bazında Hasılat

İstisna / İstisna Dışı Ayrımı

Her projeye ait gelirin ayrı izlenmesi ve istisna kapsamında olanlar ile olmayanların açıkça sınıflandırılması zorunludur.

Dönemsellik

Hasılatın hangi döneme ait olduğu; fatura tarihi ile teslim, kabul veya iş bitim belgesi esas alınarak çapraz doğrulanır.

3. Gider ve Maliyetler

Ortak Genel Giderler

Birden fazla faaliyet için kullanılan ortak genel giderlerin dağıtımında direkt maliyetleri oranında dağıtılması gerekmektedir.
Diğer dağıtımlar hatalı !

İstisna Kapsamındaki Maliyetler

Yalnızca teknopark veya Ar-Ge faaliyetiyle fiilen ilişkilendirilebilen giderler istisna matrahına dahil edilebilir.

İstisna Dışı Maliyetler

İstisna dışı faaliyetlere ait giderlerin istisna havuzuna dahil edilmesi ya da tam tersi durum, sıkça karşılaşılan ve yüksek risk taşıyan bir hata türüdür.

4. Aktifleştirme

Proje başlangıcı – bitişi -- 263 – Ar-Ge Harcamaları

Geçmiş yıllarda Ar-Ge Harcamaları hesabına alınan tutarların projeyle bağlantısı ve aktifleştirme ölçütlerini karşılayıp karşılamadığı araştırılır.

Dönem İçi Aktifleştirme

İlgili yılda kapitalize edilen harcamaların, teknik belge ve somut çıktılarla eksiksiz desteklenmesi gerekmektedir.

5. Amortisman

Önceki Dönem Toplamı

Seçilen yöntemin (normal, azalan bakiyeler vb.) ve öngörülen faydalı ömrün yıllar içinde tutarlı uygulanıp uygulanmadığı kontrol edilir.

Dönem Amortismanı

Ayrılan payın doğru projeye aktarılması ve istisna içi / dışı ayrımının hatasız yapılmış olması kontrol edilir.

6. Kar ve Zarar Tablosu

4691 Kapsamı

İstisnaya konu gelir ve giderler, proje ya da faaliyet düzeyinde ayrı ayrı ve net olarak gösterilmelidir.

İstisna Dışı Faaliyetler

Ortak kullanılan kaynakların (çalışan, techizat, alan) iki faaliyet arasında doğru oranlanması incelemede öncelikli kontrol noktasıdır.

Konsolide Görünüm

Şirketin bütünündeki karlılık tablosu ve beyana yansıyacak nihai vergi matrahı değerlendirilir.

7. Nitelikli ve Niteliksiz Harcama

Nitelikli Harcama (Artırımsız)

Ar-Ge faaliyetiyle doğrudan bağlantılı, ilgili mevzuat çerçevesinde kabul edilebilir ve belgelendirilebilir nitelikte olması zorunludur.

%30 Artırımlı Nitelikli Harcama

Artırım uygulanacak harcama kalemlerinin hangi koşulları karşılaması gerektiği ve tutarın nasıl hesaplandığı açıkça ortaya konulmalıdır.

Niteliksiz Harcama

Genel yönetim giderleri gibi Ar-Ge ile zayıf bağlantılı kalemlerin nitelikli harcama olarak sınıflandırılması, en yaygın ve riskli inceleme bulgularından biridir.

GELİR TABLOSU	A Pojesi	B Projesi	C Projesi	İstisna Dışındaki Faaliyet	Konsolide
A- BRÜT SATIŞLAR	**23.098.635,00**	**32.209.956,81**	**4.342.135,05**	**2.777.135,42**	**62.427.862,28**
1- YURTİÇİ SATIŞLAR					
2- YURTDIŞI SATIŞLAR	23.098.635,00	32.209.956,81	4.342.135,05	2.777.135,42	62.427.862,28
3- DİĞER GELİRLER					
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1- SATIŞTAN İADELER (-)					0,00
2- SATIŞ İSKONTOLARI (-)					0,00
3- DİĞER İNDİRİMLER (-)					0,00
C- NET SATIŞLAR	**23.098.635,00**	**32.209.956,81**	**4.342.135,05**	**2.777.135,42**	**62.427.862,28**
D- SATIŞLARIN MALİYETİ	**4.838.763,24**	**13.486.983,01**	**2.328.762,80**	**0,00**	**20.654.509,05**
1- SATILAN MAMULLER MALİYETİ (-)					0,00
2- SATILAN TİCARİ MALLARIN MALİYETİ (-)					0,00
3- SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)					0,00
4- DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	4.838.763,24	13.486.983,01	2.328.762,80	0,00	20.654.509,05
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	**18.259.871,76**	**18.722.973,80**	**2.013.372,25**	**2.777.135,42**	**41.773.353,23**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.531.535,50**	**1.531.535,50**
1- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)					0,00
2- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)					0,00
3- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	0,00	0,00	0,00	1.531.535,50	1.531.535,50
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	**18.259.871,76**	**18.722.973,80**	**2.013.372,25**	**1.245.599,92**	**40.241.817,73**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VEYA KARLA	**14.724.878,63**	**0,00**	**0,00**	**10.272.614,27**	**24.997.492,90**
1- İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ					0,00
2- BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ					0,00
3- FAİZ GELİRLERİ				1.801.690,02	1.801.690,02
4- KOMİSYON GELİRLERİ					0,00
5- KONUSU OLMAYAN KARŞILIKLAR					0,00
6- MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI				4.736.206,15	4.736.206,15
7- KAMBİYO KARLARI	6.605.833,40	0,00	0,00	2.819.734,79	9.425.568,19
8- REESKONT FAİZ GELİRLERİ					0,00
9- FAALİYETLE İLGİLİ DİĞER GELİR VE KARLAR	8.119.045,23			914.983,31	9.034.028,54
G- DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARARLAR (-)	**15.607,59**	**0,00**	**0,00**	**254.571,04**	**270.178,63**
1- KOMİSYON GİDERLERİ					0,00
2- KARŞILIK GİDERLERİ					0,00
3- MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI					0,00
4- KAMBİYO ZARARLARI	15.607,59			254.571,04	270.178,63
5- REESKONT FAİZ GİDERLERİ					0,00
6- DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR					0,00
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**299.021,09**	**299.021,09**
1- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	0,00	0,00	0,00	299.021,09	299.021,09
2- UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)					0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	**32.969.142,80**	**18.722.973,80**	**2.013.372,25**	**10.964.622,06**	**64.670.110,91**
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**26.846,65**	**26.846,65**
1- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI					0,00
2- DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR				26.846,65	26.846,65
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.168.968,46**	**2.168.968,46**
1- ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI (-)					0,00
2- ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)					0,00
3- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)				2.168.968,46	2.168.968,46
OLAĞANDIŞI KAR VEYA ZARAR	**32.969.142,80**	**18.722.973,80**	**2.013.372,25**	**8.822.500,25**	**62.527.989,10**
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	**32.969.142,80**	**18.722.973,80**	**2.013.372,25**	**8.822.500,25**	**62.527.989,10**
İstisna Kazanç Oranı	**100%**	**100%**	**100%**		
İstanaya Tabi Kazanç	**32.969.142,80**	**18.722.973,80**	**2.013.372,25**		

Proje Bazlı Kar ve Zarar Tablosu Örneği

Teknoparkta Vergi Denetimi Odak Alanları - Diğer

1 **Girişim Sermayesi Fonu**

Eşiği aşan istisnada %3 fon ayrılmış ve süresinde yatırıma dönüştürülmüş mü?

2 **Alınan Faturaların Gerçekliği**

Riskli mükelleflerden alınan faturalarda hizmetin fiilen ifa edildiği ispatlanabiliyor mu?

3 **Fatura Şerhleri**

Düzenlenen faturalarda istisna dayanağı ve proje bilgisi yer alıyor mu?

4 **Kur Değerlemesi**

Dövizli hesaplar yıl sonunda değerlenmiş, kur farkları doğru hesaplara alınmış mı?
Teknopark içi-dışı

Alınan Faturalar, Gerçeklik ve İçerik Denetimi

Ticari ilişkiye dayanmayan veya sahte belge riski taşıyan işlemler.
İlişkili taraf işlemleri

İstenen Belgeler

- Faturaya konu hizmetin açıklaması
- Teslim veya ifa şekli ve tarihi
- Ödeme kanıtları (dekont, makbuz)
- Sözleşmeler
- Muhasebe kayıtları

İstisna kapsamında fatura düzenlenmesi

- Fatura şekil şartlarına uyulması
- İstisna kapsamı doğru belirlenmesi
- İstisnaya konu olmayan hizmetlerin ayrı faturalandırılması
- Sözleşme ile uyumu

Uygulama Önerileri

- Fatura öncesinde yazılı sözleşme yapın
- Teslimi gösteren rapor, e-posta ve proje çıktılarını saklayın
- Tüm ödemeleri banka üzerinden yapın

Teknopark açısından ek risk: Gerçekliği ispatlanamayan bir gider reddedildiğinde hem istisna kazanç hesabı hem de nitelikli harcama oranı yeniden hesaplanır; ayrıca KDV indirimi de tartışma konusu olur.

Fatura Şerhleri: Teknopark Faturalarında Yer Alması Gereken Bilgiler

İstisna dayanağı ve proje bilgisi faturada açıkça yer almalı; incelemede ilk bakılan belge faturadır.

Yazılım hizmeti satış faturası – açıklama alanı örneği

"Bu fatura kapsamındaki gelir, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun geçici 2. maddesi uyarınca kurumlar vergisinden istisnadır.
Hizmet, 3065 sayılı KDV Kanunu'nun geçici 20. maddesi uyarınca KDV'den istisnadır.
STB Proje No: … – Proje adı: …"

Faturada Bulunması Gerekenler

- Kurumlar vergisi ve KDV istisnasının yasal dayanağı
- Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı proje numarası ve proje adı
- Gerekiyorsa teslim tarihi veya dönem bilgisi

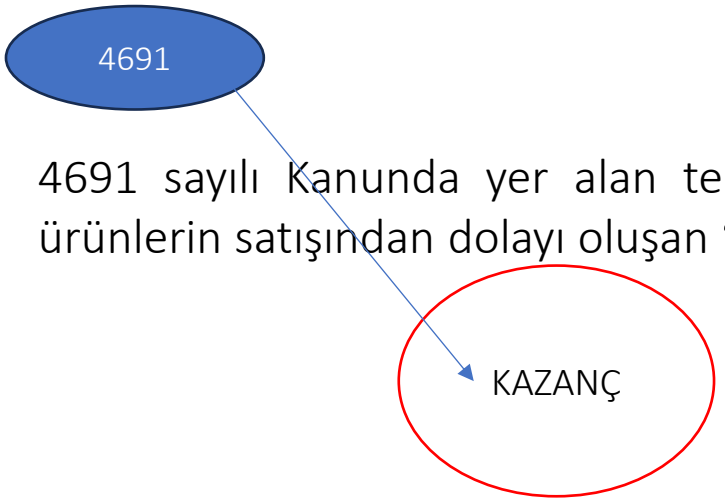
e-Fatura Uygulamasında

- İbareleri açıklama alanına eksiksiz yazın
- KDV istisna kodunu doğru seçin
- Proje bilgisi, beyanname ekindeki proje satırıyla aynı olmalı

Ar-Ge ve Tasarım İndirimi – 5746
Gelir ve Kurumlar Vergisi İstisnası - 4691



5746 sayılı Kanunda yer alan Ar-Ge ve Tasarım indirimi "**Ar-Ge ve Tasarım harcamalarını**" desteklemektedir.



4691 sayılı Kanunda yer alan teknopark istisnası, bu bölgelerde ortaya çıkarılan ürünlerin satışından dolayı oluşan **"kazancı"** teşvik etmekte ve istisna bırakmaktadır.

Teknopark İstisnasının Yasal Dayanağı

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu – Geçici Madde 2

Bölgede faaliyet gösteren mükelleflerin münhasıran bu bölgedeki yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır. (31.12.2028)

YAZILIM

Bilgisayar programı geliştirme, lisanslama ve kiralaması

TASARIM

Katma değer yaratan yenilikçi ürün geliştirme faaliyetleri

AR-GE

Yeni bilgi/teknoloji arayışına yönelik sistematik çalışmalar

2017/10821 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile Getirilen Ek Şartlar

19.10.2017 sonrası başlatılan projeler ve **19.10.2017 öncesi projelerin 30.06.2021 sonrasındaki kazançları** için patent/eşdeğer belge şartı veya nitelikli harcama oranı hesaplaması zorunludur.

Mevzuat Çerçevesi

Teknopark istisnası tek bir metinden doğmaz; kanun, tebliğ ve kararlar bir bütün olarak uygulanır.

KAZANÇ İSTİSNASININ TEMELİ

KANUN **4691 s. Kanun – Geçici 2. madde**

Kazanç ve ücret istisnası, destek personeli sınırı (31.12.2028'e kadar)

TEBLİĞ **1 Seri No.lu KVK Genel Tebliği (5.12.2)**

İstisnanın kapsamı, kazancın tespiti, gider dağıtımı, seri üretim ayrımı

KARAR **2017/10821 s. BKK**

Patent / eşdeğer belge şartı ve nitelikli harcama oranı

KARAR **54 s. CB Kararı (30.08.2018)**

Tasarım tescilinde daraltma; süresinde başvuruda istisnanın geriye etkili uygulanması

YENİ YÜKÜMLÜLÜKLER

KARAR **4691 s. Kanun Ek 3. md. – 10803 s. CB Kararı**

Girişim sermayesi yükümlülüğü: 2026'dan itibaren 5 milyon TL eşik

TEBLİĞ **49 Sıra No.lu SMMM ve YMM K. Genel Tebliği**

İstisna ve indirimlerde YMM tasdik raporu şartı (2025 ve sonrası)

ÜCRET TEŞVİKLERİ

TEBLİĞ **331 Seri No.lu GV Genel Tebliği**

Ücret istisnasında brüt asgari ücretin 40 katı sınırı (01.08.2025'ten)

KARAR **25.12.2025 tarihli CB Kararı**

Bölge dışında geçirilen sürelerde teşvik oranları (31.12.2026'ya kadar)

Uygulamada mevzuatın güncel hâli için Resmî Gazete ve GİB özelgeleri esas alınmalıdır.

İstisna Kapsamı: Temel Ayrım

1 Seri No.lu KVK Genel Tebliği (5.12.2.2 – 5.12.2.4): İstisna, hasılata değil kazanca uygulanır.

✓ İSTİSNA KAPSAMINDA

- Münhasıran bölgede yürütülen yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden doğan kazanç
- Belge şartı sağlanmak kaydıyla gayrimaddi hakkın satışı, devri veya kiralanmasından doğan kazanç
- Uyarlama, yerleştirme, geliştirme, revizyon ve ek yazılım faaliyetleri
- İstisna kapsamındaki projelere ait alacaklardan doğan kur ve vade farkı gelirleri
- TÜBİTAK ve benzeri kurumlarca Ar-Ge / tasarım projelerine sağlanan hibe destekleri

✗ İSTİSNA KAPSAMI DIŞINDA

- Bölge dışında yürütülen faaliyetlerden doğan kazanç (Ar-Ge niteliğinde olsa bile – Aktifleştirme unutulmamalıdır!)
- Nakit fazlasının değerlendirilmesinden elde edilen faiz gelirleri
- Banka döviz hesaplarının değerlemesinden doğan kur farkları
- İktisadi kıymet satış kazançları ve olağandışı gelirler
- Seri üretim ve pazarlama faaliyetine isabet eden kazanç kısmı

Yıl Sonu Kontrolü: Kapsam içi ve kapsam dışı hasılat, maliyet ve giderler ayrı ayrı izlenmeli; kayıtlar bu ayrımı gösterecek şekilde tutulmalıdır. Tebliğ bunu açık bir zorunluluk olarak öngörmektedir.

Kur Farkları: Proje Alacağı mı, Banka Mevcudu mu?

