



GELİR UNSURLARI



ANONİM LİMİTED ŞİRKET



YATIRIM ALMA DURUMLARINDA VERGİ



4691 VE 5746 SAYILI KANUN AVANTAJLARI



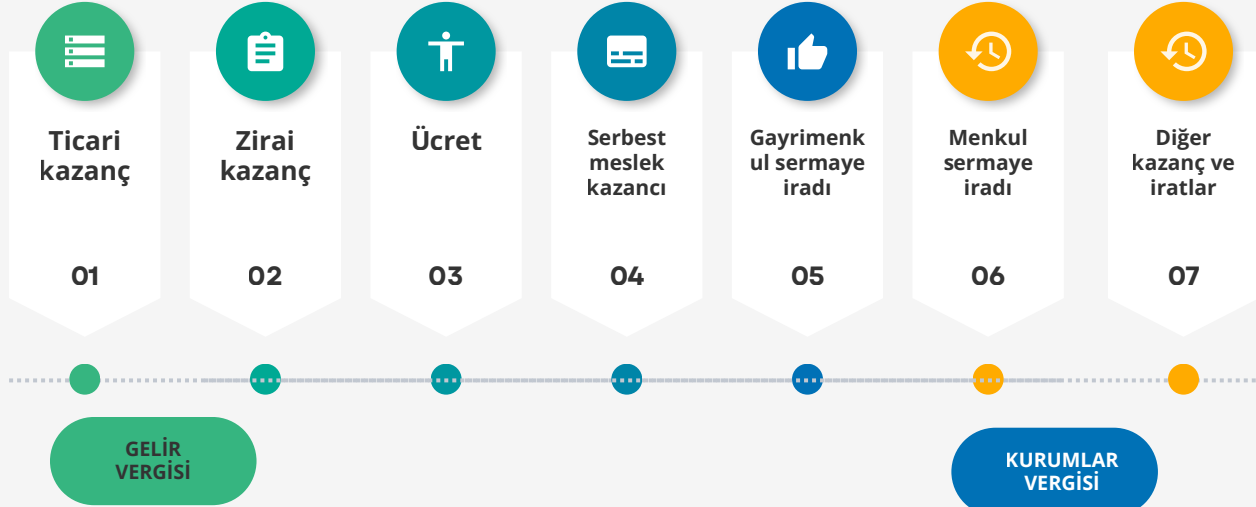
AYLIK MUAFİYET RAPORLARI

YILLIK FAALİYET RAPORLARI

VERGİ İNCELEME KONULARI

GELİRİN UNSURLARI

Vergi Mevzuatında Gelirler Aşağıdaki kazançlardan oluşmaktadır.



- Gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tâbidir.
- Gelir bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır.

- Sermaye Şirketleri (Limited. A.Ş.)
- Kooperatifler
- İktisadî kamu kuruluşları
- Dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmeler.
- İş ortaklıkları.

SERMAYE ŞİRKETLERİNDEN ANONİM VE LİMİTED ŞİRKET

Anonim Şirket

Asgari Sermaye 250 bin

Taahhüt Edilen
Sermaye kadar

Yönetim Kurulu
Genel Kurul

En az 1 Gerçek veya Tüzel Kişi

Pay Senedi Bastırabilirler

Asgari Sermayenin 5 katı
üstünde sermayesi olanlar
ZORUNLU

Sermaye

Ortakların Sorumluluğu

Yönetim Yapısı

Ortak Sayısı

Pay Senedi Basımı

Avukat Bulundurma
Zorunluluğu

Limited Şirket

Asgari Sermaye 50 bin

Ortaklar sermaye ile sınırlı sorumlu
ancak vergi ve SGK borçlarında
kanuni temsilciler sorumlu

Müdür veya Müdürler Kurulu
Genel Kurul

En az 1 en fazla 50 Gerçek veya
Tüzel Kişi

Pay Senedi Bastıramazlar.

Böyle bir zorunluluk yoktur.

ANONİM ŞİRKET YATIRIM ALMA DURUMLARINDA VERGİ DURUMU

- İvaz karşılığında iktisap edilen ve elden çıkarılan hisse senetleri ve ortaklık haklarının elden çıkarılmasından doğan kazançlar değer artış kazancıdır.
- Aynı maddenin devamında;

Mükelleflerin, ellerinde iki yıldan fazla tuttıkları hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar vergiye tabi değildir.

Gelir Vergisi Kanunu – Madde 80/1



ANONİM ŞİRKET YATIRIM ALMA DURUMLARINDA VERGİ DURUMU



Bu, **menkul kıymet olarak kabul edilir**



GVK 80/1 uyarınca iki yıl elde tutma istisnası uygulanır.

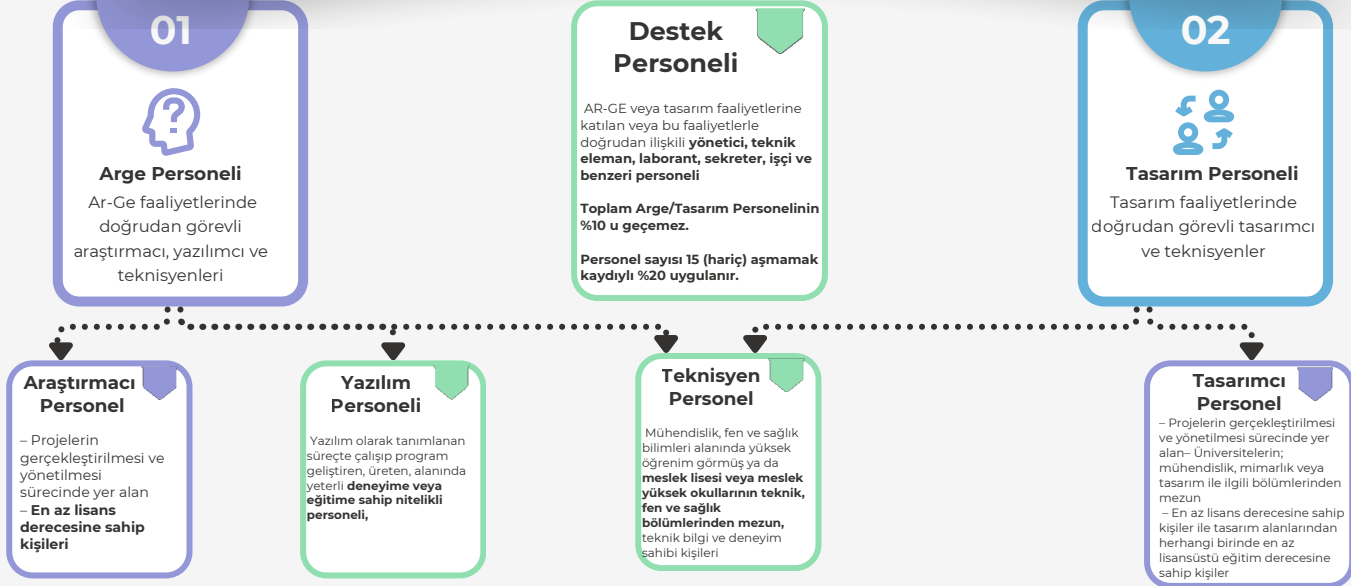


Bu durumda elden çıkarılan varlık bir menkul kıymet değil, **ortaklık hakkı (alacak hakkı) sayılır.**



Bu durumda, menkul kıymet istisnası uygulanmaz ve satıştan doğan kazanç her koşulda vergilendirilir.

