

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
MÜKELLEFLER HİZMETLERİ GELİR VERGİLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : .4.35.16.01-176200-328 15/07/2011

Konu : 5746 sayılı Kanun

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Bölümünüz öğretim üyelerinden ...'in yürütmekte olduğu TÜBİTAK ... nolu projenin alt projesi olan ... no'lu ... projesinde ... TC kimlik numaralı Biyomühendis ...'ın Bölümünüzün ... sicil numaralı işyerinde çalıştırılacağı ve adı geçen her hangi bir işyerinde çalışmadığı, dışarıdan temin edilerek bu projede çalıştırılacağı belirtilerek, adı geçen 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında damga ve gelir vergilerinden muaf olabilmeleri hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

12 Mart 2008 tarih ve 26814 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5746 sayılı Araştırma Ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un "İndirim, istisna, destek ve teşvik unsurları" başlıklı 3'üncü maddesinde;

"... ..

(2) Gelir vergisi stopajı teşviki: Kamu personeli hariç olmak üzere, teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde ve rekabet öncesi işbirliği projelerinde çalışan Ar-Ge ve destek personelinin; bu çalışmalar karşılığında elde ettikleri ücretlerinin doktoralı olanlar için yüzde doksanı, diğerleri için yüzde sekseni gelir vergisinden müstesnadır." hükmüne yer verilmiştir.

Anılan kanunun "Uygulama ve Denetim Esasları" başlıklı 4'üncü maddesinde:

"... ..

(5) Bu Kanun kapsamındaki indirim, istisna, destek ve teşviklerden yararlananlar; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi ve 29/1/2004 tarihli ve 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun aynı mahiyetteki hükümlerinden ayrıca yararlanamazlar" hükmü yer almaktadır.

Konuya ilişkin olarak açıklamaların yer aldığı 1 Seri No.lu 5746 Sayılı Kanun Genel Tebliği'nin "Gelir Vergisi Stopajı Teşviki Uygulaması" başlıklı 3'üncü bölümünün "3.1 Uygulama Esasları" başlıklı alt bölümünde;

"5476 sayılı Kanun uyarınca Ar-Ge Merkezi belgesi alabilmek için en az 50 (elli) tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli istihdam edilmesi zorunludur. Bu nedenle, gelir vergisi stopaj teşvikinden yararlanmak için Ar-Ge merkezlerinde en az 50 tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli istihdam edilmesi gerekmektedir.

Ar-Ge merkezleri dışında, teknoloji merkezi işletmelerinde Ar-Ge ve yenilik projelerinde, teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde ve rekabet öncesi işbirliği projelerinde gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmak için personel sınırlaması bulunmamaktadır.

...."

"3.2 Uygulamanın Başlangıcı" başlıklı bölümünde ise;

"Gelir vergisi stopajı teşviki uygulaması 01/04/2008 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Teşvik uygulamasından bu Kanun uyarınca yayımlanan "Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği"nde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde yararlanılacaktır.

Bu nedenle anılan yönetmelikte yer alan hükümler çerçevesinde;

- Ar-Ge merkezlerinde, Ar-Ge merkezi belgesinin düzenlendiği,
- Rekabet öncesi işbirliği projelerinde, proje sözleşmesinin yürürlüğe girdiği,
- Teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge ve yenilik projesinin onaylandığı,
- Teknogirişim sermaye desteklerinde, kamu idaresi tarafından iş planının onaylandığı,
- Kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, destek karar yazısının düzenlendiği veya proje sözleşmesinin yürürlüğe girdiği,

tarihten itibaren gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanılabilecektir.

Öte yandan, 5746 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılmış olan Ar-Ge ve yenilik projelerinde;

- Kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerine ilişkin destek karar yazısı veya proje sözleşmesinin 01/04/2008 tarihinden önce yürürlüğe girmesi halinde 01/04/2008,

- Ar-Ge merkezlerinde yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, Ar-Ge merkezi belgesinin düzenlendiği,

tarih itibarıyla gelir vergisi stopajı teşviki hükümlerinden yararlanılacaktır." açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; TÜBİTAK tarafından ... nolu (Alt proje no:.....) "... (...)" isimli proje sözleşmesi 03.11.2008 tarihinde onaylandığından, 1 Seri No.lu 5746 Sayılı Kanun Genel Tebliği uyarınca, proje sözleşmesinin düzenlendiği (03.11.2008) tarihten itibaren anılan projede çalışmakta olan ...'ın elde ettiği ücretlerin, adı geçen doktoralı olması durumunda yüzde doksanın, doktoralı olmaması durumunda ise yüzde seksenin gelir vergisistopaj teşvikinden yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde; "Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtlar Damga Vergisine tabidir. Bu Kanundaki kâğıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade eder." hükmü yer almıştır.

Aynı kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-(b) fıkrasında; Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dâhil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediyeye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kâğıtların binde 6,6 nispetinde Damga Vergisine tabi olduğu, belirtilmiştir.

Diğer taraftan; 28.02.2008 tarih ve 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanun'un, "İndirim, istisna, destek ve teşvik unsurları" başlıklı 3'ncü maddesinin 4'üncü bendinde de; "Bu kanun kapsamındaki her türlü Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olarak düzenlenen kâğıtlardan damga vergisi alınmaz" hükmüne yer verilmiştir.

Maliye Bakanlığınca 07.07.2009 tarih ve 27281 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3 Seri No.lu 5746 Sayılı Kanun Genel Tebliği'nin "Ar-Ge ve Yenilik Faaliyeti ile İlgili Damga Vergisi İstisnası Uygulaması" başlıklı bölümünün alt bendinde yer alan "Uygulama Esasları" bölümünde; 5746 sayılı Kanunun 3'üncü maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca, bu Kanun ve ilgili yönetmelikte kapsam ve sınırları belirtilen Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olarak düzenlenen kâğıtların damga vergisinden müstesna olduğu, bu çerçevede, Kanun ve yönetmelik kapsamındaki Ar-ge ve yenilik faaliyetlerinde istihdam edilen personele münhasıran bu görevleri ile ilgili olarak yapılan ücret ödemeleri nedeniyle düzenlenen kâğıtlara da istisna uygulanacağı,

Aynı tebliğin "3.2. İstisna Uygulanmasının Başlangıcı" başlıklı bölümünde de; 01.04.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren 5746 sayılı Kanun ve bu Kanunun uygulama usul ve esaslarını düzenleyen ilgili yönetmelik çerçevesinde; Kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından desteklenen veya TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, bu projelere yönelik destek karar yazısının düzenlendiği veya proje sözleşmesinin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren Ar-Ge ve yenilik faaliyeti ile ilgili olarak düzenlenen kâğıtlara damga vergisi istisnasının uygulanabileceği,

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, TÜBİTAK tarafından ... no.lu (Altproje no:..., ..., ...) "... (...)" isimli proje sözleşmesi 03/11/2008 tarihinde onaylandığından, 3 Seri No.lu 5746 sayılı Kanun Genel Tebliği uyarınca, proje sözleşmesinin düzenlendiği (03/11/2008) tarihten itibaren anılan projede çalışmakta olan ...'a münhasıran Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ilişkin görevleri ile ilgili olarak yapılan ücret ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.