Belirleyici an tahsilattır: alacak açıkken oluşan kur farkı istisnaya dahil, para bankaya girdikten sonrası istisna dışıdır.

TAHSİLAT ANI

Fatura
İstisna kapsamındaki yazılım satışı

Açık Alacak
Dövizli veya vadeli alacak tahsil edilmeyi bekler

Banka Döviz Hesabı
Tahsil edilen tutar dövizde tutulur

Nakdin Değerlendirilmesi
Mevduat, fon vb. araçlarda tutulur

✓ Alacak Aşaması – İstisna Kazanca Dahil

- İstisna kapsamındaki satıştan doğan alacağın kur farkı geliri
- Aynı satışa ilişkin vade farkı geliri
- Bu alacakta oluşan kur farkı zararı da istisna kazancın hesabında dikkate alınır

✗ Tahsilat Sonrası – İstisna Dışı

- Tahsilattan sonra banka döviz hesabında oluşan kur farkı – genel kurum kazancına dahil
- Nakdin değerlendirilmesinden doğan faiz ve benzeri gelirler

Dönem sonu değerlemesi: Kaynağına göre ayrıştırılır. Yıl sonundan önce dövizli alacakları proje bazında ayırın ve tahsilat tarihini kayıtlarda işaretleyin; bu tarihten sonraki kur farkı istisna dışıdır.

Kurumlar Vergisi ve KDV İstisnası: Kapsamları Aynı Değildir

Aynı faaliyet KV yönünden istisna olup KDV'ye tabi olabilir; iki istisna ayrı ayrı değerlendirilmelidir.

Kurumlar Vergisi – 4691 s. Kanun Geçici 2. Md.

- Münhasıran bölgedeki yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilen kazanç istisnadır

KDV – 3065 s. Kanun Geçici 20. Md.

- Yalnızca bölgede üretilen sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askerî komuta kontrol uygulama yazılımı teslim ve hizmetleri istisnadır
- Yazılımın farklı kişilere satılması veya elektronik ortamda sunulması istisnaya engel değildir
- Bayi kanalıyla satışta teknopark firmasının teslimi istisnadır; bayinin satışı genel hükümlere göre KDV'ye tabidir
- Güncelleme istisnadır; bakım, destek, network uygulamaları ve reklam hizmetleri istisna dışıdır

Ortak nokta: Her iki istisna da 31.12.2028'e kadar ve şirket bölgede faaliyet gösterdiği sürece geçerlidir. Teknoparktan ayrıldıktan sonra yapılan proje satışlarında ne KV ne de KDV istisnası uygulanır.

KVK Madde 5/3 – Zarar İndirimi

- **İstisna kazanç zararla sonuçlanırsa diğer kazançtan mahsup edilemez. KVK Md. 5/3**

Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi

Hesaplanan KV ≥ (İndirim ve İstisnalar Öncesi Kurum Kazancı) × %10

Geçici vergi dönemlerinde, asgari kurumlar vergisi hesaplaması yapılacaktır.

Beyannamelerde indirim konusu yapılan geçmiş yıl zararları asgari kurumlar vergisinden düşülmeyecek asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacaktır.

Danıştay 3. Dairesi E.2024/5700 sayılı dosya -10.02.2025 tarihli ara karar.

Asgari KV Matrahından DÜŞÜLEN İstisna/İndirimler

- İştirak kazançları, Emisyon primi, Sat-kirala-geri al, Varlık kiralama istisnası
- Serbest bölge istisnası, **Teknopark istisnası**, Türk gemi sicili istisnası
- Girişim sermayesi fonu indirimi, Korumalı iş yeri indirimi, **Ar-Ge & tasarım indirimi**

Asgari KV Matrahından DÜŞÜLEMEYEN İstisna/İndirimler

- Yurt dışı iştirak, şube, inşaat, eğitim-öğretim kazanç istisnası
- Taşınmaz-iştirak hissesi satış kazancı istisnası, SMH satış istisnası
- Sponsorluk, bağış, nakdi sermaye artışı indirimi, teknogirişim indirimi

Nitelikli Harcama Oranı Hesabı (BKK Kapsamı) // Tek Fatura/ Tek Müşteri

İstisna Oranı = Nitelikli Harcamalar / Toplam Harcamalar

İstisna Tutarı = Kazanç × İstisna Oranı | Nitelikli harcamalar %30 artırım imkânı mevcuttur (Toplam harcamayı aşamaz)

NİTELİKLİ HARCAMALAR

- Mükellef tarafından bizzat yapılan Ar-Ge harcamaları
- İlişkisiz kişilerden alınan fayda/hizmet bedelleri
- Yurtiçi ilişkili kişilerden alınan hizmetler (AB üyeliğine kadar)
- Aktifleştirilen harcamalar (amortisman öncesi tutarlarıyla)

NİTELİKLİ OLMAYAN HARCAMALAR

- Faiz ve finansman giderleri
- Bina kiraları, amortismanları, ısıtma/aydınlatma
- İlişkili yurtdışı kişilerden alınan hizmetler
- Satın alınan gayrimaddi hak bedelleri (lisans vb.)

Nitelikli Harcama / Toplam Harcama

Harcama Türleri	Nitelikli Harcama	Toplam Harcama
İlişkisiz kişilerden sağlanan ve (gayri maddi hak ile doğrudan bağlantılı harcamalar) aynı mahiyeti taşıyan fayda ve hizmet bedellerinin toplamı (*)	X	X
Yurt içinde yerleşik ilişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmet bedelleri (**)	X	X
Gayri maddi hakkın elde edilmesi için mükellefin kendisi tarafından yapılan ve gayri maddi hak ile doğrudan bağlantılı harcamalar	X	X
Gayri maddi hak satın alma bedelleri (lisans ve benzeri bedeller dahil)	-	X
Yurtdışı ilişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmet bedelleri	-	X
Faiz giderleri	-	-
Bina maliyetleri gibi yürütülen yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyeti ile doğrudan ilişkili olmayan her türlü maliyet unsuru	-	-
Binalara ilişkin amortismanlar, kiralar, ısıtma, aydınlatma, su,temizlik, güvenlik, bakım, onarım, vergi,resim ve harçlar ile genel yönetim giderlerinden verilen paylar	-	-
Finansman giderleri	-	-

(*) (Bu harcamalardan aktifleştirilerek amortismana tabi tutulması gerekenler de gerçekleştirildikleri dönemde amortisman öncesi tutarlarıyla bu hesaplamada dikkate alınacaktır.)
(**) Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren vergilendirme döneminin sonuna kadar, yurt içinde yerleşik ilişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmet bedelleri nitelikli harcamalar tutarına dahil edilebilir.

Patent / Eşdeğer Belge Şartı – BKK Kapsamı

19.10.2017 sonrası başlanan projeler için gayrimaddi hak satışı/devri/kiralamasından elde edilen kazançlarda İSTİSNADAN YARARLANABİLMEK İÇİN belge şartı aranır.

Patent

551 sayılı KHK veya 6769 sayılı Sınai Mülkiyet Kanunu kapsamında alınan patent

Faydalı Model Belgesi

Fonksiyonel olarak patente eşdeğer kabul edilir

Tasarım Tescil Belgesi

Tasarım faaliyetlerinden elde edilen kazançlar için

Telif Hakkı Tescil Belgesi

5846 sayılı FSEK kapsamında yazılım faaliyetleri – başkaca belge aranmaz

Proje Bitirme Belgesi ile İstisna (Patent Aranmayan Durum)

Son 5 hesap döneminin ortalamasında gayrimaddi haklardan brüt geliri ve dahil olunan grubun yıllık net satışları Kararda belirlenen tutarları (2026 için yaklaşık 373 milyon TL / 2,478 milyar TL) AŞMAYAN mükellefler, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'ndan alınan Proje Bitirme Belgesi'ne dayanarak patent aranmaksızın istisnadan yararlanabilir. (Tutarlar her yıl güncelleniyor ancak ilan edilmiyor. Sınıra yakınsanız özelge almanızı öneririz).

Sipariş Usulü Projeler:

Sözleşme hükümleri çerçevesinde tüm gayrimaddi haklar siparişi verene ait olacaksa (mükellef lehine gayrimaddi hak doğmuyorsa) bu projeler BKK kapsamı DIŞINDADIR.

Proje Bitirme Belgesiyle İstisna: Eşik Tutarları (2018–2026)

Tutarlar her yıl Avro alış kurundaki değişime göre güncellenir; Bakanlıkça ayrıca ilan edilmez.

Brüt gayrimaddi hak geliri

2017 – İlk Yıl	2026
30 milyon TL	373 milyon TL

Grubun net satış hasılatı

2017 – İlk Yıl	2026
200 milyon TL	2,478 milyar TL

Nasıl uygulanır?

Gayrimaddi hak geliri ve grubun (gruba dahil değilse firmanın) net satışları, ilgili yılın iki sınırının da altında mı?

EVET Patent yerine proje bitirme belgesi yeterlidir

HAYIR Patent veya eşdeğer belge şartı aranır

HESAPLAMA ESASLARI

1. Kazanç döneminden önceki son 5 hesap döneminin ortalaması alınır
2. Faaliyet süresi daha kısaysa mevcut dönemlerin ortalaması alınır
3. Seri üretimden doğan hasılat brüt gelire dahil edilmez
4. 54 s. CB Kararı sonrası yalnızca Ar-Ge kaynaklı haklar için geçerlidir

Sipariş Ar-Ge: Belge Şartı Aranmaz, İspat Aranır

Sipariş Üzerine Yapılan İşler

Sözleşmeye göre doğabilecek tüm gayrimaddi hakların siparişi verene ait olduğu işlerde, işi yapan firma lehine gayrimaddi hak doğmaz.

Bu kazançlar 2017/10821 s. Karar kapsamına girmez; patent / eşdeğer belge şartı ve nitelikli harcama oranı uygulanmaz.

Uygulamadaki Risk

Hata iki yönde yapılıyor:

Hakkı kendisinde kalan firmalar işi "sipariş" sayıp belge almıyor; gerçekten sipariş üzerine çalışan firmalar ise gereksiz yere belge arayışına giriyor.

Belirleyici olan sözleşmedir.

Siparişe dayalı Ar-Ge projesi seri üretime tabi tutulamaz.

Dosyada Bulunması Gerekenler

- Her proje sözleşmesinde fikri mülkiyet maddesi: hakkın kimde kalacağı açıkça yazılmalı
- Sipariş kapsamındaki işler ile kendi ürününüzü geliştirdiğiniz projelerin ayrı ayrı listelenmesi
- Sözleşmedeki iş tanımı ile faturadaki hizmet tanımının birbirini doğrulaması

54 Sayılı CB Kararı: 2017/10821'deki Değişiklikler

30.08.2018 tarihli Karar tasarım tarafını daralttı ve faturalama zamanlaması sorununu çözdü.

TASARIM TARAFINDA DARALTMA

Md. 1/2 *"(Ar-Ge faaliyetleri neticesinde alınan)" ibaresi eklendi*

→ **Tasarım tescil belgesi yalnızca Ar-Ge sonucu alınmışsa patente eşdeğer sayılır**

Md. 1/5 *Tasarım faaliyetlerinden doğan haklara ilişkin ibare çıkarıldı*

→ **Proje bitirme belgesiyle eşik muafiyeti Ar-Ge kaynaklı haklarla sınırlandı**

Md. 2/3 *", tasarım" ibaresi çıkarıldı*

→ **Harcama oranı dışında tutulan maliyet unsurları yeniden tanımlandı**

FATURALAMA SORUNUNA ÇÖZÜM

Md. 2/6 **En Dikkat Çekici Hüküm**

Beyanname verme süresinin sonuna kadar tescil veya kayıt için yetkili kuruma başvurulmuşsa, belge henüz alınmamış olsa bile kazancın doğduğu dönemden itibaren istisnadan yararlanılabilir.

Kazancın doğduğu dönem
Fatura kesilir, kazanç oluşur

→

Beyanname süresi sonu
Yetkili kuruma başvuru yapılmış olmalı

→

Sonuç
İstisna, kazancın doğduğu dönemden itibaren uygulanır

Başvuru olumsuz sonuçlanırsa: Zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergi, vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir.

Belgelendirme - Yetkili Kuruma Başvurma Şartı

Karar Sayısı: 54

Mükellefler, kazancın elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin **beyannamelerin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar** tescil veya kayıt için yetkili kuruma başvurulmuş olması kaydıyla, bu kazançları doğuran işlemlerin gerçekleştirildiği vergilendirme döneminden başlayarak istisnadan yararlanabilirler.

Vergilendirme Dönemi	Patent ya da eşdeğer belgeye başvurma tarihi	Belge alma tarihi	İstisna durumu
2024	31.03.2025	31.10.2025	Yararlanır
2024	30.06.2025	31.08.2025	Yararlanamaz

2024 yılı kurumlar vergisi beyannamesi verilme süresi – 30.04.2025

Tescil, kayıt veya bildirim şartının yerine getirilmez ya da başvuru talebi olumsuz sonuçlanırsa, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergi, vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

Proje Kapanışı, Belge Başvurusu ve Faturalama Sırası

1 Proje Kapanışı

Teknik rapor ve nihai çıktının yönetici şirkete sunulması, portal üzerinden kapanış

2 Belge Başvurusu

Patent, faydalı model, telif tescili veya proje bitirme belgesi için başvuru

3 Faturalama

Proje sürerken de fatura kesilebilir; önemli olan başvurunun süresinde yapılması

4 İstisnanın Beyanı

Süresinde başvuru varsa istisna, kazancın doğduğu dönemden itibaren uygulanır

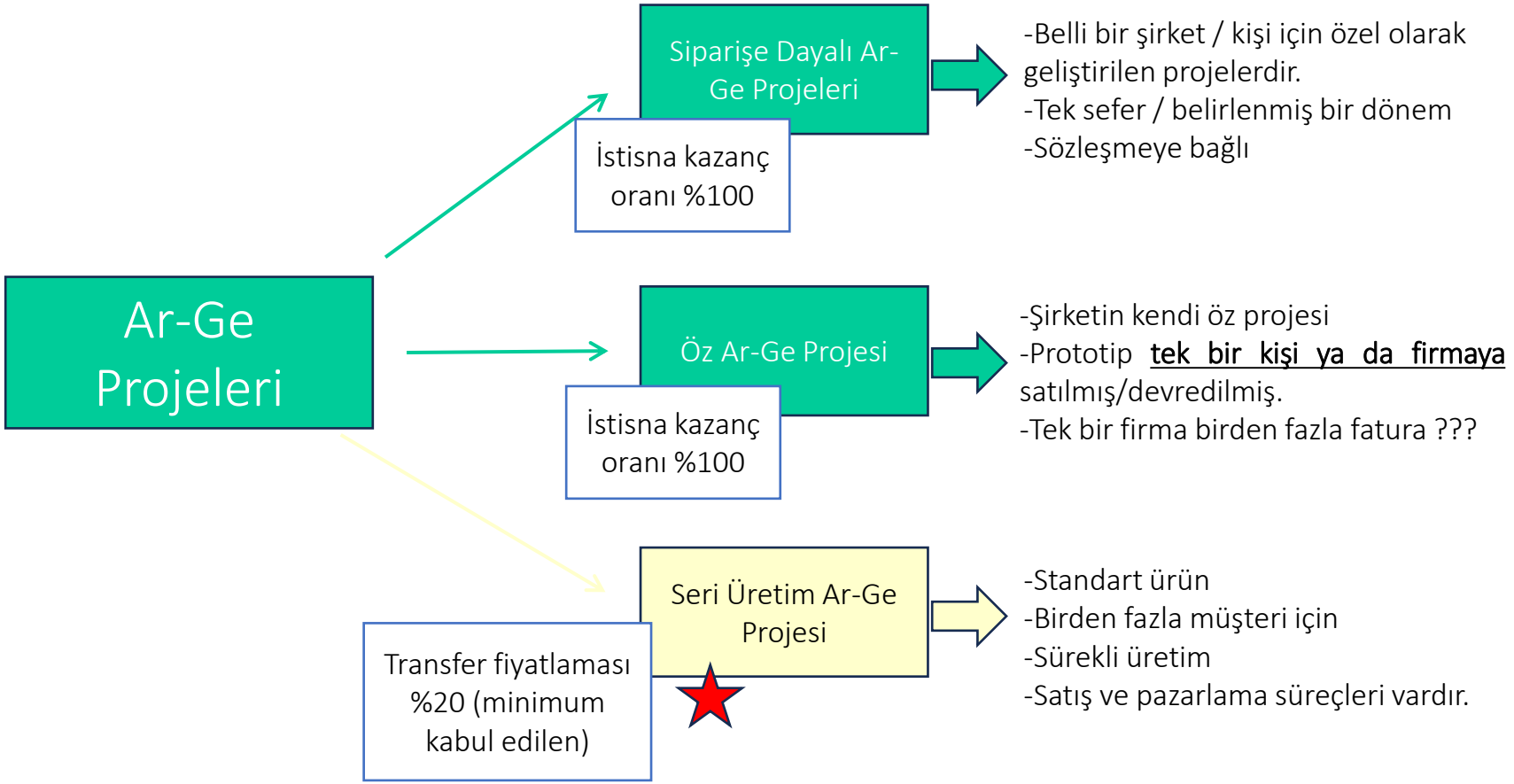
Yanlış Varsayımlar

- “Belge elimde olmadan fatura kesemem.” – Süresinde başvuru yapılmışsa kesilebilir.
- “Projeyi kapattım, iş bitti.” – Yeni proje yoksa bölgeden ayrılma yükümlülüğü gündeme gelir.