ARGE TASARIM VE DESTEK PERSONELİ TANIMLARI



Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Arge, Tasarım ve Destek Personeli sayıları **aylık muafiyet raporları ile** yönetici şirketin onayına gönderilmektedir.

ARGE TASARIM VE DESTEK PERSONELİ TANIMLARI

Teknoera Sisteminde Personel Ekranı Personel Tipi Bölümü bu açıklamalar doğrultusunda işaretlenmelidir.

Personel Tipi*

Seçiniz
Aktarım Dışı Personel
Araştırmacı Personel
Destek Personeli
Kapsam Dışı Personel
Tasarım Personeli

Bilişim personelinin mahiyeti: Fakültelerin dört yıllık bilgisayar, elektronik ve da yazılım ile ilgili bölümlerinden ve da bunlara denkli

Bilişim personelinin mahiyeti; Fakültelerin dört yıllık **bilgisayar, elektronik ya da yazılım ile ilgili bölümlerinden** ya da bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulunca kabul edilmiş yurt dışındaki yükseköğretim kurumlarından mezunlar ile yukarıda belirtilenler dışında kalan fakülte, meslek yüksek okulu ve meslek lisesi mezunlarından yazılım, tasarım (çip tasarımı, sistem tasarımı, donanım mimarisi tasarımı vb.), analiz, ağ bağlantıları veya bunlarla ilgili test, bakım gibi alanlarda teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde görev alan personel şeklinde tanımlanmıştır.

Bilişim Personeli

Seçiniz
Evet

VERGİ AVANTAJLARI

4691 ve 5746 Sayılı Kanunlar Kapsamında İndirim ve İstisnalar



GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

Projelerde görevli ARGE/Tasarım ve Destek Personelinin Ücretlerinde



DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI

Gelir Vergisi İndiriminden Yararlanan Personelin Ücretlerinde ve Sözleşmelerde



SGK İŞVEREN HİSSESİ DESTEĞİ

Projede Görevli Personelin SGK İşveren Hissesi oranlarında



GÜMRÜK VERGİSİ İSTİSNASI

Gümrük Vergisi ve her türlü fondan müstasnadır

4691

%100

%100

%50

%100

5746

Mezuniyet
Derecesine
Göre %80
%90 %95

%100

%50

%100

sınır brüt asgari ücretin 40 katı

04/09/2025 tarihli 331 Nolu Tebliğ

VERGİ AVANTAJLARI

4691 ve 5746 Sayılı Kanunlar Kapsamında İndirim ve İstisnalar



TEMEL BİLİMLER DESTEĞİ

Lisans Mezunu
Mezunu
Arge Personeli
İstihdamında 2 Yıl
Bürüt Asgari Ücret
Tutarında
Sanayi ve Tek.Bak.

4691

2 YIL



MAKİNA TECHİZAT ALIMLARINDA KDV İSTİSNASI

TGB Yönetici Şirketi
tarafından
onaylananlarda kdv
istisnası

%100



DOKTORA ÖĞRENCİ DESTEĞİ

Doktora Öğrencisi
Arge Personeli
İstihdamında 2 Yıl
Bürüt Asgari Ücret
Tutarında

2 YIL

5746

YOK

YOK

YOK

VERGİ AVANTAJLARI

4691 ve 5746 Sayılı Kanunlar Kapsamında İndirim ve İstisnalar



İLAVE ARGE İNDİRİMİ

Belirli Şartlar
Dahilinde



KDV İSTİSNASI

sistem yönetimi, veri
yönetimi, iş
uygulamaları,
sektörel, internet,
oyun, mobil ve askeri
komuta kontrol
uygulama yazılımı



ARGE/TASARIM İNDİRİMİ

Dönem içerisinde
Arge Kapsamında
yapılan Harcamaların
beyanname üzerinde
ek indirim
ŞARTLAR DAHİLİNDE



TGB KAZANÇ İSTİSNASI

Proje Kapsamında
Yapılan Satış
Kazançlarında

4691

YOK

Gayrimaddi Hak
İsabet Eden
Kısım

YOK

Transfer Fiyatlandırması
Yöntemleriyle
Hesaplanarak İstisna
Sağlanması

5746

%50 ARTIRIMLI

YOK

Arge
Harcaması **X2**
+
İlave Arge İndirimi

YOK

GELİR VE DAMGA VERGİSİ İNDİRİMİ

4691 SAYILI KANUN TGB

%100 GELİR VE DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI

- Fazla mesai ücretleri istisna kapsamında değil
- Primler istisnaya tabi
- Şirket ortakları da projede görevli ise yararlanabilir. Genel Kurul Kararı gereklidir.

BRÜT ASGARİ ÜCRETİN 40 KATI İLE SINIRLI

- 04/09/2025 tarihli 331 Nolu Tebliğ ile bu sınır getirilmiştir.

DESTEK PERSONELİDE YARARLANIR

- Arge ve Tasarım Personelinin %10
- 15'e kadar personel olan işletmelerde %20

AYLIK MUAFİYET RAPORU İLE UYUMLU OLMALI

- Bilişim Personelleri için %100 Uzaktan Çalışma
- Diğer personeller için %75 uzaktan çalışma

31/12/2026 TARİHİNE KADAR UZATILMIŞTI

4691 VE 5746 SAYILI KANUN SGK İŞVEREN PRİMİ DESTEĞİ

	İŞVEREN PAYI (%)	İŞÇİ PAYI (%)	TOPLAM (%)
Prim	21,75	14	35,75
İşsizlik Sigortası	2	1	3
TOPLAM	23,75	15	38,75
5510 İndirimi	2	0	2
5746 İndirimi	9,875	0	9,875
Ödenecek	11,875	15	26,875

Projelerde görevli Arge ve Destek Personelinin SGK Prim oranları yandaki tabloda verilmiştir. Bu tablodaki işveren payından 5510 sayılı kanun kapsamında **üretim işletmeleri için %5 diğer işletmeler için %2 oranında indirimli uygulanmaktadır**

Projelerde görevli personel için sgk işveren payının yarısı tutarında indirim sağlanmaktadır;

- **Üretim işletmeleri için %8,375**
- **Diğer işletmeleri için %9,875**

oranlarında indirim sağlamaktadır.



-2

%50

GELİR DAMGA VE SGK İSTİSNALARI

KANUN TÜRÜ	GELİR VERGİSİ İSTİSNASI	DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI	SGK İŞVEREN HİSSESİ DESTEĞİ %50	TOPLAM İSTİSNA TUTARI
4691 Sayılı Kanun İstisnası	26.233,18 TL (AYLIK) ★ 314.798,14 TL (YILLIK)	876,49 TL (AYLIK) ★ 10.517,91 TL (YILLIK)	17.635,52 TL (AYLIK) ★ 211.626,23 TL (YILLIK)	44.745,19 TL (AYLIK) ★ 536.942,28 TL (YILLIK)
5746 Sayılı Kanun İstisnası LİSANS MEZUNU %80 (AYLIK)	20.986,54 TL (AYLIK) ★ 251.838,53 TL (YILLIK)	876,49 TL (AYLIK) ★ 10.517,91 TL (YILLIK)	17.635,52 TL (AYLIK) ★ 211.626,23 TL (YILLIK)	39.498,56 TL (AYLIK) ★ 473.982,67 TL (YILLIK)

4691 ve 5746 Sayılı Kanunlar Kapsamında Aylık Net 100 Bin TL Ücret alan personel için İstisna Tutarları verilmiştir.

Hesaplamalar 2026 Yılı Vergi Mevzuatına göre yapılmıştır.

SGK İşveren Hissesi desteği işletmeler (%2) için uygulanmıştır



PORTAL SAYFASI VERGİ MUAFİYETLERİ EKLEME

Vergi Türü*	3a. 4691 Sayılı Yasadan Kaynaklanan Ar-Ge ve Destek Personelinin Gelir Vergisi İstisna Tutarı
Yıl*	2026
Ay*	Mart
Prime/ Vergiye Esas Kazanç Tutarı	
Hesaplanan Vergi/ Prim Tutarı	
İstisna Edilen/ Muaf Olunan Tutar*	

Teknoera Sisteminde Aylık Muafiyet Raporları Vergi Muafiyetleri söz konusu istisna edilen tutarlara göre bu ekrana girişi yapılması gerekmektedir.

3a---Gelir Vergisi İndirimi
5b---SGK Primi İşveren Hissesi İndirimi
Damga Vergisi İndirimi



Kurumlar Vergisi İndirimi

Yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi istisnasının kapsamı" başlıklı bölümünde,

TGB'de faaliyet gösteren mükelleflerin, münhasıran bu bölgedeki yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar, faaliyete başlanılan tarihten bağımsız olmak üzere, 31/12/2023 tarihine kadar

(4691 sayılı Kanununun Geçici 2'inci maddesi hükmüne göre **31/12/2028**)
kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.



K.V.K. Genel Tebliği 5.12.2.2.



KURUMLAR VERGİSİ TGB İNDİRİMİ (MÜNHASIRAN)



Bu maddede yer alan istisna hükmünden yararlanılabilmesi için;

- Bu Kanunda tanımlanan **teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösterilmesi**,
- Kazancın **münhasıran** bu bölgedeki Ar-Ge, yazılım ve tasarım faaliyetlerinden elde edilen kazançlardan olması,
- **Bölge içi ve dışı faaliyetlerden elde edilen kazanç ayırımının yapılması**

Bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin bölge dışında gerçekleştirdikleri faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar, yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilmiş olsa dahi istisnadan yararlanamaz.

K.V.K. Genel Tebliği 5.12.2.2.

TGB'DE DEVAM EDEN PROJE OLMA ZORUNLULUĞU FAALİYET GÖSTERMESİ ZORUNLULUĞU

Bölgede faaliyet gösteren girişimcilerin **projelerinin tamamlanma tarihinden itibaren yönetmelikle belirlenen şartlar dahilinde;**

- Yeni bir proje sunmamaları
- ve ilgili mevzuat çerçevesinde yönetici şirkete iletmekle yükümlü oldukları bilgi ve belgeleri süresinde iletmemeleri halinde,
- sözleşme fesholunmuş sayılır. Fesih tahliye nedenidir.



4691 Sayılı Kanun
(Ek fıkra:28/1/2021-7263/4 md.)

HASILAT, MALİYET VE GİDER UNSURLARININ AYRIŞTIRILMASI

Bir kazanç istisnası olup, istisna kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen hasılatтан bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen **gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi** sonucu bulunacak kazancın tamamı kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

İstisna kazancın ve bu bağlamda kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından,

Kanun uygulaması kapsamında bulunan ve bulunmayan **hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi** ve **istisna kapsamında olan faaliyetlere ait hasılat, maliyet ve gider unsurlarının, diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir.**

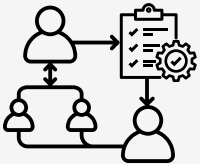
K.V.K. Genel Tebliği 5.12.2.2.



MALİYET VE GİDER UNSURLARININ AYRIŞTIRILMASI

750.01.02	Seri Üretim Projeleri
750.01.02.01 Projesi
750.01.02.01.01	Nitelikli Harcamalar
750.01.02.01.01.01	Personel Giderleri
750.01.02.01.01.02	İlk Madde ve Malzeme Giderleri
750.01.02.01.02	Niteliksiz Harcamalar
750.01.02.01.02.01	Kira Giderleri (Niteliksiz Harcamalar)
750.01.02.01.02.02	İşletme Giderleri (Niteliksiz Harcamalar)
750.01.02.01.02.03	Elektrik Giderleri (Niteliksiz Harcamalar)
750.01.02.01.02.04	Isınma Giderleri (Niteliksiz Harcamalar)
750.01.02.02 Projesi
750.01.02.02.01	Nitelikli Harcamalar
750.01.02.02.01.01	Personel Giderleri
750.01.02.02.01.02	İlk Madde ve Malzeme Giderleri
750.01.02.02.02	Niteliksiz Harcamalar
750.01.02.02.02.01	Kira Giderleri (Niteliksiz Harcamalar)
750.01.02.02.02.02	İşletme Giderleri (Niteliksiz Harcamalar)
750.01.02.02.02.03	Elektrik Giderleri (Niteliksiz Harcamalar)
750.01.02.02.02.04	Isınma Giderleri (Niteliksiz Harcamalar)

Proje kapsamında yapılan harcamaların bu şekilde sınıflandırılması istisna hesaplamalarında kritik bir öneme sahip olmakla birlikte **mevzuat tarafından zorunlu tutulmuştur.**



GELİR UNSURLARININ AYRIŞTIRILMASI

600.02	TGB KAPSAMINDA SATIŞLAR
600.02.01 Projesi
600.02.01.01	%20 KDV li Satışlar
600.02.01.02	İstisna Kapsamında Satışlar
600.02.01.03	Tevkifatlı Satışlar

****Seri üretim Projelerinde proje tamamlanma tarihinden sonra satış faturası oluşturulabilir.

****Satış fatura tarihi ile proje tamamlanma/bitiş tarihi sorgulaması kritik bir öneme sahiptir.

****Seri Üretim Projelerinde proje tamamlanma belgesinin proje tamamlanma tarihi takip eden takvim yılı kurumlar beyanname dönemi olan Mayıs dönemine kadar alınması gerekmektedir.