Aralık Ayında Yapılacaklar

- Bitmesi planlanan projelerin kapanış evrakını yıl içinde tamamlayın
- Süresi dolacak projeler için süre uzatım başvurusunu yıl kapanmadan yapın
- Belgesi olmayan gayrimaddi haklar için başvuru takvimini beyanname süresine göre planlayın

Teknoparkta Yapılan Ar-Ge Projeleri



Seri Üretim Tanımı

Seri üretim, bir ürünün genelde montaj hattı aracılığıyla **çok sayıda** üretilmesidir.

TEKNOPARKTA YAZILIMLAR GENEL OLARAK ÜÇ ŞEKİLDE ÜRETİLİR

1

Kutulanmış Program

Bir yazılım programının otomatik olarak kopyalanmasıdır.

Nihai tüketici

2

Siparişe Dayalı Yazılım

Talep eden işletmeye yönelik olarak üretilir.

Talep eden işletme

3

Terminal Kiralama

Bilgilere ulaşım veya bilgilerin kullanılmasına yönelik, şifre ile programın kullanılmasıdır.

Abonelik modeli

Seri Üretim Tanımı

....

Tebliğ ve TDK'nın açıklamalarını birlikte değerlendirdiğimizde,

Ar-Ge, yazılım ve tasarım faaliyetleri sonucu bulunan ürünlerin mükelleflerin kendileri tarafından seri üretime tabi tutarak pazarlanması durumunda söz konusu ürünlerin geliştirme ve buluş aşamaları tamamlanmış olmakta ve artık bu ürünler için **birden fazla kişiye satışın gerçekleştirilmesi aşamasına** geçilmiş sayılmaktadır. Diğer bir deyişle **birden fazla kişiye satışın olması ile ürünlerin mükelleflerin kendileri tarafından seri üretime tabi tutularak pazarlanmasının aynı anlama gelmiş kabul edileceği söylenebilir.**

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kazanç İstisnası Özelinde "Seri Üretim" Kavramı

124 VERGİ DÜNYASI, YIL 45, SAYI 536, NİSAN 2026

FIRAT DEMİR
Vergi Müfettişi
https://orcid.org/0000-0002-7573-600X

Gaziantep Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 17.07.2019 tarih ve 16700543-125[17-515-211]-E.50642 sayılı Özelge.

"- 4691 sayılı Kanunda belirtilen şartların sağlanması halinde ve anılan Tebliğde yer alan açıklamalar çerçevesinde teknoloji geliştirme bölgesinde yürüttüğünüz "…" isimli Ar-Ge projesi kapsamında elde ettiğiniz kazançların kurumlar vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

*- **Söz konusu proje kapsamında geliştirdiğiniz ürünün deneme üretiminin yapılıp pazarlanabilir aşamaya geldiği sırada seri üretimin başladığı kabul edilecek**, seri üretim kapsamında yapılacak ürün satışından elde edilen kazancın sadece teknoloji geliştirme bölgesinde gerçekleştirilen Ar-Ge ve yazılım faaliyetlerinden doğan gayrimaddi hakka isabet eden kısmı transfer fiyatlandırması esaslarına göre ayrıştırılmak suretiyle söz konusu istisnaya konu edilebilecektir."*

Bir ürünün proje kapsamında geliştirilmesinden sonra ürünün denenmesi gibi aşamaları kasteden **çeşitli testlere tabi tutulmasından sonra pazarlanabilir aşamaya geldiği sırada seri üretimin** başladığı kabul edilecektir.

Dikkat edilecek olursa pazarlanabilir aşamaya gelmesinden, ürünün tamamlanıp devir, kiralanması veya kullanım hakkının devri gibi anlamlara geldiği anlaşılmaktadır.

Seri Üretimin Varlığı ve İstisna Kazanca Etkisi

Bu aşamada iki önemli sorunun cevap bulması gerekmektedir.

Birinci soru, seri üretim hangi aşamada doğmakta?

4691 sayılı Kanun'da ne de Tebliğ ve diğer düzenlemelerde bu soruyu cevaplayabilecek açık bir hüküm veya açıklama bulunmamaktadır.

İkinci soru ise yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetleri sonucu bulunan ürünlerin seri üretime tabi tutularak pazarlanmaları sonucunda elde edilen kazancın içerisindeki gayrimaddi hak bedeli ile üretim ve pazarlama organizasyonu nedeniyle doğan diğer kısım nasıl ayrılacaktır yani elde edilen kazancın içerisindeki tutarlardan ne kadarı gayrimaddi hak bedeli ne kadarı üretim ve pazarlama bedeli olacaktır?

Buna göre, Teknoparklarda faaliyette bulunan mükelleflerin yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetleri sonucu buldukları ürünleri kendileri seri üretime tabi tutarak pazarlaması durumunda bu ürünlerin pazarlanmasından elde edilen kazançlarının patent, lisans gibi gayrimaddi hakka isabet eden kısmını transfer fiyatlandırması esaslarına göre ayrıştırmak suretiyle istisnadan yararlanabilecektir.

Seri Üretimin Varlığı ve İstisna Kazanca Etkisi

- Üretilen veya buluşa konu olan bir yazılımın **tek bir mükellefe** satılması durumunda elde edilen kazancın **tamamının istisnaya** konu edilmesi konusunda **herhangi bir tereddüt bulunmamaktadır.**

- Kazancın bir kısmının istisna dışında kalması durumu projesi onaylanan ve hakem kurulundan geçen bir yazılımın **birden fazla gerçek ya da tüzel kişiye satılması** durumunda gündeme gelmektedir. **Ticari hayatın olağan akışına göre bir ürünün birden kez fazla satışa konu edilmesi durumu artık bu ürünün alıcılar tarafından kullanılabileceği nihai ürün olduğunu göstermektedir.**

Siparişe Dayalı Ar-Ge Projesi

Seri üretimden kaynaklı olarak istisna kazançtan mahrum kalmak istemeyen mükelleflerin her alıcı için **özel ürettiği projeyi** ayrı ayrı hakem heyetinin onayına sunması ve akabinde alıcıya satışını gerçekleştirmesi halinde birden fazla alıcıya aynı ürünün satışı durumu gerçekleşmeyecek ve seri üretim doğmuş olmayacaktır.

Destek ve muafiyetler
Madde 8 – (Değişik: 2/3/2011-6170/5 md.)

İşletmeler, Bölgede başlatıp sonuçlandırdıkları AR-GE veya tasarım projeleri sonucu elde ettikleri teknolojik ürünün üretilmesi için gerekli yatırımı, yönetici şirketin uygun bulması ve Bakanlığın izin vermesi şartıyla Bölge içerisinde yapabilirler. Söz konusu yatırıma konu olan teknolojik ürünün üretim izin belgeleri, ilgili kurum ve kuruluş tarafından Bakanlık görüşü alınarak, öncelikle verilir. Bu yatırımlara ilişkin faaliyetler, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu gereğince tutulması zorunlu defterlerde, yatırım yapan işletmelerin Bölgede yürüttükleri AR-GE veya tasarım faaliyetlerinden ayrı olarak izlenir. Bu yatırımlar nedeniyle Bölgede çalışan personel ve bu yatırımlarından elde edilecek kazançlar Bölge dışında faaliyet gösteren işletmelerin ve bunların personelinin tabi olduğu esaslara göre vergilendirilir.[11]

Seri Üretimin Vergilendirilmesi

Teknopark Yönetmeliğine göre işletmeler, teknoparklarda başlatıp sonuçlandırdıkları Ar-Ge projeleri sonucu elde ettikleri teknolojik ürünün üretilmesi için gerekli yatırımı, yönetici şirketin uygun bulması ve Bakanlığın izin vermesi şartıyla Bölge içerisinde yapabilirler.

1 no.lu KVK Tebliğine göre teknoparklarda yer alan girişimcilerin;

- Yazılım ve Ar-Ge faaliyetleri sonucu meydana getirdikleri ürünleri seri üretime tabi tutarak pazarlamaları halinde,

- Bu ürünlerin satılmasından elde edilen kazançların lisans, patent gibi gayrimaddi haklara isabet eden kısmı istisnaya konu edilecektir.

Üretim ve pazarlama dolayısıyla elde edilen kazançlar ise vergiye tabi tutulacaktır.

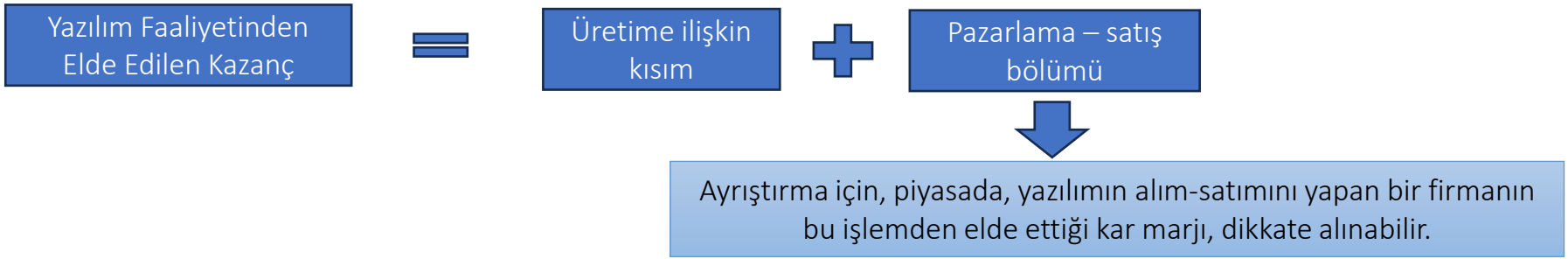
Seri üretim kapsamında elde edilecek kazancın lisans ve patent gibi gayrimaddi haklara isabet eden kısmının belirlenmesinde **transfer fiyatlandırması esaslarına** göre ayrıştırma yapılacaktır.

Gayri Maddi Hak Ayrıştırması

Seri Üretim – Örnek

Vergi kanunlarına göre,

- Teknoparktaki **yazılım faaliyeti** vergiden istisnadır.
- Yazılım firmasının (pazarlama firması gibi) **pazarlama - satış** kısmı vergilendirilir.



Vergili bölüm; elde edilen kara, yazılım alım-satımı yapan bir firmanın **emsal kar marjı** uygulanarak belirlenecektir. 2.000.000 TL kar etmiş ve **yazılım alım-satımı yapan (ticareti)** firmanın emsal kar oranı **%10 ise**, vergilendirilecek olan kısım (2.000.000*0,10=) 200.000 TL olarak hesaplanacaktır.

Emsal Fiyat Tespit Yöntemleri

Seri üretimde gayrimaddi hakka isabet eden kazanç, transfer fiyatlandırması yöntemlerinden biriyle ayrıştırılır.

GELENEKSEL YÖNTEMLER

1 — Karşılaştırılabilir Fiyat

Benzer işlemde bağımsız taraflar arasında uygulanan fiyat esas alınır

2 — Maliyet Artı

Maliyete makul bir brüt kâr oranı eklenir

3 — Yeniden Satış Fiyatı

Bağımsız tarafa yapılan satış fiyatından makul brüt kâr marjı düşülür

DİĞER YÖNTEMLER

4 — Kâr Bölüşüm

İşlemden doğan toplam kâr, tarafların katkısına göre paylaştırılır

5 — İşleme Dayalı Net Kâr Marjı

Net kâr marjı, benzer bağımsız işlemlerin marjıyla karşılaştırılır

ANLAŞMA YOLU

6 — Peşin Fiyatlandırma Anlaşması

Yöntem, Gelir İdaresi Başkanlığı ile önceden anlaşılarak belirlenir (en fazla 3 yıl)

Yöntem seçimi: İşlemin mahiyetine en uygun yöntem kullanılmalı; seçilen yöntem, gerekçesi ve hesaplama yönetim kararıyla yazılı hâle getirilip transfer fiyatlandırması dosyasında saklanmalıdır.

Dayanak: Kurumlar Vergisi Kanunu md. 13 ve 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği

Yıl Sonu Kontrolü

- Seri üretim geliri varsa, gayrimaddi hakka isabet eden kısım için transfer fiyatlandırması çalışması dosyada bulunmalı.
- Ayrıştırma yöntemi ve emsal analizi yıl kapanmadan yazılı hâle getirilmeli; geriye dönük hazırlamak çok daha güçtür.
- Sipariş üzerine yapılan ve tüm hakları siparişi verene ait işlerde firma lehine gayrimaddi hak doğmaz; bu işler BKK kapsamı dışındadır.
- Çatı / Öz Proje için belgelendirme şartının yerine getirilmesi

Gayrimaddi Hak Ayrıştırılması

Gayrimaddi haklara ilişkin emsal fiyat tespitine ilişkin olarak 1 seri no.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliği'nin 10.3. bölümünde, bir gayrimaddi hakkın satışı ya da lisanslanması işlemlerine yönelik olarak emsallere uygun bedel tespit edilirken karşılaştırılabilir fiyat yöntemi kullanılabileceği ve bu yönteme göre, aynı gayrimaddi hakkın sahibi, benzer bir gayrimaddi hakkın karşılaştırılabilir şartlarda ilişkisiz kuruluşlara hangi fiyattan transfer edildiğini veya lisans hakkının verildiğini belirleyebiliyorsa, bu fiyat ya da bedelin emsallere uygun fiyat/bedel olarak kullanılabileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, gayrimaddi hakların emsal fiyat tespiti sırasında, uygulanacak olan karşılaştırılabilirlik analizinde, müşteri tarafından kabul edilebilirlik, coğrafi önem, pazar payı, satış hacmi ve ilgili diğer unsurların dikkate alınması gerekmektedir. Ancak, İdare tarafından karşılaştırılabilir fiyat yöntemini önerilmekle birlikte bu yöntem zorunlu tutulmamıştır.

Mükellefler **emsal bedeli tespit ederken diğer yöntemleri** de kullanabileceklerdir.

Seri Üretimde Gayrimaddi Hak Payı: Oran ve Örnek Hesaplama

Tebliğ transfer fiyatlandırması esaslarına göre ayrıştırmayı öngörür; ancak açıklanmış bir oran veya standart yöntem yoktur.