Yandaki Tabloda Seri Üretim Projeleri için 600 Hesap, Alt Hesalarandaki kırılımlar verilmiştir.

Proje kapsamında yapılan satışların bu şekilde sınıflandırılması istisna hesaplamalarında kritik bir öneme sahip olmakla birlikte **mevzuat tarafından zorunlu tutulmuştur.**



TGB İSTİSNASI HESAPLAMASI

**Kazançların İstisnadan
Yararlanılabilecek Kısmı**

=

Nitelikli Harcamalar

Nitelikli + Niteliksiz Harcamalar



Nitelikli harcama tutarını yüzde 30'una kadar artırabilir.

Şu kadar ki, bu şekilde artırılan nitelikli harcama tutarı toplam harcama tutarını aşamaz.

Bu hesaplama gayrimaddi hakların satışı, devri veya kiralanmasından kaynaklanan kazançlar için de geçerlidir.

4691 sayılı Kanun kapsamı dışındaki ticari işlemlerinden elde edebilecekleri gelirleri ile olağandışı gelirlerinin **istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.**



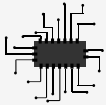
Bu kapsamda, nakitlerin değerlendirilmesi sonucu oluşan faiz gelirleri, yabancı para cinsinden aktifler dolayısıyla oluşan kur farkları ve iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan gelirler istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

TGB KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİMİ

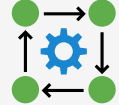
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER		
Türü	Açıklama	Tutarı
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar		197.676,27

Vergi Türü*	1a. 4691 Sayılı Yasadan Kaynaklanan Kurumlar Vergisi İstisna Tutarı
Yıl*	2025
Matrah Tutarı	
İstisna Edilen/ Muaf Olunan Tutar*	

2025 Kurumlar Vergisi Beyannamesinde yer alan TGB'de elde edilen kazanç tutarı "Matrah Tutarı" alanına yazılır. İstisna Edilen Alanına ise 2025 için bu tutarın %25'i yazılır.



İşletmelerin TGB dışında Merkez/Şubeleri var ise portaldaki alana sadece ilgili bölgedeki satışlarından doğan vergi tutarı ayrıştirilerek yazılır.



AYLIK MUAFİYET RAPORLARI



- Projeler
 - Proje Personel
 - Personel Seçimi
 - Aylık Resmi Tatil ve Yıllık İzin Süreleri
 - Dışarıda Geçirilecek Süreler
 - Vergi Muafiyetleri
 - Muafiyet Raporuna Yansıyan Süreler
 - Ek Belgeler
 - Muafiyet Raporunu Gönder
- [Muafiyet Raporu Liste Sayfasına Geri Dön](#)

Projeler

Proje Adı Proje Kodu

STB Kodu

[Ara](#) [Excel Çıktısı Al](#) [Pdf Çıktısı Al](#)

Toplam:3 < < 1 > >

STB Kodu	Proje Adı	Proje Kodu	Başlangıç Tarihi	Tahmini Bitiş Tarihi	Bitiş Tarihi	Proje Tahmini Bütçe	Proje Durumu	İşlemler
227383	onaylı bas deneme	deneme	13.03.2023 00:00:00	6.06.2025 00:00:00		324,00	Devam Ediyor	İşlemler
227362	Telefon15022023	test	15.02.2023 00:00:00	21.03.2027 00:00:00		534523,00	Devam Ediyor	İşlemler
227415	defdeneme	defdeneme	10.05.2023 00:00:00	25.01.2025 00:00:00	31.12.2024 00:00:00	1156462,00	Tamamlandı	İşlemler

⌵ Sıralama Seçeneklerini Temizle

Projeler
Proje Personel
Personel Seçimi
Aylık Resmi Tatil ve Yıllık İzin Süreleri
Dışarıda Geçirilecek Süreler
Vergi Muafiyetleri
Muafiyet Raporuna Yansıyan Süreler
Ek Belgeler
Muafiyet Raporunu Gönder
Muafiyet Raporu Liste Sayfasına Geri Dön

Personel Seçimi

<input type="checkbox"/>	Ad Soyad	T.C. Kimlik No	Personel Tipi	İşe Giriş Tarihi	İşten Çıkış Tarihi	Pdka Sicil Numarası	5746 Sayılı Kanun Kapsamında Sgk'da Muaf	4691 Sayılı Kanun Kapsamında Gelir Vergisinden Muaf	İşlemler
<input type="checkbox"/>	Ad ASD	12058299220	Araştırmacı Personel	16.08.2023		381995	E	H	İşlemler
<input type="checkbox"/>	Hüseyin PERSONEL	26293255958	Yazılım Personeli	26.08.2024		383188	E	H	İşlemler

[Kontrol Ettilim, İlerle](#) [Personel Seçimini Onayla](#)

Projelerdeki proje personellerinin, muafiyetten yararlanabilmesi için firma yetkilinizin ilgili personel ile ilgili aşağıdaki en az 1 kutucuğa tıklamalıdır.

Bu alan Firma İşlemleri > Personel > Personel Listesi sayfasından İşlemler panelinden Güncelle seçeneğine tıklanması ile ilgili alanlar güncellenebilmektedir.

📁	Projeler
👤	Proje Personel
✖	Personel Seçimi
✖	Aylık Resmi Tatil ve Yıllık İzin Süreleri
✖	Dışarıda Geçirilecek Süreler
✖	Vergi Muafiyetleri
✖	Muafiyet Raporuna Yansıyan Süreler
✅	Ek Belgeler
📤	Muafiyet Raporunu Gönder
➔ Muafiyet Raporu Liste Sayfasına Geri Dön	

Personel Adı Soyadı

[🔍 Ara](#) [📄 Excel Çıktısı Al](#) [📄 PDF Çıktısı Al](#)

[+ Yeni Ekle](#) [📄 Excel ile Yükleme](#) [🔴 Seçilenleri Sil](#)

Toplam:2 « < 1 > »

<input type="checkbox"/>	Personel Adı Soyadı(T.C.)	Yıl	Ay	Resmi Tatil - Saat	Yıllık İzin - Saat	İşlemler
<input type="checkbox"/>	DENEME (62415830672)	2025	Haziran	3	5	İşlemler
<input type="checkbox"/>	Test (27154993842)	2025	Haziran	10000	225	İşlemler

📄 Sıralama Seçeneklerini Temizle

satır göster

Toplam:2 « < 1 > »

[➔ Kontrol Ettim, İlerle](#)

- Projeler
- Proje Personel
- Personel Seçimi
- Aylık Resmi Tatil ve Yıllık İzin Süreleri
- Dışarıda Geçirilecek Süreler**
- Vergi Muafiyetleri
- Muafiyet Raporuna Yansıyan Süreler
- Ek Belgeler
- Muafiyet Raporunu Gönder

[Muafiyet Raporu Liste Sayfasına Geri Dön](#)

Personel Devam Durumu Listesi

Personel Sürenin Geçirildiği Yer

Bölge Dışı Geçirilecek Sürenin Sebebi

[Ara](#) [Excel Çıktısı Al](#) [Pdf Çıktısı Al](#)

[Yeni Ekle](#) [Excel ile Dışarıda Geçirilen Süre Yükleme](#) [Excel ile İçeride Geçirilen Süre Yükleme](#) [Toplu Silme](#)

Personel	Bilgi Personeli mi?	Çalıştığı Saat	Sürenin Geçirildiği Tarih	Sürenin Geçirildiği Yer	Bölge Dışı Geçirilen Sürenin Sebebi	Proje	İşlemler
Testdort TESTDORT	Evet	9	3 / 2025	Bölge Dışında	Test ve Deney Çalışmaları	Proje Personel Projesi (Devam Ediyor)	İşlemler

Toplam:1

Sıralama Seçeneklerini Temizle

satır göster

Toplam:1

[Kontrol Ettim, İlerle](#)

Cumhurbaşkanlığı Kararı İle Uzaktan Çalışma

%75 Uzaktan Çalışma
10766 Sayılı Karar ile 2026
Sonuna kadar uzatılmıştır.

Saha Araştırması

Çalışmanın Yapıldığı
Firmadan Çalışılan
Süreyle İlgili Bilgiler

Analiz

Bilimsel Etkinlikler

Deney ve Test Çalışmaları

■	Projeler
■	Proje Personel
✗	Personel Seçimi
✗	Aylık Resmi Tatil ve Yıllık İzin Süreleri
✗	Dışarıda Geçirilecek Süreler
✗	Vergi Muafiyetleri
✗	Muafiyet Raporuna Yansıyan Süreler
✓	Ek Belgeler
➔	Muafiyet Raporunu Gönder

➔ Muafiyet Raporu Liste Sayfasına Geri Dön

Vergi Türü*	3a. 4691 Sayılı Yasadan Kaynaklanan Ar-Ge ve Destek Personelinin Gelir Vergisi İstisna Tutarı
Yıl*	2026
Ay*	Mart
Prime/ Vergiye Esas Kazanç Tutarı	
Hesaplanan Vergi/ Prim Tutarı	
İstisna Edilen/ Muaf Olunan Tutar*	

**Gelir Vergisi
İstisnası**

%75 Uzaktan Çalışma
10766 Sayılı Karar ile 2026
Sonuna kadar uzatılmıştır.

**SGK İşveren
Hissesi Desteği**

Çalışmanın Yapıldığı
Firmadan Çalışılan
Süreyle İlgili Bilgiler

**Damga Vergisi
İstisnası**

**KDV Kanunu Geçici
20. Madde**

**Makina ve Teçhizat
Alımlarında KDV
İstisnası**

■	Projeler
👤	Proje Personel
✖	Personel Seçimi
✖	Aylık Resmi Tatil ve Yıllık İzin Süreleri
✖	Dışarıda Geçirilecek Süreler
✖	Vergi Muafiyetleri
✖	Muafiyet Raporuna Yansıyan Süreler
✓	Ek Belgeler
👉	Muafiyet Raporunu Gönder
🔍	Muafiyet Raporu Liste Sayfasına Geri Dön

Ekim - 2021 Muafiyet Raporu

📌 Bu Muafiyet Raporu Ekim - 2021 dönemi içindir. Bu nedenle bu sayfaya Ekim - 2021 dönemi verileri yansımaktadır.

Ön İzleme

👉 Kabul Ediyorum, Muafiyetten Yararlanmadan Raporu Oluştur ve Gönder

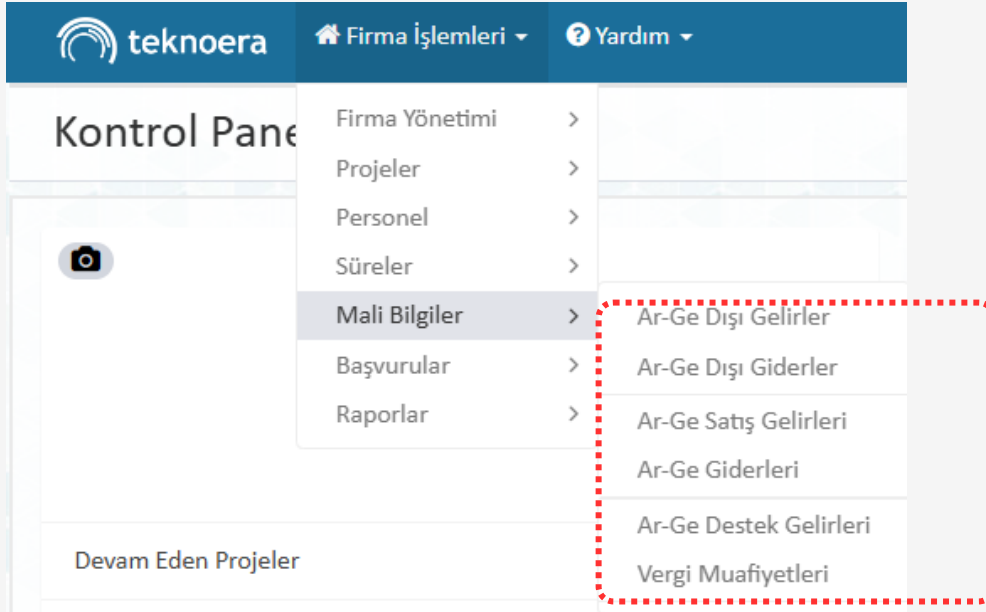
Ağustos - 2021 Muafiyet Raporu

📌 Bu Muafiyet Raporu Ağustos - 2021 dönemi içindir. Bu nedenle bu sayfaya Ağustos - 2021 dönemi verileri yansımaktadır.

Ön İzleme

👉 Kabul Ediyorum, Muafiyetten Yararlanmadan Raporu Oluştur ve Gönder

DÖNEMLİK RAPOR (YILLIK)



The screenshot shows the teknoera control panel. The top navigation bar includes the teknoera logo, a home icon, 'Firma İşlemleri', and a help icon 'Yardım'. The main content area is titled 'Kontrol Paneli' and features a camera icon. A dropdown menu is open under 'Firma İşlemleri', listing 'Firma Yönetimi', 'Projeler', 'Personel', 'Süreler', 'Mali Bilgiler', 'Başvurular', and 'Raporlar'. The 'Mali Bilgiler' option is selected, and its sub-menu is displayed, containing 'Ar-Ge Dışı Gelirler', 'Ar-Ge Dışı Giderler', 'Ar-Ge Satış Gelirleri', 'Ar-Ge Giderleri', 'Ar-Ge Destek Gelirleri', and 'Vergi Muafiyetleri'. A red dashed box highlights the sub-menu items. Below the menu, the text 'Devam Eden Projeler' is visible.