Kalem	Tutar
Yazılımın satış hasılatı	2.400.000,00 TL
Satış maliyeti (–)	900.000,00 TL
Yazılım satış kazancı	1.500.000,00 TL
Gayrimaddi hak oranı (firma tespiti)	%80
İstisna kazanç	**1.200.000,00 TL**
Üretim ve pazarlama payı	%20
Vergilendirilecek kazanç	**300.000,00 TL**

Uygulamada Oran

- Firmaların önemli bir kısmı ayrıştırma yapmadan istisnayı %100 uyguluyor; bu ciddi risk taşır
- İncelemelerde makul kabul edilen gayrimaddi hak payının (yazılım için) %80–85 aralığında olduğu görülmektedir
- Oran; ürünün sektörüne ve hazır bir pazara hitap edip etmediğine göre değişir; yönetim kararıyla yazılı hâle getirilmelidir. **Transfer Fiyatlaması raporu**

Dikkat

- Prototipi üretilen bir makinenin seri üretilip satılması tereddütsüz seri üretimdir; yazılımda teslim şekline bakılır
- Seri üretimde çalışan personelin ücretine gelir vergisi stopaj teşviki uygulanmaz.

KVK Madde 32/8 İndirimli Oranda Kurumlar Vergisi – Seri Üretim

7351 sayılı kanunun 15. maddesiyle **22.01.2022 tarihinde** KVK md.32/8'e eklenen bent ile Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde et tikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan in dirimli uygulanmasına geçilmiştir.

Buna göre; Sanayi sicil belgesini haiz olan ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar, münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranını 1 puan indirimli uygulayabilecek olup birden fazla konuda üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin üretimden elde ettikleri kazancın tespitinde, üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar (varsa üretimden doğan zararlarla) bir bütün olarak değerlendirilecektir.

KVK Madde 32/8 İndirimli Oranda Kurumlar Vergisi

Ayrıca 1 seri no'lu Kurumlar Vergisi Tebliğinde yapılan "Sanayi sicil belgesini haiz olan ve münhasıran bu belge kapsamında yazılım, bilişim ve benzeri hususlarda gerçekleştirilen üretim faaliyeti sonucu elde edilen kazançlara da kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanabilecektir." Açıklaması ile yazım faaliyetlerinde de belge olması kaydı ile indirimin uygulanabileceği açıkça belirtilmiştir.

Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin üretim faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar bulunması halinde, üretim faaliyetinden elde edilen ve 1 puan indirim uygulanacak matrah, fiilen yapılan üretimden elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanması suretiyle tespit edilecektir.

Ayrıca, bu şekilde hesaplanan ve 1 puan indirim uygulanacak kazanç tutarının gerek üretimden elde edilen kazancı gerekse ilgili dönem safi kurum kazancını aşamayacağı tabiidir.

$$\text{İndirimli oran uygulanacak matrah:} \quad \text{Matrah} \times \frac{\text{Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç}}{\text{Ticari bilanço karı}}$$

KVK Madde 32/8 İndirimli Oranda Kurumlar Vergisi

Yasal düzenlemelerin gelişimi: üretim ve ihracat kazançlarında indirimli oran

Sanayi sicil belgesi kontrolü

DÜZENLEMELER

2022

7351 s. Kanun
İhracat ve üretim kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır

2023

7456 s. Kanun
İhracat kazançlarındaki indirim 1 puandan 5 puana çıkarıldı

2026

7582 s. Kanun
Üretim kazançlarına uygulanacak oran %12,5 olarak belirlendi (2027 ve sonrası kazançlar için)

UYGULANACAK ORANLAR

	2026	2027 ve sonrası
Genel oran	%25	%25
Üretim kazancı	%24	%12,5
İhracat kazancı	%20	%20

Dikkat: %12,5 uygulanan üretim kazancı için ayrıca ihracattaki 5 puanlık indirimden yararlanılamaz.

7582 s. Kanun Sonrası: Üretim Kazancında %12,5 Uygulaması

İndirimli oran toplam ticari bilanço kârına değil, münhasıran imalat faaliyetinden elde edilen kazanca uygulanır.

TİCARİ BİLANÇO KÂRI

İmalat faaliyetinden elde edilen kazanç → %12,5

Diğer kazançlar → %25

1 Doğrudan Hasılat ve Maliyet

İmalat faaliyetine ait hasılat, satışların maliyeti ve doğrudan giderler alt hesaplar bazında ayrıştırılarak izlenmelidir.

2 Müşterek Giderlerin Dağıtımı

Doğrudan ilişkilendirilemeyen genel yönetim, pazarlama-satış-dağıtım ve finansman giderleri uygun bir anahtarla dağıtılır; genellikle imalat ve imalat dışı hasılat oranı kullanılır.

3 Müşterek Gelirlerin Durumu

Faiz, kur farkı, vadeli mevduat gibi faaliyet dışı tali kazançlar imalat kazancına katılmaz; genel orandan (%25) vergilendirilir.

Dayanak: 04.06.2026 tarih ve 33270 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7582 sayılı "Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 5520 sayılı Kanunun 32'nci maddesinin sekizinci fıkrası değiştirilmiştir.

Proje Gelirleri ile Maliyetlerin Eşleştirilmesi

Çok projeli firmalarda istisna proje bazında hesaplanır; toplu hesaplama incelemede savunulamaz.

1 Proje Kodu

Her projeye tek bir kod verilir; kod, teknopark portalındaki proje adıyla birebir örtüşür.

2 Fatura

Faturada proje kodu ve iş tanımı yer alır. Zorunlu olmasa da incelemede ilk bakılan belgedir.

3 Bordro

Personelin projelere dağılımı, zaman çizelgeleriyle uyumlu şekilde proje maliyetine aktarılır.

4 Muhasebe

Hasılat ve maliyet hesapları proje kırılımında açılır; genel giderler ayrıca izlenir.

Neden Önemli?

- İdare hizmetin içeriğini fatura üzerinden değerlendiriyor; proje bilgisi taşımayan faturalar izaha davet konusu olabiliyor.
- Bölgeye taşınmadan önce başlamış projelerde yalnızca bölgede gerçekleştirilen kısım istisnadır. Ayrım, bölgede oluşan maliyetin toplam proje maliyetine oranıyla yapılır; daha sağlıklıysa doğrudan işgücü gibi başka bir yöntem kullanılabilir.
- KDV istisnası ile kurumlar vergisi istisnasının kapsamı aynı değildir; proje bazlı kayıt iki istisnayı ayrı ayrı savunmayı sağlar.

Müşterek genel giderler ve amortismanların dağıtımı

1 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

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.

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 dağıtıma tabi tutulacaktır.

İstisna kapsamında **olan ve olmayan** işlerin aynı anda yapılması durumunda, ortak genel giderlerin istisna kapsamında olan ve olmayan faaliyetler arasında dağıtılması gerekmektedir.

İstisna kapsamındaki işlerin hasılat ve maliyetlerinin yanı sıra bu işlere ait giderlerin de ayrı ayrı izlenerek sonuç hesaplarına aktarılması gerekmektedir.
Bu giderlerin yurt içi veya yurt dışında yapılmış olması önemli değildir.

Müşterek Genel Gider Nedir?

Vergi İdaresine göre "müşterek genel gider" kavramı istisna kapsamında olan ya da olmayan faaliyetlerle doğrudan ilişkilendirilemeyen unsurlardır.

B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 6-1352 Sayılı Özelge

Kabul Tarihi: 19.8.2011
Yürürlüğe Giriş Tarihi: 19.8.2011

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı: B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 6-1352

Konu: 4691 Sayılı Kanun kapsamında istisna kapsamına giren ve girmeyen faaliyetlerin birlikte yapılması halinde müşterek genel giderlerin dağıtılması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuzu, 4691 sayılı Kanun kapsamında ... Teknokentinde ses ve iletişim teknolojileri, çağrı merkezi uygulamaları ve müşteri hizmetleri otomasyonu alanlarında yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinde bulunduğunuzu, istisna kapsamına giren ve bu kapsama girmeyen faaliyetleri birlikte yürüttüğünüzü belirterek, Şirketinizin hizmet ve ürünlerini tanıtmak üzere katılmış olduğu fuarlarda yapılan organizasyon ve reklam harcamaları ile stand kiralama ve broşür alımı gibi giderlerin, müşterek genel gider olarak kabul edilip dağıtıma konu edilip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Şirketinizin katıldığı fuarlarda yapılan organizasyon ve reklam harcamaları ile stand kiralama ve broşür alımı gibi giderlerin, istisna kapsamında olan ya da olmayan faaliyetlerinizle doğrudan ilişkilendirilememesi şartıyla, bu faaliyetler ile ilgili olarak cari yılda oluşan maliyetlerin birbirine oranı esas alınarak dağıtılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

KVK Md. 5 – İstisna Edilen Kazançlar: Genel Liste

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesi birinci fıkrasında 15 ana istisna kategorisi + diğer kanunlardaki istisnalar sayılmıştır.

5/1-a	İştirak Kazançları İstisnası
5/1-b	Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası
5/1-c	Tam Mükellef A.Ş.'lerin Yurt Dışı İştirak Hisselerini Elden Çıkarma İstisnası
5/1-ç	Emisyon Primi Kazancı İstisnası
5/1-d	Türkiye'de Kurulu Fonlar ile Yatırım Ortaklıklarının Kazanç İstisnası
5/1-e	Taşınmazlar, İştirak Hisseleri, Kurucu/İntifa Senetleri, Rüçhan Hakları & KVK Md. 5/1-a'da Yer Alan İstisna Kazançlara Kaynak Olan Yatırım Fonu Katılma Payı Satış Kazancı İstisnası
5/1-f	Bankalara / Finansal Kiralama / TMSF'ye Borçlu Kurumlar ile Bankalara Tanınan İstisna
5/1-g	Yurt Dışı Şube Kazançları İstisnası
5/1-h	Yurt Dışında Yapılan İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ve Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazanç İstisnası
5/1-ı	Eğitim Tesisleri, Özel Kreş ve Gündüz Bakımevleri ile Rehabilitasyon Merkezlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Kazanç İstisnası
5/1-i	Risturn İstisnası
5/1-j	Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazanç İstisnası
5/1-k	Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hak Satışından Doğan Kazanç İstisnası
5/B	Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna
Geçici 14	KVK Geçici 14. Madde Kapsamındaki Kazançlara İlişkin İstisna
Diğer	Diğer Kanunlarda Yer Alan İstisnalar

KVK Md. 5 İstisnaları

Diğer Kanunlardaki İstisnalar

- **Teknopark İstisnası -Teknoloji geliştirme bölgelerinde Ar-Ge, yazılım ve tasarım faaliyetlerinden elde edilen kazançlara ilişkin istisna**

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu geçici 2. madde

- Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Elde Edilecek Kazançlara İlişkin İstisna **(TUGS)**

Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu 12. madde

- **Serbest bölge kazanç istisnası**

3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu geçici 3. madde

- **Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk** Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazanç istisnası

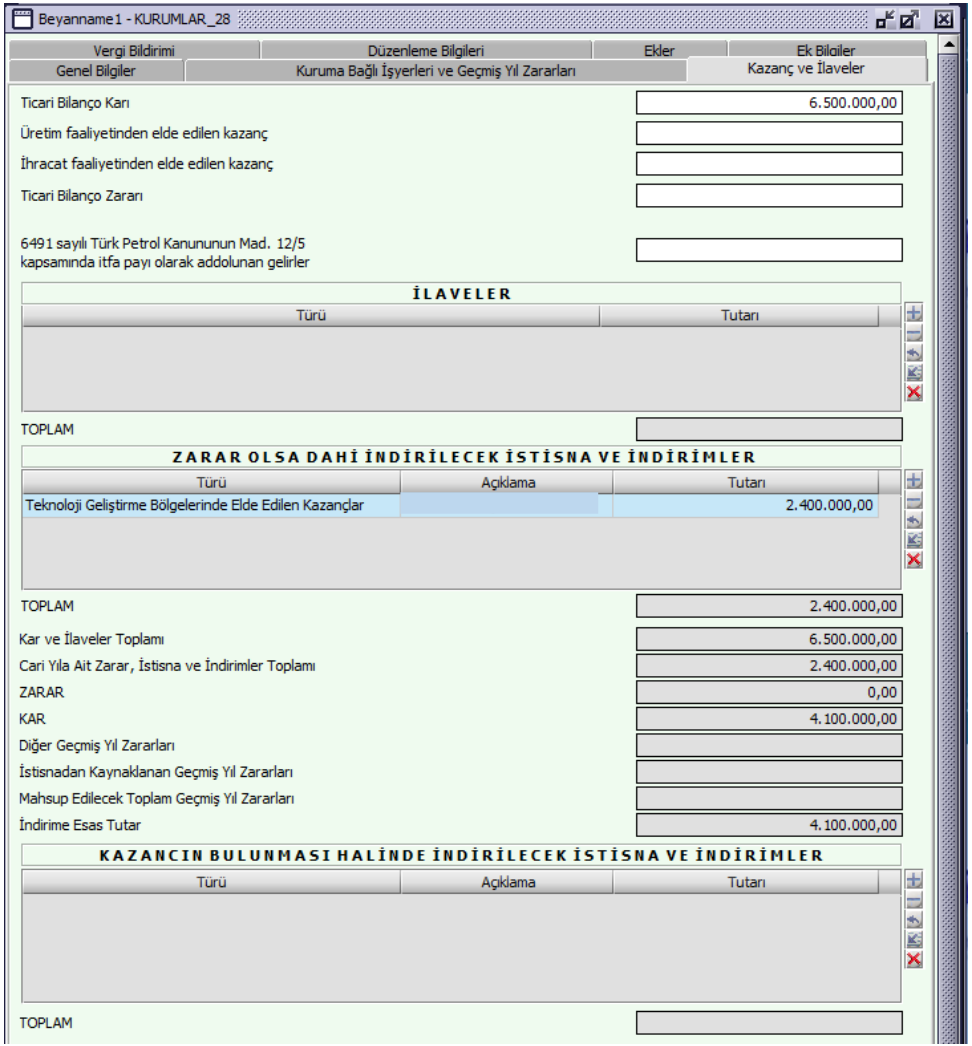
(193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu geçici 76. madde)

Senaryo 1: Şirket Karlı + Teknoparktan Kar Edilmesi

Örnek: Kuzey A.Ş. – Yazılım projesi satışı: 5.000.000 TL | Maliyet: 2.500.000 TL | İstisna oranı: %96

Açıklama	Tutar (TL)
Ar-Ge projesinden elde edilen gelir	5.000.000
Ar-Ge projesi maliyeti	(2.500.000)
Teknopark faaliyetinden elde edilen kazanç	**2.500.000**
İstisna kazanç oranı	%96
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Elde Edilen Kazançlar satırında yer alacak tutar	**2.400.000**
Diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç	4.000.000
Ticari Bilanço Karı	**6.500.000**
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Elde Edilen Kazançlar	(2.400.000)
KV Matrahi	**4.100.000**

Sirket 2.400.000 TL uzerinden vergi odemez; 4.100.000 TL uzerinden %25 KV hesaplanir.


Beyanname1 - KURUMLAR_28
Vergi Bildirimi
Düzenleme Bilgileri
Ekler
Ek Bilgiler
Genel Bilgiler
Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı
6.500.000,00
Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç
İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç
Ticari Bilanço Zararı
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
İLAVELER
Türü
Tutarı
TOPLAM
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER
Türü
Açıklama
Tutarı
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar
2.400.000,00
TOPLAM
2.400.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı
6.500.000,00
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı
2.400.000,00
ZARAR
0,00
KAR
4.100.000,00
Diğer Geçmiş Yıl Zararları
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları
İndirime Esas Tutar
4.100.000,00
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER
Türü
Açıklama
Tutarı
TOPLAM

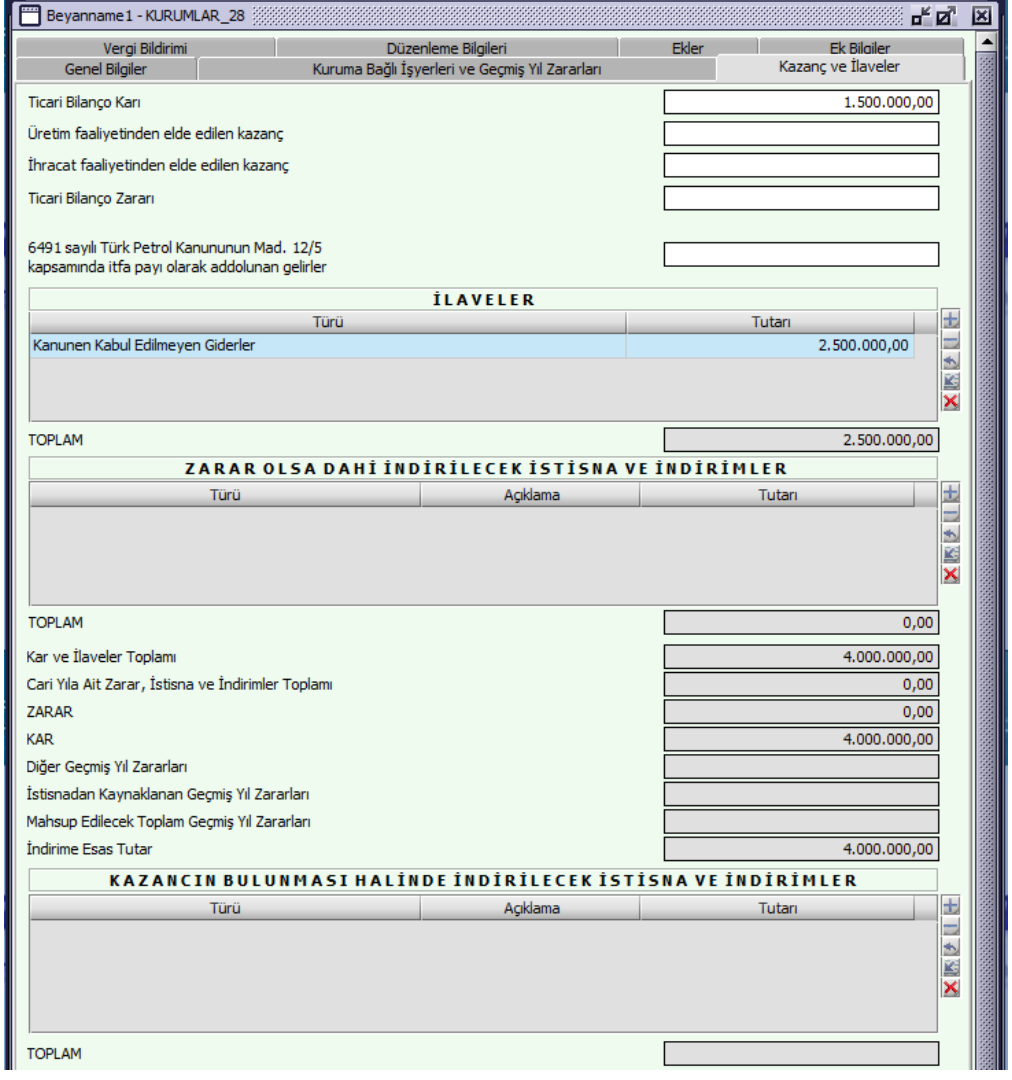
Senaryo 2: Şirket Karlı + Teknoparktan Zarar Edilmesi

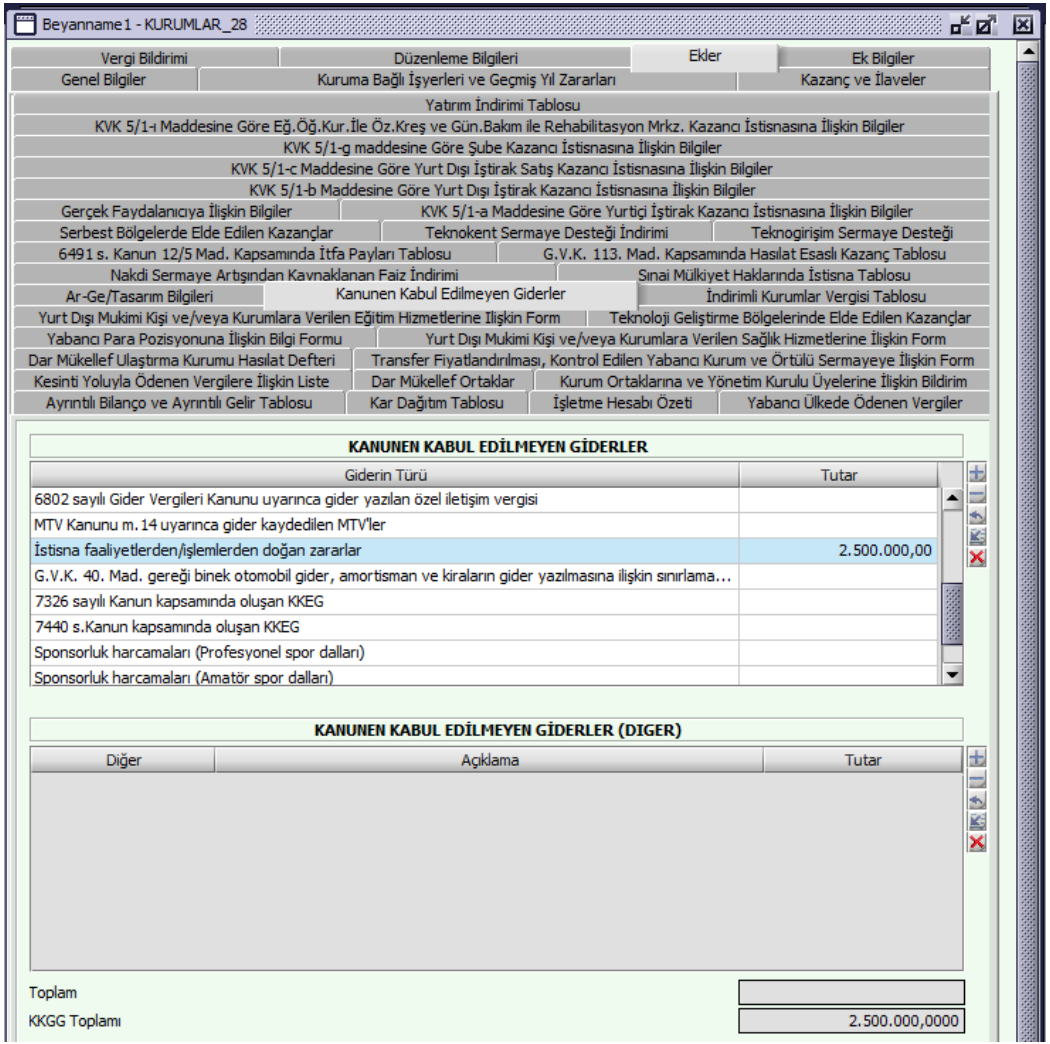
Örnek: Kuzey A.Ş. – Başarısız Ar-Ge projesi maliyeti: 2.500.000 TL | Diğer faaliyet karı: 4.000.000 TL

Açıkklama	Tutar (TL)
Başarısız Ar-Ge proje maliyeti	2.500.000
Diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç	4.000.000
Ticari Bilanco Karı	**1.500.000**
KKEG – Başarısız olan Ar-Ge projesinin maliyeti (istisna zararı)	+ 2.500.000
KV Matrahı (Mali Kar)	**4.000.000**

Basitleştirilmek için Kuzey AŞ'nin başarısız projesinin giderleştirilmesi dışında başkaca teknopark faaliyet sonucu olmadığı varsayılmıştır.

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden elde edilen zarar beyannamenin Ekler bölümünde yer alan Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler bölümündeki "İstisna faaliyetlerden / işlemlerden doğan zarar" satırında gösterilecektir.


Beyanname1 - KURUMLAR_28
Vergi Bildirimi
Düzenleme Bilgileri
Ekler
Ek Bilgiler
Genel Bilgiler
Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı
1.500.000,00
Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç
İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç
Ticari Bilanço Zararı
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
İLAVELER
Türü
Tutarı
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler
2.500.000,00
TOPLAM
2.500.000,00
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER
Türü
Açıklama
Tutarı
TOPLAM
0,00
Kar ve İlaveler Toplamı
4.000.000,00
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı
0,00
ZARAR
0,00
KAR
4.000.000,00
Diğer Geçmiş Yıl Zararları
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları
İndirime Esas Tutar
4.000.000,00
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER
Türü
Açıklama
Tutarı
TOPLAM

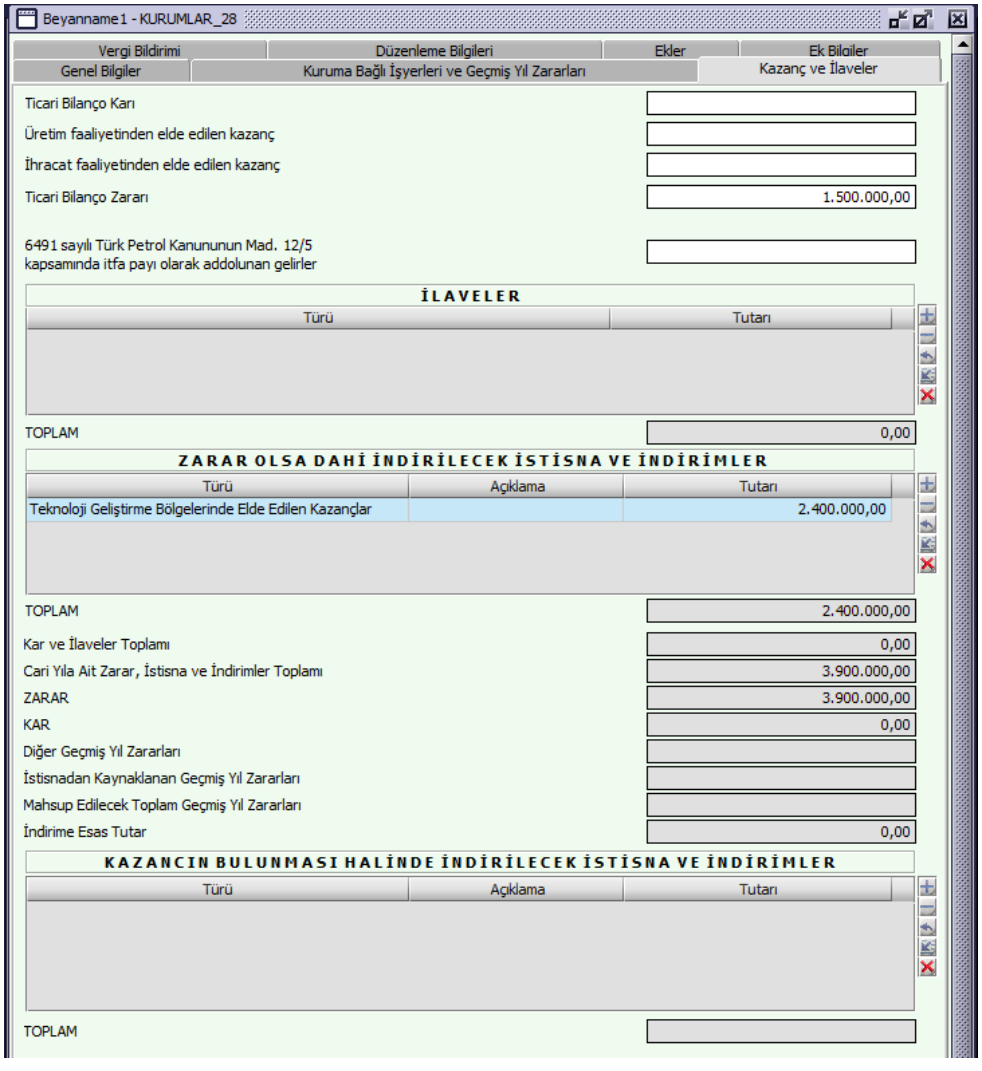

Beyanname1 - KURUMLAR_28
Vergi Bildirimi
Düzenleme Bilgileri
Ekler
Ek Bilgiler
Genel Bilgiler
Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Kazanç ve İlaveler
Yatırım İndirimi Tablosu
KVK 5/1-ı Maddesine Göre Eğ.Öğ.Kur.İle Öz.Kreş ve Gün.Bakım ile Rehabilitasyon Mrkz. Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler
KVK 5/1-g maddesine Göre Şube Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler
KVK 5/1-c Maddesine Göre Yurt Dışı İştirak Satış Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler
KVK 5/1-b Maddesine Göre Yurt Dışı İştirak Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler
Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler
KVK 5/1-a Maddesine Göre Yurtiçi İştirak Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar
Teknokent Sermaye Desteği İndirimi
Teknogirişim Sermaye Desteği
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi
Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler
İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri
Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste
Dar Mükellef Ortaklar
Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu
Kar Dağıtım Tablosu
İşletme Hesabı Özeti
Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler
KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER
Giderin Türü
Tutar
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi
MTV Kanunu m. 14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar
2.500.000,00
G.V.K. 40. Mad. gereği binek otomobil gider, amortisman ve kiraların gider yazılmasına ilişkin sınırlama...
7326 sayılı Kanun kapsamında oluşan KKEG
7440 s.Kanun kapsamında oluşan KKEG
Sponsorluk harcamaları (Profesyonel spor dalları)
Sponsorluk harcamaları (Amatör spor dalları)
KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (DIGER)
Diğer
Açıklama
Tutar
Toplam
KKGG Toplamı
2.500.000,0000

Senaryo 3: Şirketin Zarar Etmesi + Teknoparktan Kar Edilmesi

Ar-Ge projesinden elde edilen gelir	5.000.000
Ar-Ge projesi maliyeti	2.500.000
Teknopark faaliyetinden elde edilen kazanç	2.500.000
İstisna kazanç oranı	96%
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Elde Edilen Kazançlar satırından yer alacak tutar	2.400.000
Diğer faaliyetlerden elde edilen zarar	4.000.000

Ticari Bilanço Zararı	- 1.500.000
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Elde Edilen Kazançlar	2.400.000
Mali Zarar	- 3.900.000

Şirket zarar bile elde etmiş olsa teknoparktan elde ettiğin kazancı Zarar Olsa Dahi İndirilecek sekmesinde bulunan Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Elde Edilen Kazançlar satırında beyan edilecektir.
Şirketin zararda olması bu istisnadan yararlanmasına engel değildir..