Muafiyet Raporları-Bordro-Mali Kayıt - Beyanname Uyumu



Muafiyet Rapor Onayı

Aylık Muafiyet Raporlarının Onaylanması

Bordroların Muhasebe Kayıtları

Bordro Üzerindeki İndirim ve İstisna Tutarlarının Muhasebe Kayıtlarına Doğru şekilde Yansıtılması

Proje Harcamaları Muhasebe Kayıtları

Muhasebe Kayıtlarında Proje Harcamalarının 750 Hesap altında Kanun kapsamında sınıflandırma yapılarak takibi

Beyanname Uyumu

Muhtasar Beyanname ile Bordro ve Muhasebe Kayıtlarının Birbiri ile Uyumu

Aktifleştirme

Proje Sonucunda Yapılan Tüm harcamaların 750 Hesap ile uyumlu olması ve Aktifleştirme İşlemlerinin Yapılması



TEKMER/TEKNOKENT VERGİ İNCELEME KONULARI



%3 GSYF ALIM ZORUNLULUĞU



SERİ / SİPARİŞ PROJE AYRIMLARI



NİTELİKLİ / NİTELİKSİZ HARCAMALAR



TGB KAZANÇ İSTİSNA HESAPLAMALARI

GSYF ALIM ZORUNLULUĞU



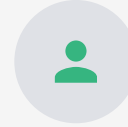
Yasal Dayanak

- 10803 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı

YÜKÜMLÜLÜK

Ar-Ge/Tasarım indirimi ve Teknoloji Geliştirme Bölgeleri kazanç istisnasından yararlanan firmaların;

- Yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı **5.000.000 Türk lirası** ★
- Bu tutarın pasifte geçici bir hesaba aktarmaları gereken oranı **%3**
- Bu kapsamda aktarılması gereken tutar yükümlülüğü **sınırı, yıllık bazda 100.000.000** Türk lirasına olmuştur.



Geçici hesabın oluşturduğu **yılın sonuna kadar** Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya Girişim sermayesi yatırım ortaklıkları

YADA



4691 sayılı Kanun kapsamındaki **kuluçka merkezlerinde** faaliyette bulunan girişimcilere **sermaye olarak konulması gerekmektedir.**

GSYF ALIM ZORUNLULUĞU



- 2025 Yılı Kurumlar Beyannamesinde aşağıdaki bölümlerin toplamı 5 Milyonu geçiyor ise;


KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER		
Türü	Açıklama	Tutarı
Diğer hizmetlere ilişkin indirim (K.V.K. Mad. 10/1-g)	Yurtdışına Verilen	514.927,19
AR-GE İndirimi (5746 s Kanun Mad.3)	5746 Sayılı Kanun	251.101,05
Toplam		766.028,24

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER		
Türü	Açıklama	Tutarı
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar		197.676,27



TOPLAM
448.777,32

ALIM YAPMA
ZORUNLULUĞU
YOK

- 2025 Yılı Kurumlar Beyannamesi veriliş tarihinde (04/2026);
- Özel Fon ayrılma kaydının Yapılması 
- Bu tutara karşılık yatırımın 2026 yılı sonuna kadar GSYF veya Kuluçka Yatırımının alınarak muhasebe kaydının yapılması gerekmektedir.

GSYF ALIM ZORUNLULUĞU



Yatırım Yapılmazsa;

- İlgili yılın beyanında istisna edilen kazançların **%20 si, istisna kapsamı dışına çıkar.**
- Bu sebeple eksik ödenen vergiler gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

Hangi Fonları Alabilirim?

- Fon tüzüğünde sadece yurtiçine yatırım yapması hususu bulunan fonlara yatırım yapılabilir.
- Bankalar ile iletişime geçerek bu fonlar alınabilmektedir.

Ne kadar süre Elde Tutmak Gerekliyor?

- Elde tutma ile ilgili bir hüküm bulunmuyor. Her fonun belli süreleri bulunmaktadır.

Fon Yatırımı Muhasebeleştirilme Durumu?

- Mevzuat gereği Yatırım taahhüt kaydının ve Yapılan Yatırımın muhasebeleştirilmesi
- TGB Portal Sayfasına alınan tutar girişinin yapılması gerekmektedir.

7953 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

PROJE TAMAMLAMA BELGESİ ZORUNLULUĞU

Gayri maddi haklardan ve ilgili mevzuat kapsamında aranan şartları haiz tasarım faaliyetlerinden doğan gayri maddi haklardan elde ettikleri kazançları, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınan **proje bitirme belgesine dayanılarak istisnadan yararlandırılır.**

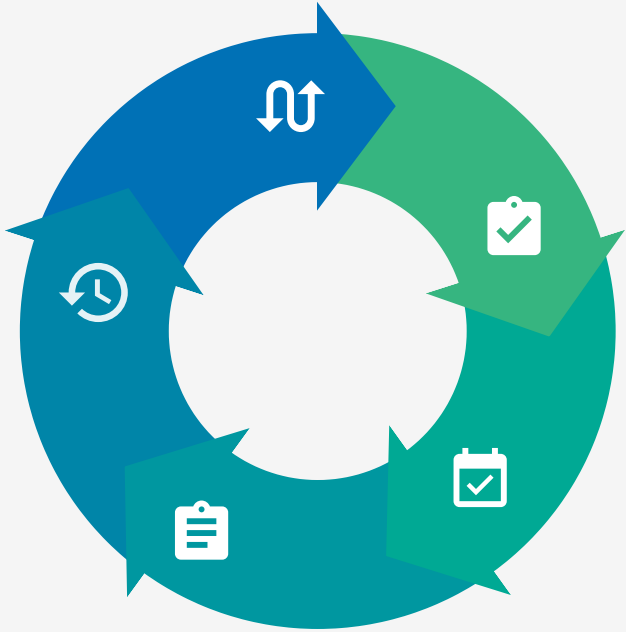
Bu durumda patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer bir başka belge aranmaz. Proje bitirme belgesinin düzenlenmesine ilişkin hususlar Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenir.

**2017/10821 sayılı
Bakanlar Kurulu Kararı**

- Sipariş usulüne göre yapılan yazılım işiyle ilgili alınan tutarların avans olarak; yapılan harcamaların da aktifleştirilerek dikkate alınması ve söz konusu tutarların yazılım işinin tamamlanıp yazılımın teslim edildiği dönem kâr/zararı ile ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

SİPARİŞ ÜZERİNE ARGE PROJELERİNDE PROJE BİTİRME BELGESİ ZORUNLU DEĞİLDİR.
ASLOLAN MÜŞTERİ KURULUŞ İLE YAPILAN SÖZLEŞMEDİR.