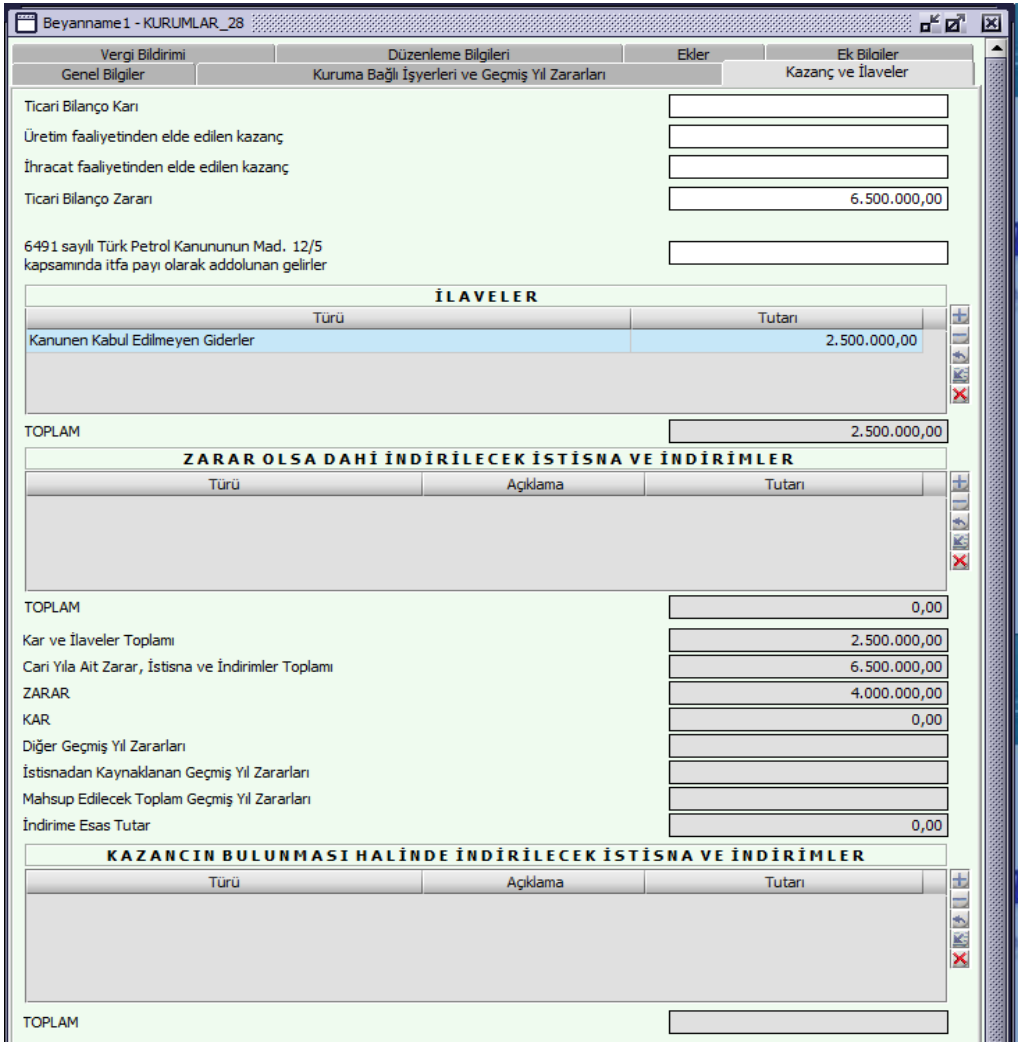

Beyanname1 - KURUMLAR_28
Vergi Bildirimi
Düzenleme Bilgileri
Ekler
Ek Bilgiler
Genel Bilgiler
Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı
Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç
İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç
Ticari Bilanço Zararı
1.500.000,00
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
İLAVELER
Türü
Tutarı
TOPLAM
0,00
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER
Türü
Açıklama
Tutarı
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar
2.400.000,00
TOPLAM
2.400.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı
0,00
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı
3.900.000,00
ZARAR
3.900.000,00
KAR
0,00
Diğer Geçmiş Yıl Zararları
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları
İndirime Esas Tutar
0,00
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER
Türü
Açıklama
Tutarı
TOPLAM

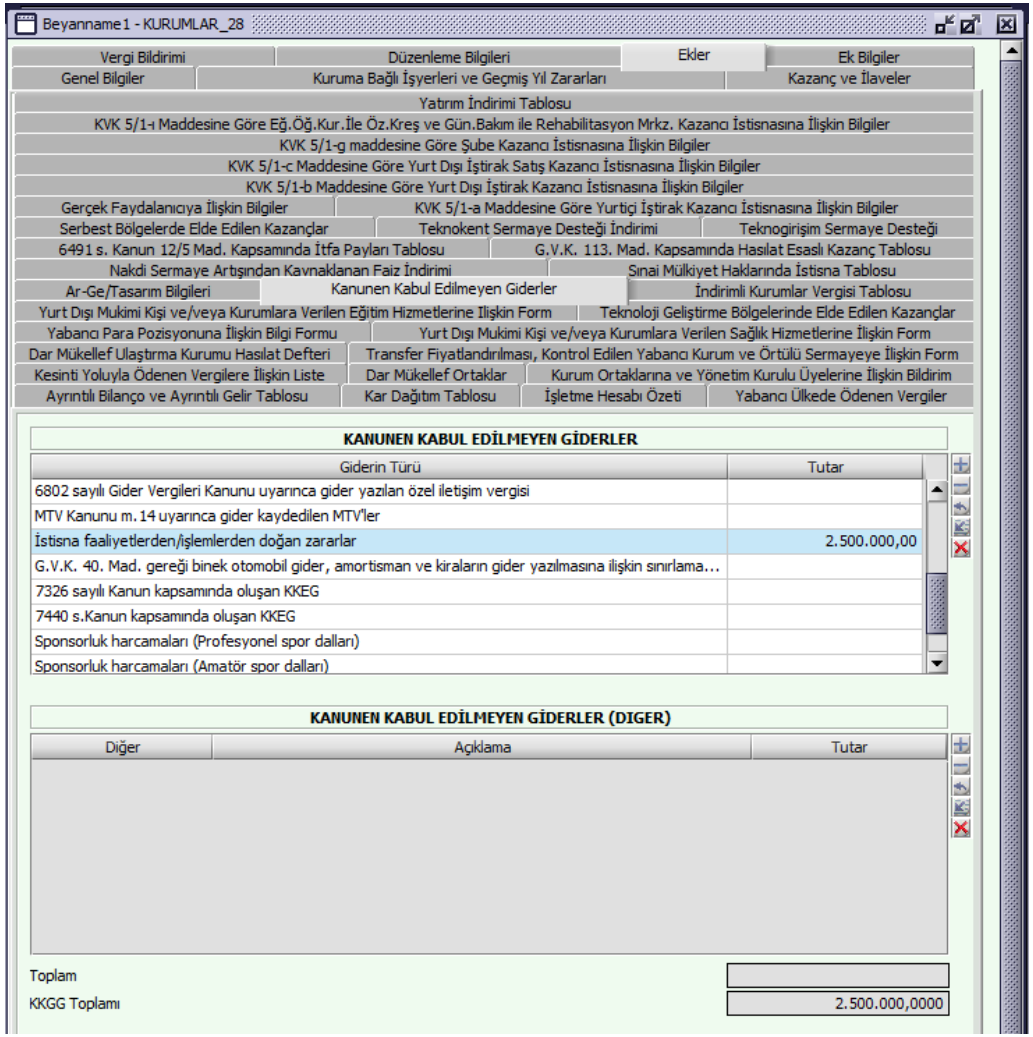
Senaryo 4: Şirketin Zarar Etmesi + Teknoparktan Zarar Edilmesi

Başarısız olan Ar-Ge projesinin maliyeti	**2.500.000**
Diğer faaliyetlerden elde edilen zarar	4.000.000

Ticari Bilanço Zararı	**6.500.000**
KKEG - Başarısız olan Ar-Ge projesinin maliyeti	2.500.000
Mali Kar	4.000.000

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden elde edilen zarar beyannamenin Ekler bölümünde yer alan **Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler** bölümündeki "İstisna faaliyetlerden / işlemlerden doğan zarar" satırında gösterilecektir.


Beyanname1 - KURUMLAR_28
Vergi Bildirimi
Düzenleme Bilgileri
Ekler
Ek Bilgiler
Genel Bilgiler
Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı
Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç
İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç
Ticari Bilanço Zararı
6.500.000,00
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
İLAVELER
Türü
Tutarı
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler
2.500.000,00
TOPLAM
2.500.000,00
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER
Türü
Açıklama
Tutarı
TOPLAM
0,00
Kar ve İlaveler Toplamı
2.500.000,00
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı
6.500.000,00
ZARAR
4.000.000,00
KAR
0,00
Diğer Geçmiş Yıl Zararları
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları
İndirime Esas Tutar
0,00
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER
Türü
Açıklama
Tutarı
TOPLAM


Beyanname1 - KURUMLAR_28
Vergi Bildirimi
Düzenleme Bilgileri
Ekler
Ek Bilgiler
Genel Bilgiler
Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Kazanç ve İlaveler
Yatırım İndirimi Tablosu
KVK 5/1-ı Maddesine Göre Eğ.Öğ.Kur.İle Öz.Kreş ve Gün.Bakım ile Rehabilitasyon Mrkz. Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler
KVK 5/1-g maddesine Göre Şube Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler
KVK 5/1-c Maddesine Göre Yurt Dışı İştirak Satış Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler
KVK 5/1-b Maddesine Göre Yurt Dışı İştirak Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler
Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler
KVK 5/1-a Maddesine Göre Yurtiçi İştirak Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar
Teknokent Sermaye Desteği İndirimi
Teknogirişim Sermaye Desteği
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi
Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler
İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri
Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste
Dar Mükellef Ortaklar
Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu
Kar Dağıtım Tablosu
İşletme Hesabı Özeti
Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler
KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER
Giderin Türü
Tutar
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi
MTV Kanunu m.14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar
2.500.000,00
G.V.K. 40. Mad. gereği binek otomobil gider, amortisman ve kiraların gider yazılmasına ilişkin sınırlama...
7326 sayılı Kanun kapsamında oluşan KKEG
7440 s.Kanun kapsamında oluşan KKEG
Sponsorluk harcamaları (Profesyonel spor dalları)
Sponsorluk harcamaları (Amatör spor dalları)
KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (DIGER)
Diğer
Açıklama
Tutar
Toplam
KKGG Toplamı
2.500.000,0000

KVK Beyanname Ekleri

Kurumlar vergisi beyannamesinde aşağıda yer alan ekler bulunmakta olup mükellefler durumlarına göre gerekli kısımları doldurmak zorundadır.

- Ayrıntılı bilanço ve ayrıntılı gelir tablosu veya işletme hesabı özeti,
- Kesinti yoluyla ödenen vergilere ilişkin belgeler,
- Gerçek faydalanıcıya ilişkin bilgiler,
- Serbest bölgelerde elde edilen kazançlar,
- Teknogirişim ve teknokent sermaye desteği,
- Yabancı ülkelerde ödenen vergilere ilişkin belgeler,
- Dar mükellef ortağı bulunan kurumların bu ortakların adları, unvanları ve ikamet adreslerine ait bildirim,
- Muhasebe sistemi genel tebliğleri uyarınca temel mali tabloların (bilanço, gelir tablosu) yanı sıra diğer mali tabloları düzenlemek mecburiyetinde olan mükelleflerce düzenlenen kâr dağıtım tablosu,
- Kurum ortaklarına ve yönetim kurulu üyelerine ilişkin bildirim,
- Transfer fiyatlandırması, kontrol edilen yabancı kurum ve örtülü sermayeye ilişkin bilgiler,
- Yurt dışı mukimi kişi veya kurumlara verilen eğitim ve sağlık hizmetlerine ilişkin form,
- **Teknokentlerden elde edilen kazançlara ilişkin bilgiler,**

KVK Beyanname Ekleri

- **Ar-Ge ve tasarım indirimi bilgileri,**
- KKEG bilgileri,
- İndirimli kurumlar vergisi tablosu,
- Nakdi sermaye artışı indirimi bilgileri,
- **Sınai mülkiyet hakkı istisnası bilgileri,**
- Dar mükellef ulaştırma kurumu hasılat defteri,
- Yabancı para pozisyonuna ilişkin bilgiler,
- 6491 sayılı Kanun 12/5 mad. kapsamında itfa payları tablosu,
- G.V.K. 113 üncü madde kapsamında hasılat esaslı kazanç tablosu,
- KVK 5/1-a maddesine göre yurt içi iştirak kazancı istisnasına ilişkin bilgiler,
- KVK 5/1-b maddesine göre yurt dışı iştirak kazancı istisnasına ilişkin bilgiler,
- KVK 5/1-c maddesine göre yurt dışı iştirak satış kazancı istisnasına ilişkin bilgiler,
- KVK 5/1-g maddesine göre şube kazancı istisnasına ilişkin bilgiler
- Kontrol edilen yabancı kurumun kazancına ilişkin bilgiler

Birden Fazla Proje Varsa: Proje Bazında Ayrı Giriş

Her projeden elde edilen kazanç Ekler tablosuna ayrı bir satır olarak girilir; toplam tek satırda gösterilmez.

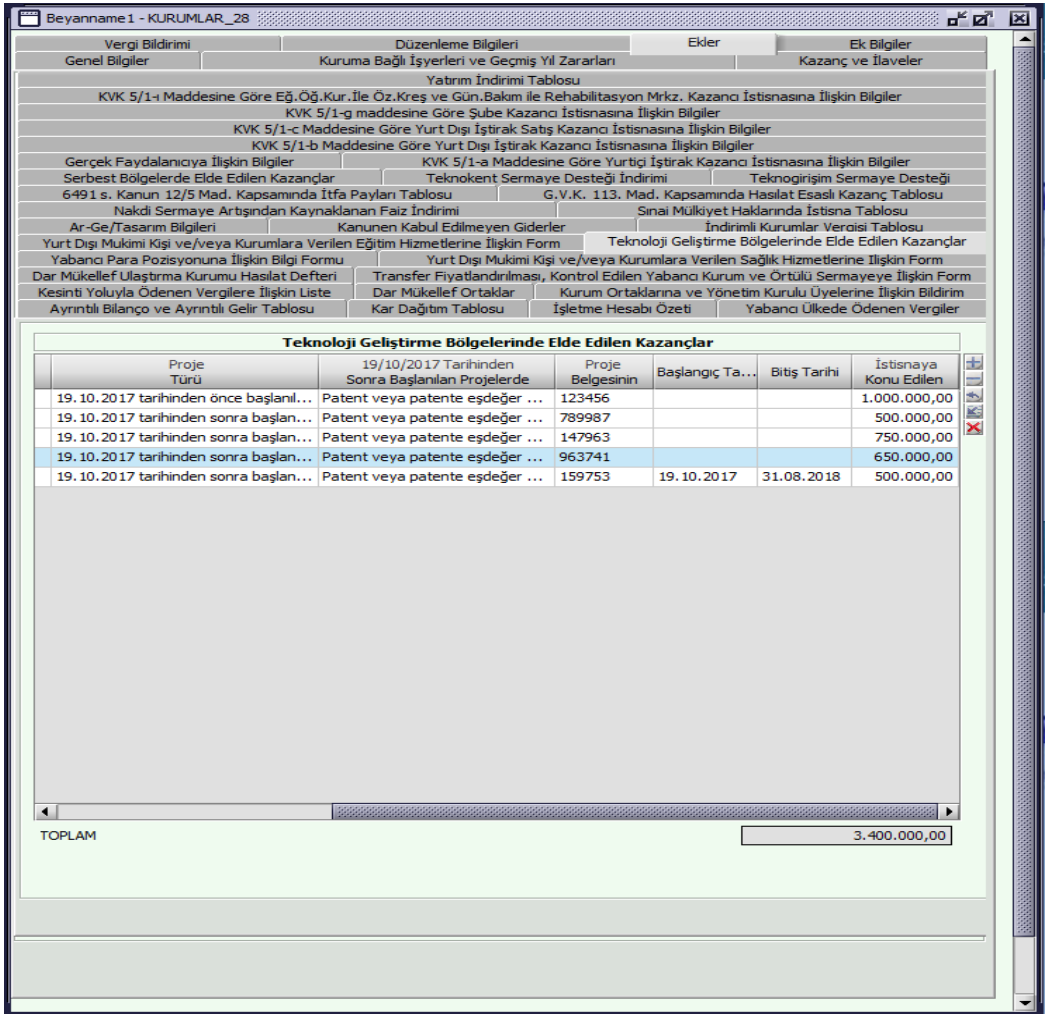
Proje türü	Kapsam	Belge no	Başlangıç	Bitiş	Kazanç (TL)
19.10.2017 sonrası	Proje bitirme belgesine bağlanan Ar-Ge / yazılım kazançları	Proje A	01.03.2025	28.02.2026	1.250.000,00
19.10.2017 sonrası	BKK kapsamı dışında kalanlar (sipariş Ar-Ge)	Proje B	15.01.2026	15.01.2027	850.000,00
19.10.2017 sonrası	BKK kapsamı dışında kalanlar (sipariş Ar-Ge)	Proje C	01.04.2026	31.03.2027	400.000,00
TOPLAM					**2.500.000,00**

Dikkat Edilecekler

- Matrah bildirimindeki 310 kodlu satır, bu tablonun toplamına eşit olmalıdır
- Her satırın kapsamı (belgeye bağlanan / BKK dışı) proje sözleşmesiyle uyumlu olmalıdır

Sık Yapılan Hata

Tüm projelerin kazancının tek satırda toplanması: proje bazlı istisna hesabı incelemede savunulamaz hâle gelir.