TEKMER/TEKNOKENT VERGİ İNCELEME KONULARI



%3 GSYF ALIM ZORUNLULUĞU



SERİ / SİPARİŞ PROJE AYRIMLARI



NİTELİKLİ / NİTELİKSİZ HARCAMALAR



TGB KAZANÇ İSTİSNA HESAPLAMALARI

SERİ ÜRETİM PROJESİ



TANIM

TGB'de yazılım ve Ar-Ge faaliyetinde bulunan şirketlerin, bu faaliyetler sonucu buldukları ürünleri kendilerinin **seri üretime tabi tutarak pazarlamaları halinde,** bu ürünlerin pazarlanmasından **elde edilen kazançların lisans, patent gibi gayrimaddi haklara isabet eden kısmı,** transfer fiyatlandırması esaslarına göre **ayrıştırılmak suretiyle** istisnadan yararlanabilecektir.

K.V.K. Genel Tebliği 5.12.2.2.

SİPARİŞ ARGE PROJESİ



TANIM



Müşteri ile yapılan sözleşme gereği;

proje bitiminde gayrimaddi hakların müşteride kalacağını kabulünü içeren **sözleşme imzalandığı**,

Proje ilerledikçe ve yazılım paketleri müşteriye **teslim edildikçe faturaların kesilerek tahsilatların yapılacağı**,

proje sonunda **tüm yazılım kaynak kodları ve planlarının müşteriye teslim edileceği** ve

tüm gelir ve giderlerin proje bazlı muhasebeleştirilerek

proje için yapılan harcamaların aktifleştirilmek suretiyle takip edileceği,

- Teknopark portalında da proje ilerleme bilgilerinin güncelleneceği ve tüm sistem teslim edildikten sonra da ilk başta **sözleşmede anlaşılan tutardan kalan bakiyenin fatura edileceği**



belirtildiği AR-GE Projeleridir.



SERİ ÜRETİM PROJLERİ

Fikri mülkiyet hakları
proje geliştirilene ait olan
projelerdir.

31/12/2028
tarihine kadar

SİPARİŞ ESASINA DAYALI PROJELER

Müşteri işletmenin istek
ihtiyaçları doğrultusunda
geliştirilen projelerdir.

✓ Proje tamamlandıktan sonra proje kapsamında yapılan satışlardan elde edilen kazançların **transfer fiyatlandırma yöntemlerine göre hesaplanan kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.**

✓ Proje tamamlandıktan sonra gelir faturası oluşturulabilir. Farklı kurum ve kuruluşlardan proje kapsamında gelir elde edilebilir.

✓ Muhasebe kayıtlarında proje harcamaları proje tamamlandığında **aktifleştirilerek 5 yıl boyunca gider yazılabilir**

✓ Proje müşteri kuruluşun istek ve ihtiyaçları doğrultusunda geliştirilir. Bu kapsamda sadece müşteri kuruluşu fatura edilen tutar için elde edilen kazanç **%100 kurumlar vergisinden istisnadır.**

✓ Proje tamamlanmadan kısımlar halinde faturalandırma yapılır. Tek bir kurum kuruluştan gelir sağlanabilir.

✓ Muhasebe kayıtlarında yapılan harcamalar dönem sonlarında stok hesaplarına alınır. **Gelirin maliyeti olarak maliyet hesaplarına intikal ettirilir.**

TEKMER/TEKNOKENT VERGİ İNCELEME KONULARI



- %3 GSYF ALIM ZORUNLULUĞU**
TEKMER VE TEKNOKENT FİRMALARI İÇİN
- SERİ / SİPARİŞ PROJE AYRIMLARI**
TEKNOKENT FİRMALARI İÇİN
- NİTELİKLİ / NİTELİKSİZ HARCAMALAR**
- TGB KAZANÇ İSTİSNA HESAPLAMALARI**

NİTELİKLİ/NİTELİKSİZ HARCAMALAR

Nitelikli Harcama

Gayrimaddi hakkın elde edilebilmesi için mükellefin kendisi tarafından yapılan ve gayrimaddi hak ile **doğrudan bağlantılı harcamalar** ile ilişkisiz kişilerden sağlanan ve aynı mahiyeti taşıyan fayda ve hizmet bedellerinin toplamıdır.

Niteliksiz Harcama

İstisnanın uygulanacağı kazanç kısmının tespitinde, **gayrimaddi hak satın alma bedelleri** (lisans ve benzeri bedeller dahil) ve ilişkili kişilerden sağlanan fayda ve hizmet bedelleri toplam harcama tutarına dahil edilirken, nitelikli harcamalar tutarına dahil edilmez.

İstisna kazancın ve bu bağlamda kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından, Kanun uygulaması kapsamında bulunan ve bulunmayan **hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi** ve istisna kapsamında olan faaliyetlere ait **hasılat, maliyet ve gider unsurlarının, diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi** ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir.