Çok Projeli Beyanname Ekler Örneği

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

1001A

İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM

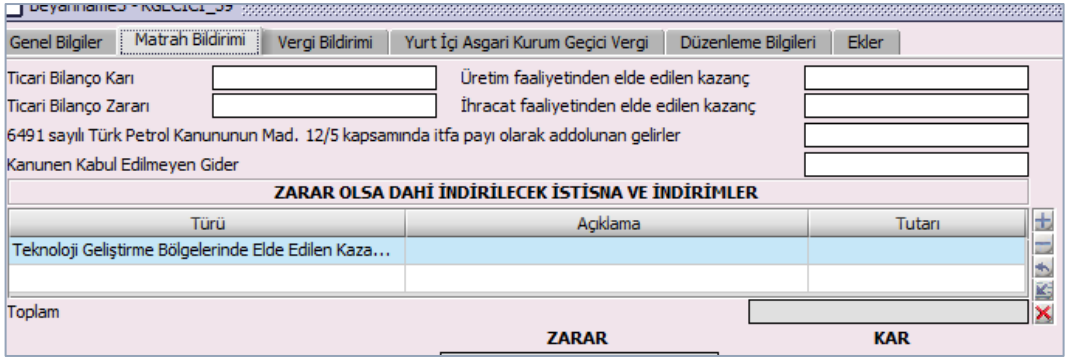
Türü	Kar	Zarar
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar	1.662.080,43	0,00

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar

Teknoloji Geliştirme Bölgesi	Sektör Kodu	Proje Türü	19.10.2017 Tarihinden Sonra Başlayan Projelerde	Proje Belgesinin Numarası	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	İstisnaya Konu Edilen Kazanç
Teknoloji Geliştirme Bölgesi	li	19.10.2017 tarihinden sonra başlanılan projeler	Proje bitirme belgesine bağlanan Ar-Ge/Yazılım Faaliyetlerinden elde edilen kazançlar		15/10/2024	15/10/2025	1.662.080,43

Geçici Vergi Beyannamesinde Teknopark Kazancı

Teknopark kazancı her geçici vergi döneminde de istisna olarak beyan edilir; yıl sonunu beklemek gerekmez.



Geçici Vergi Beyannamesi (1032) – Matrah Bildirimi sekmesi

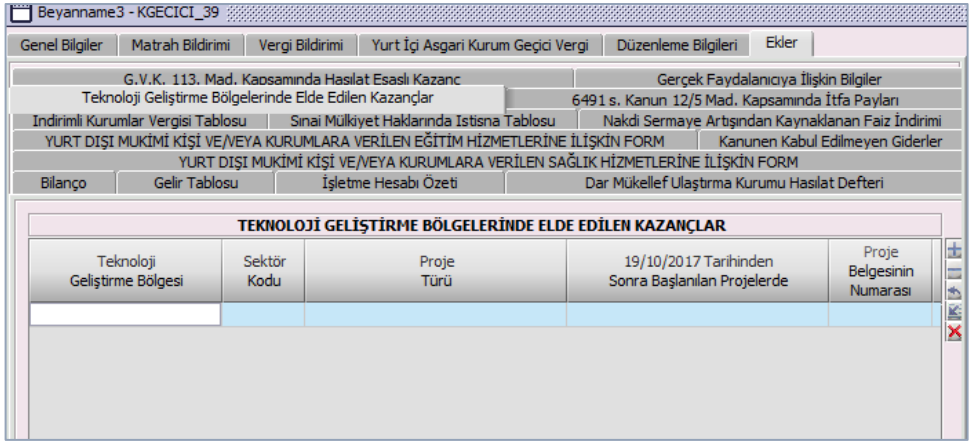
Nereye Girilir?

- Matrah Bildirimi sekmesinde “Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümüne gidilir
- Türü olarak 310 kodlu “Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar” seçilir
- Tutar, Ekler bölümündeki proje bazlı tablonun toplamıyla aynı olmalıdır

Kontrol: Matrah bildirimindeki istisna tutarı ile Ekler bölümündeki proje toplamı birbirini tutmazsa beyanname hatalı olur. İstisna faaliyeti zararla sonuçlanmışsa bu satıra tutar yazılmaz; zarar KKEG olarak dikkate alınır.

Geçici Vergi Ekleri: Proje Bilgilerinin Doldurulması

Ekler sekmesindeki "Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar" tablosu her dönem doldurulmalıdır.



Geçici Vergi Beyannamesi – Ekler sekmesi

Tabloda Yer Alan Bilgiler

- Teknoloji geliştirme bölgesinin adı
- Sektör kodu (ör. bilgisayar programlama faaliyetleri)
- Proje türü: 19.10.2017 öncesi / sonrası başlayan projeler
- Kapsam: belgeye bağlanan Ar-Ge / yazılım kazançları veya BKK kapsamı dışında kalanlar
- Proje belgesinin numarası
- Projenin başlangıç ve bitiş tarihi
- Projeden elde edilen kazanç

Her Geçici Dönemde Belge Kontrolü

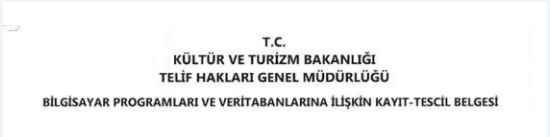
İstisnanın dayanağı olan belgeler dönem içinde alınmalıdır.

1 Biten Projeler


TC SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI
Ar-Ge Teşvikleri Genel Müdürlüğü
PROJE BİTİRME BELGESİ

Dönem içinde tamamlanan projeler için Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından Proje Bitirme Belgesi alınmalıdır.

2 Devam Eden ve Faturalanan Projeler


T.C.
KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI
TELİF HAKLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
BİLGİSAYAR PROGRAMLARI VE VERİTABANLARINA İLİŞKİN KAYIT-TESCİL BELGESİ

Yazılım projesi sürerken fatura kesiliyorsa Kültür ve Turizm Bakanlığından bilgisayar programı Kayıt-Tescil Belgesi alınmalıdır. Diğerleri için patent / faydalı model başvurusu.

25 Seri No’lu Tebliğ: İstisnalarda Kâr ve Zararın Değerlendirilmesi

24.05.2026 tarihli Resmî Gazete – 1 Seri No.lu KVK Genel Tebliğine “5.18” başlıklı yeni bölüm eklendi.

TEBLİĞ İSTİSNALARI İKİ GRUBA AYIRIYOR

1 Belirli Bir Faaliyete Özgülenen İstisnalar

Faaliyet bir bütün hâlinde değerlendirilir; kazanç bu bütünlük çerçevesinde tespit edilir.

Tebliğdeki örneklerden:

Sınai mülkiyet hakları satış kazancı istisnası
5520 s. Kanun md. 5/B

Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası
4691 s. Kanun geçici md. 2

Araştırma altyapılarının Ar-Ge ve yenilik kazançlarında istisna
6550 s. Kanun geçici md. 1/a

2 İşlem Bazında Uygulanan İstisnalar

Kazanç ve istisna her bir işlem bazında ayrı ayrı belirlenir.

Teknopark açısından anlamı

Teknopark istisnası faaliyet esaslıdır. İstisna kapsamındaki projeler tek tek değil, bir bütün olarak değerlendirilir; bir projenin zararı diğer projenin kazancıyla netleşir.

25 Seri No’lu Tebliğ: Teknoparkta Proje Kâr ve Zararı

Tebliğde yer verilen örnek: teknoloji geliştirme bölgesinde yürütülen iki farklı proje

Proje A
+ 2.500.000 TL
kazanç

+

Proje B
– 1.000.000 TL
zarar

=

İstisna Kazanç
1.500.000 TL
net tutar

Tebliğin Açıklaması

İstisna kapsamındaki faaliyetler bir bütün olarak değerlendirilir; net 1.500.000 TL kazanç istisna kapsamında dikkate alınır.

Sınır

İstisna kapsamındaki faaliyetlerin zararı, istisna kapsamı dışındaki kazançlardan indirilemez (5.12.2.4).

Uygulamada: Proje bazlı kâr-zarar tablosu yine tutulmalıdır; ancak istisna tutarı projelerin toplamı (netleşmiş tutar) üzerinden beyan edilir.

Girişim Sermayesi Yatırım Yükümlülüğü

10803 s. CB Kararı (RG: 31.12.2025) ile 01.01.2026'dan itibaren eşik 2 milyon TL'den 5 milyon TL'ye çıkarıldı.

5.000.000 TL
Beyannamede istisna edilen kazançta yükümlülüğü başlatan eşik

%3
Pasifte geçici hesaba aktarılacak oran

100.000.000 TL
Yıllık aktarım tutarının üst sınırı

Tutar Nereye Yatırılabilir?

- Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım amaçlı girişim sermayesi yatırım fonu paylarının alınması
- Girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye konulması
- Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyet gösteren girişimcilere sermaye konulması

Yükümlülük Yerine Getirilmezse

Beyannamede istisna edilen kazancın %20'si o yıl istisnaya konu edilemez. Zamanında alınmayan vergiler vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Yaptırım eksik aktarılan tutarla değil, istisnanın tamamıyla orantılıdır.

Süre: Fon ayrımı ve fiili yatırım, beyannamenin verildiği yılın sonuna kadar tamamlanmalıdır. 2025 kazancına ilişkin 2026'da verilen beyannameler için son gün 31.12.2026'dır.

Girişim Sermayesi Fonu: Kayıt ve Uygulama Adımları

Uygulamadaki en yaygın hata, fonun hiç kaydedilmemesi veya sermaye yedeği gibi gösterilmesidir.

1 — Eşik Kontrolü

Beyanname dönemi

Beyannamede yararlanılan istisna tutarı 5 milyon TL eşiğiyle karşılaştırılır

2 — Fon Ayrımı

Beyanname yılı içinde

İstisna tutarının %3'ü pasifte geçici bir hesaba (ör. 549 Özel Fonlar) alınır

3 — Fiili Yatırım

31 Aralık'a kadar

Beyanname yılı bitmeden GSYF payı alınır veya GSYO / kuluçka girişimcisine sermaye konulur

4 — Belgelendirme

Yatırımla eş zamanlı

Katılma payı alım belgesi, sermaye taahhüt ve tescil evrakı dosyalanır

5 — Mutabakat

Yıl sonu

İstisna tutarı, fon kaydı ve yatırım tutarının birbirini tuttuğu kontrol edilir

Dikkat

Borsada ikincil piyasadan GSYO hissesi almak şirkete doğrudan sermaye girişi sağlamaz; Kanun tutarın "sermaye olarak konulmasını" arar.

Zararda Olmak Muaf Tutmaz

Yükümlülük, beyannamede yararlanılan istisna tutarına bağlıdır. Mali zarar beyan edilse bile eşiği aşan bir istisna satırı varsa yükümlülük doğar.

SPK Düzenlemesi Sonrası %3 Yatırım Yükümlülüğü

SPK'nın 26.10.2026 tarihli İlke Kararı, yükümlülüğü GSYF payı alarak yerine getirmek isteyen firmaları doğrudan etkiliyor.

TALEBE DAYALI PROFESYONEL MÜŞTERİ ŞARTLARI

	Önceki	26.10.2026'dan itibaren
Finansal varlıklar toplamı	10 milyon TL	**50 milyon TL**
İşlem hacmi	5 milyon TL	**25 milyon TL**

Tüzel kişilerin profesyonel müşteri sayılması için aranan tutarlar da yeniden belirlendi.

GSYF İçin Tanınan İstisna Kaldırıldı

- Gayrimenkul ve girişim sermayesi yatırım fonlarının katılma paylarının satılacağı nitelikli yatırımcılar için daha önce uygulanan istisna kaldırıldı.
- Bu yatırımcılar da artık nitelikli yatırımcıların geneli için öngörülen güncel şartlara tabidir.

Teknopark firması için anlamı: %3 yükümlülüğü değişmedi; değişen, yükümlülüğün GSYF payı alınarak yerine getirilip getirilemeyeceğidir. Fon alımından önce nitelikli yatırımcı statüsü yeni şartlara göre teyit edilmelidir.

Örnek Uygulama: SPK Eşiği ile %3 Yükümlülük Karıştırılmamalı

2025 hesap dönemine ilişkin 2026'da verilen beyannamede 10.000.000 TL teknopark kazanç istisnası

Kazanç istisnası	×	Oran	=	Yatırım yükümlülüğü
10.000.000 TL		**%3**		**300.000 TL**

SPK'nın 50 milyon TL eşiği yükümlülüğün hesabında kullanılmaz; yükümlülük 4691 s. Kanuna göre belirlenir.

Firma GSYF payı almak istiyor

Güncel SPK şartlarına göre GSYF katılma payı alabilecek nitelikli yatırımcı statüsü var mı?

EVET Yükümlülük GSYF katılma payı alınarak yerine getirilebilir.

HAYIR 300.000 TL'lik yükümlülük ortadan kalkmaz. Kanundaki diğer yöntemler değerlendirilmelidir: GSYO'ya veya kuluçka merkezindeki girişimcilere sermaye olarak yatırım.

Firmalar İçin 6 Adımlık Yol Haritası

GSYF yoluyla yatırım planlayan veya alternatif arayan teknopark firmaları için kontrol sırası

1 İstisna tutarını kontrol edin

2026'da verilen beyannamede yararlanılan istisna 5.000.000 TL ve üzerinde mi?

2 %3 tutarını hesaplayın

İstisnanın %3'ünü hesaplayıp pasifte geçici hesaba alınacak tutarı belirleyin.

3 Statünüzü teyit edin

Fon alımından önce yatırım kuruluşu veya portföy yönetim şirketinden güncel SPK şartlarına göre nitelikli yatırımcı statüsünü teyit edin.

4 Eski statüye güvenmeyin

Daha önceki tutarlarla kazanılmış profesyonel müşteri / nitelikli yatırımcı statüsünün güncel durumunu kontrol edin.

5 Alternatifleri değerlendirin

GSYF mümkün değilse yükümlülük kalkmaz; şartları sağlayan girişimlere sermaye olarak yatırımı zamanında planlayın.

6 Yıl sonuna bırakmayın

Girişimin uygunluğu, sermaye koyma ve pay edinimi önceden planlanmalı; tüm belgeler saklanmalıdır.

İstisnada YMM Tasdik Raporu Şartı

49 Sıra No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği (RG: 30.12.2025) – 2025 ve sonraki hesap dönemleri

500.000 TL

Tek bir istisna / indirim kaleminin aşması hâlinde

1.000.000 TL

Kalemler tek tek altında kalsa da toplamın aşması hâlinde

Tam Tasdik Sözleşmesi

Sözleşmesi olanlardan ayrıca rapor istenmez. Takvim yılında sözleşme Ocak ayı sonuna kadar yapılmalıdır.

YMM'ye Teslimden Önce Dosyada Olması Gerekenler

- Proje bazında istisna kazanç tablosu (hasılat, maliyet, gider ve dağıtım anahtarları)
- Patent / faydalı model / telif tescili, proje bitirme belgesi veya süresinde başvuru evrakı
- Nitelikli harcama ve toplam harcama dökümü (belge şartına tabi kazançlar için)
- Girişim sermayesi fon kaydı ve fiili yatırım belgeleri
- Bölge içi / bölge dışı çalışma süreleri raporu ve yönetici şirket onayları
- Yönetici şirketten bölgede yer alma ve faaliyet alanı belgeleri

Proje bazlı

İnteraktif VD Bildirimi

Sayı : 487 29/02/2024
Konu : Faaliyet Yazısı Hk.

MALİYE BAKANLIĞI
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
ERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

MARMARA TEKNOKENT A.Ş. 'ın kurulmasına ilişkin 19.06.2002 tarih ve 2002/24790 sayılı Bakanlar Kurulu kararnamesi Resmi Gazete'de yayımlanmış ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu çerçevesinde, yönetici şirketin kurulduğu Maliye Bakanlığına bildirilerek, Maliye Bakanlığından gerekli izin ve muafiyetler alınmıştır.
TÜBİTAK MARMARA ARAŞTIRMA MERKEZİ BARIŞ MAH KOSUYOLU CAD. NO:26 GEBZE / KOCAELİ NO: ARGE VE İNOVASYON BİNAS adresinde bulunan, GEBZE Sgk Müdürlüğü K İşyeri Sicil Numaralı, Kartal V.D. Vergi Dairesi Vergi Numaralı, TEKNOLOJİ TİCARET LTD.ŞTİ. firmasının 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu çerçevesinde AR-GE faaliyetlerinde bulunmak üzere MARMARA TEKNOKENT A.Ş. 'a başvurmuş, firmanın başvurusu ilgili kurullarımızca değerlendirilmiş, firmanın bölgemizde 4691 sayılı kanun kapsamında AR-GE çalışması yapması uygun görülerek firma ile 01.01.2024 - 01.01.2027 tarihleri arasındaki dönem için kira sözleşmesi yapılarak firma bölgemize kabul edilmiş ve faaliyetlerine başlamıştır.
Bu yazı TEKNOLOJİ TİCARET LTD.ŞTİ.'nin 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ve 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanunda belirtilen destek ve muafiyetlerden yararlanabilmesi için ilgili makamlara ibraz edilmek üzere düzenlenmiştir.
Saygılarımızla,

PROJE LİSTESİ

Sıra	Proje Kodu	STB Proje Kodu	Proje Adı	Başlangıç Tarihi	Tahmini Bitiş Tarihi	Ek Süre Tarihi
1	F			23.02.2024	23.02.2026	

Marmara Teknokent A.Ş.

Proje bazlı

Sayı : E-5-PRJ009-8722 11.06.2026
Konu : Firma Kabul Yazısı Hakkında

GEBZE SOSYAL GÜVENLİK MÜDÜRLÜĞÜ'NE

MARMARA TEKNOKENT A.Ş. 'ın kurulmasına ilişkin 19.06.2002 tarih ve 2002/24790 sayılı Bakanlar Kurulu kararnamesi Resmi Gazete'de yayımlanmış ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu çerçevesinde, yönetici şirketin kurulduğu Maliye Bakanlığına bildirilerek, Maliye Bakanlığından gerekli izin ve muafiyetler alınmıştır.

Aktif Bildirim

TÜBİTAK
GEBZE / KOCAELİ NO: ARGE VE İNOVASYON BİN adresinde bulunan, GEBZE Sgk Müdürlüğü SGK İşyeri Sicil Numaralı, KARTAL Vergi Dairesi Vergi Numaralı, TEKNOLOJİ TİCARET LTD.ŞTİ. firmasının 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu çerçevesinde AR-GE faaliyetlerinde bulunmak üzere MARMARA TEKNOKENT A.Ş. 'a başvurmuş, firmanın başvurusu ilgili kurullarımızca değerlendirilmiş, firmanın bölgemizde 4691 sayılı kanun kapsamında AR-GE çalışması yapması uygun görülerek firma ile 01.01.2024 - 01.01.2027 tarihleri arasındaki dönem için kira sözleşmesi yapılarak firma bölgemize kabul edilmiş ve faaliyetlerine başlamıştır.

Bu yaz TEKNOLOJİ TİCARET LTD.ŞTİ.'nin 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ve 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanunda belirtilen destek ve muafiyetlerden yararlanabilmesi için ilgili makamlara ibraz edilmek üzere düzenlenmiştir

PROJE LİSTESİ						
Sıra	Proje Kodu	STB Proje Kodu	Proje Adı	Başlangıç Tarihi	Tahmini Bitiş Tarihi	Ek Süre Tarihi
1				01.05.2026	01.05.2027	

BİLİŞİM VADİSİ

Tarih : 05.08.2025
Sayı :
Konu : KDV İstisnası bildirimi.

ULUÇINAR VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ 'NE

Yazılım – KDV Geçici 20

BİLİŞİM VADİSİ TEKNOPARK YÖNETİCİ A.Ş. 'ın kurulmasına ilişkin 11.06.2011 tarih ve 27965 sayılı Bakanlar Kurulu kararnamesi ,10 Şubat 2022 tarihinde 31746 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu çerçevesinde, yönetici şirketin kurulduğu T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilerek, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığından gerekli izin ve muafiyetler alınmıştır.

10 Şubat 2022 tarih ve 31746 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 'Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği'nin aşağıda yer alan 35/1-ğ bendinde;

Kanuna göre teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde münhasıran bu Bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, oyun, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetlerinin, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamında katma değer vergisinden müstesna tutulması için yönetici şirketin onayı alınarak ilgili vergi dairesine başvuruda bulunulur' denilmektedir.

Bölgemizde faaliyette bulunan daireniz vergi kimlik numaralı mükellefi
LOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
'nin bölgemizde yürüttüğü "Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Proje Kodu lan
ı projesi 3065 sayılı KDV Kanunu Geçici 20. Madde 1. fıkra kapsamındadır.

İşbu yazı, mükellefin işbu proje kapsamındaki yazılım teslimlerinin KDV den istisna tutulması için vergi dairesine yapacağı başvurusu için düzenlenmiştir.

Bilgilerinizi ve gereğini arz ederiz.

6.08.2025 18:12 GMT+03:00

Etikimza Belge No : ulvknnosrn2355d94254

BİLİŞİM VADİSİ

Tarih : 22.04.2025
Sayı : 2025-50160
Konu : Faaliyet Yazısı Hk.

İLGİLİ MAKAMA

BİLİŞİM VADİSİ TEKNOPARK YÖNETİCİ A.Ş.'nin kurulmasına ilişkin 11.06.2011 tarih ve 27965 sayılı Bakanlar Kurulu kararnamesi Resmî Gazete'de yayımlanmış ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu çerçevesinde, yönetici şirketin kurulduğu T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilerek, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığından gerekli izin ve muafiyetler alınmıştır.

BİLİŞİM VADİSİ TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGESİ MUALLİMKÖY MAHALLESİ DENİZ CADDES[illegible]
Z01 adresinde bulunan, **GEBZE** Sgk Müdürlüğü SGK İşyeri Sicil Numaralı, [illegible] Vergi Dairesi Vergi Numaralı, **TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ** firmasının 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu çerçevesinde AR-GE faaliyetlerinde bulunmak üzere BİLİŞİM VADİSİ TEKNOPARK YÖNETİCİ A.Ş.'ye başvurmuş, firmanın başvurusu ilgili kurullarımızca değerlendirilmiş, firmanın bölgemizde 4691 sayılı kanun kapsamında AR-GE çalışması yapması uygun görülerek firma ile **25.06.2024 - 01.09.2025** tarihleri arasındaki dönem için kira sözleşmesi yapılarak firma bölgemize kabul edilmiş ve faaliyetlerine başlamıştır.

Bu yazı **Rİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**'nin 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ve 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanunda belirtilen destek ve muafiyetlerden yararlanabilmesi için ilgili makamlara ibraz edilmek üzere düzenlenmiştir.

PROJE LİSTESİ

Sıra	Proje Kodu	STB Proje Kodu	Proje Adı	Başlangıç Tarihi	Tahmini Bitiş Tarihi	Ek Süre Tarihi
1				10.10.2024	10.04.2026	
2				01.12.2023	01.06.2025	

Beyanname dönemlerinde kontrol edelim

BİLİŞİM VADİSİ
Technology Development Zone

Proje Listesi Raporu

Döküman No:	A-R-01219
Revizyon No:	R-001
Revizyon Tarihi:	13.5.2025
Kullanıcı:	
Tarih:	13.5.2025

Firma Ünvan	Proje Kodu	STB P. Kodu	Proje Adı	Kategori	Onay Durumu	Süresi	Tekn. Başlangıç Tarihi	Tah. Bitiş Tarihi	Ek Süre Tarihi	Bitiş Tarihi	Bakanlık Akt.
				Ar-Ge	Yönetici Şirket Tarafından Onaylanmış	6	11.09.2017	11.03.2018		12.03.2018	√
				Ar-Ge	Yönetici Şirket Tarafından Onaylanmış	18	13.03.2018	13.09.2019		01.06.2019	√
				Ar-Ge	Yönetici Şirket Tarafından Onaylanmış	5	01.04.2018	01.09.2018		01.09.2018	√
				Ar-Ge	Yönetici Şirket Tarafından Onaylanmış	12	01.08.2018	01.08.2019		30.04.2019	√
				Ar-Ge	Yönetici Şirket Tarafından Onaylanmış	6	01.05.2019	01.11.2019		31.10.2019	√

Doğrulama Kodu : 7fd5e9cb-0c34-4931-9dda-93e8411a2ebd

T.C.
KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI

TELİF HAKLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

BİLGİSAYAR PROGRAMLARINA İLİŞKİN KAYIT-TESCİL BELGESİ

Kayıt-Tescil No: **Kayıt-Tescil Tarihi: 21.03.2025**

ESER BİLGİLERİ

Adı :
Türü : Bilgisayar Programı
Kullanıldığı Alanlar : Kimlik ve erişim yönetimi
Desteklenen İşletim Sistemleri : Linux
Dil Seçenekleri Türkçe, İngilizce
Üretim Tarihi : 10.10.2024
İlk Aleniyet Tarihi :

ESER SAHİPLERİ

Sıra No	İsim / Unvan	T.C. Kimlik / Vergi No	Eser / Hak Sahipliği Türü
1		7720666473	Asıl Eser Sahibi

Bu belge başvuru sahibinin beyanı esas alınarak düzenlenmiştir.

Hak kurucu niteliğe haiz değildir, sadece eser sahibinin belirlenmesinde ispat kolaylığı sağlar.

Daire Başkanı

PATENT BAŞVURUSU

Tahakkuk No		**Başvuru Numarası**	2024/0
Evrak Numarası		**Evrak Tarihi**	06.12.2024 11:23:26
Erken Yayın Talebi		**Başvuru ile Birlikte Araştırma/ İnceleme Talebi**	Talep Etmiyorum
		Acil Araştırma Raporu Talebi	-
Tarifname Dili	Türkçe	**Genetik Kaynak**	Hayır
Tarifname Sayfa Sayısı	14	**Kaynağın / Bilginin Coğrafi Kökeni**	-
İstem Sayısı	3	**Kamu Desteği**	Hayır
Resim Sayfa Sayısı	1	**Destek Sağlayan Kamu Kurumu**	-
		Proje Numarası	-
Patent Sınıfı	-		
Referans No			

BULUŞ BAŞLIĞI / ÖZETİ

Buluş Başlığı

Buluş Özeti

BAŞVURU SAHİPLERİ

Ad Soyad/Unvan			
TC Kimlik/Vergi No		**Sahip Türü**	Gerçek
Uyruk		**Başvuru Hak Oranı**	
Telefon		**E-Posta**	

Türkiye Cumhuriyeti
Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı
Milli Teknoloji Genel Müdürlüğü

TEKNOLOJİK ÜRÜN DENEYİM BELGESİ

Belge Numarası : TÜR 2025/

Bu belge, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 10.maddesi f bendine dayanılarak 18.4.2025 tarihinde tanzim edilmiş ve ürünün/hizmetin piyasaya arz tarihinden itibaren 5 yıl süre ile geçerli olmak üzere verilmiştir.

e-imzalıdır

Daire Başkanı

TÜR

Belge Geçerlilik Tarihi : 1.12.2029
***Firma ve Proje bilgileri belgenin arka yüzündedir.**

MURAT YAZGAN
13.04.2025

TC SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI

Ar-Ge Teşvikleri Genel Müdürlüğü

PROJE BİTİRME BELGESİ

Bakanlık Onay Kodu :

a) TGB Firması Tarafından girilecek veriler:

Firma Adı:	
İli:	KOCAELİ
Bulunduğu TGB:	Kocaeli Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi
Vergi No:	
Proje Adı:	
Proje (STB) Kodu:	
Proje Başlama Tarihi	01.07.2020
Proje Tamamlanma Tarihi:	01.01.2023

b) Değerlendirme Sonucu:

Yukarıda bilgileri verilen Kodlu Proje Teknoloji Geliştirme Bölgemizde başlatılmış ve başarıyla tamamlanmış ve T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından onaylanmıştır.

T.C.
TÜRKİYE BİLİMSEL VE TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA KURUMU BAŞKANLIĞI
Teknoloji ve Yenilik Destek Programları Başkanlığı

Sayı : E
Konu : Proje Karar Yazısı (3230072)

D. ŞTİ.

Sayın M
KOCAELİ ÜNİV. TEKNOLOJİ GEL. BÖLGES

"1501-2023-1" kodlu "1501-Sanayi Ar-Ge Destek Programı 2023 yılı 1. Çağrısı" başlıklı çağrı kapsamında Başkanlığımıza başvurusu bulunan '
şlıklı ve ! numaralı proje öneriniz, "Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Teknoloji ve Yenilik Destek Programlarına İlişkin Yönetmelik" (Yönetmelik) ve "TÜBİTAK 1501-Sanayi Ar-Ge Destek Programı Uygulama Esasları" (Uygulama Esasları) kapsamında yapılan değerlendirme neticesinde desteklenmeye değer bulunarak, programa ilişkin mevzuat ve aşağıda belirtilen destek kapsamı çerçevesinde desteklenmesi uygun bulunmuştur.

TÜBİTAK destekli proje

Teknopark portalına girildi mi?

Kocaeli Üniversitesi TEKNOPARK

Kira sözleşmeleri Teknopark değişikliğinde dikkat!

KOÜ TEKNOPARK A.Ş. GİRİŞİMCİ ŞİRKET KİRA SÖZLEŞMESİ

T.C. SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI

#MİLLİ TEKNOLOJİ HAMLESİ

Teknogirişim Rozeti

TEKNOGİRİŞİM ROZETİ

Bu belge 3 Temmuz 2025 tarih ve 32945 sayılı Teknoloji ve Yenilik Odaklı Girişimlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesine Dair Yönetmeliğe göre düzenlenmiş olup belge onay tarihinden itibaren **3(üç) yıl** süre ile geçerlidir.

VERGİ NO	BELGE SIRA NO	BELGE ONAY TARİHİ

DOĞRULAMA KODU

Beyannamede Diğer İndirimler – Teknopark ile Birlikte

Teknopark istisnasının yanı sıra aşağıdaki indirimler de beyanname üzerinde dikkate alınabilir: Ayrı ayrı takip edilmek şartı ile.

Ar-Ge ve Tasarım İndirimi

5746 K. md. 3 ve 3/A

Münhasıran yeni teknoloji arayışına yönelik AR-GE harcamalarının %100'u indirim konusu yapilabilir. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı onayına tabidir.

Teknogirişim / Teknokent Sermaye Desteği İndirimi

5746 K. md.3/5 & 4691 K. Gec. md.4

Projelerin finansmanında kullanılmak üzere sağlanan sermaye destekleri, kazancın %10'unu ve öz sermayenin %20'sini aşmamak üzere indirim konusu yapilabilir.

Girişim Sermayesi Fonu İndirimi

VUK md. 325/A

Girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı kurum kazancından indirim konusu yapilabilir. (Toplamda Özkaynak %20)

Sık Yapılan Hatalar ve Sonuçları

Bu hataların tamamı yıl kapanmadan düzeltilebilir; kapandıktan sonra maliyeti artar.

1 HATA

İstisna kazancın hasılat üzerinden hesaplanması

SONUÇ **Matrah farkı ve cezalı tarhiyat**

2 HATA

İstisna faaliyet zararının istisna dışı kârdan mahsubu

SONUÇ **KKEG düzeltmesi**

3 HATA

Banka döviz mevcudu kur farkının istisnaya dahil edilmesi

SONUÇ **İstisna tutarında azaltma**

4 HATA

Girişim sermayesi fonunun ayrılmaması veya yatırımın süresinde yapılmaması

SONUÇ **İstisnanın %20'sinin reddi**

5 HATA

Tasdik eşiği aşıldığı hâlde YMM tasdik raporunun ibraz edilmemesi

SONUÇ **İstisnadan yararlanılamaması**

6 HATA

Faturada proje bilgisinin yer almaması

SONUÇ **İzaha davet, ispat yükü ve red**

TEŞEKKÜRLER

ersu.turedi@trasta.com.tr | 0 (533) 336 00 97