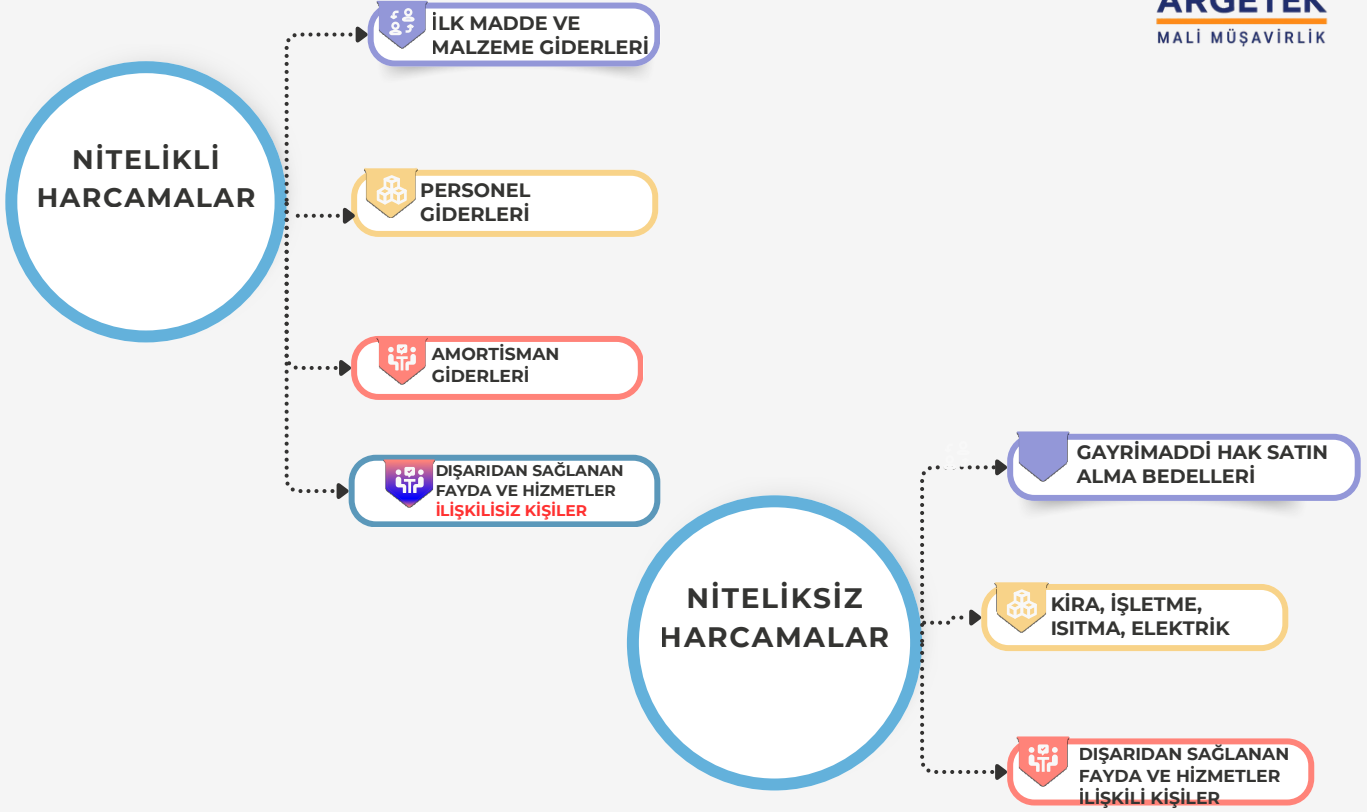
NİTELİKLİ/NİTELİKSİZ HARCAMALAR

Faiz giderleri ve bina maliyetleri gibi yürütülen yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyeti ile **doğrudan ilişkili olmayan her türlü maliyet unsuru hem toplam harcamalar hem de nitelikli harcamalar dışında tutulur.**

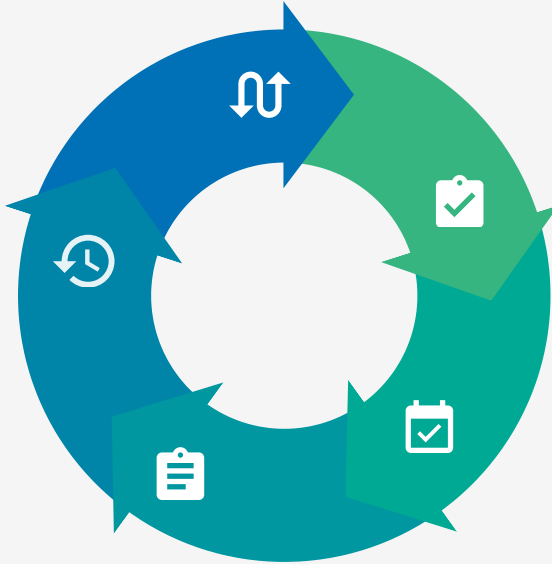
faiz gibi finansman giderleri ve binalara ilişkin amortismanlar, kiralar, ısıtma, aydınlatma, su, temizlik, güvenlik, bakım, onarım, vergi, resim ve harçlar ile genel yönetim giderlerinden verilen paylar gibi yürütülen yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetleriyle **doğrudan ilişkili olmayan harcamalar hesaplamada dikkate alınmayacaktır**

4691 SAYILI KANUN ARGE HARCAMALARIN SINIFLANDIRILMASI

5746 Sayılı Kanun Uygulama Yönetmeliği



TEKMER/TEKNOKENT VERGİ İNCELEME KONULARI



-  %3 GSYF ALIM ZORUNLULUĞU
-  SERİ / SİPARİŞ PROJE AYRIMLARI
-  NİTELİKLİ / NİTELİKSİZ HARCAMALAR
-  TGB KAZANÇ İSTİSNA HESAPLAMALARI
-  ARGE HARCAMALARININ BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ
TEKMER FİRMALARI İÇİN

ARGE HARCAMALARININ BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ



*TEKMER

*ARGE/Tasarım MERKEZİ



*TÜBİTAK gibi Ulusal ve Uluslararası fonlardan ARGE faaliyetleri kapsamında Destek Alan Firmalar

Proje kapsamında yaptığı harcamaları mevzuat olarak belirlenmiş **sınıflandırma** yaparak takip etmek zorundadır.

Yapılan bu sınıflandırmalar kapsamında;

ARGE HARCAMALARINI

vergi dairesi bildirimleri yapılmak zorundadır.

**ARGE İNDİRİMİNDEN FAYDALANIP
FAYDALANMADIĞINA BAKILMAKSIZIN**

TEKMER/TEKNOKENT VERGİ İNCELEME KONULARI

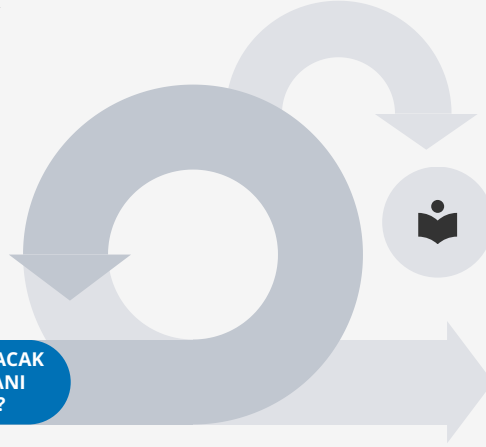


SATIŞ OLMAYAN PROJELERİN
AMORTİSMAN GİDERLERİNİN KKEG
DURUMU

ORTAKLARIN ŞİRKETE BORÇ ALACAK DURUMLARI 131 HESAP İNCELEMELERİ

Bir şirket ortağından alacaklı ise bu alacağı için emsal oranda faiz hesaplamak ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate almak zorundadır.

Zira Kurumlar Vergisi Kanununda düzenlenen "transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" hükümlerine göre;
bir şirketin kendi ortağına borç vermesi transfer fiyatlandırması kapsamında bir alım-satım işlemidir ve bu işlemde emsallere uygunluk ilkesine uyulması gerekir.



**100 KASA
HESABI**

- 100 Kasa Hesabında anormal tutarda nakit bulunması durumunda

**131 ORTAKLARDAN
ALACAKLAR HESABI**

- 131 Hesabın Borç Bakiye vermesi durumunda

**KULLANILACAK
FAİZ ORANI
NEDİR?**

- İç emsal varsa bu oranın
- İç emsal yoksa TCMB tarafından ilan edilen bankalarca açılan **ticari kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranının**,
- Kullanılan döviz cinsinin mezkur ilanda yer almaması halinde ise bankalardan alınan faiz oranının

**FATURALANDIRMA NE
ZAMAN YAPILMALI**

**31 ARALIK TARİHİNE
KADAR %20 KDV Lİ**

**20.12.2021 tarihli Vergi Denetim
Kuruu Danışma Komisyonu Kararı**

YURT DIŞINA VERİLEN BAZI HİZMETLERDE %80 İSTİSNA



Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilere veya işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara hizmet verilmeli,

Türkiye’den verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan **mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi hizmetleri kapsamında olmalı**

(Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 10/1-(ğ))

şartları

- Hizmetin esas faaliyet konuları arasında yer alması,
- Faturanın yurt dışı mukimi kişi/kurum adına düzenlenmesi,
- Hizmetin Türkiye’den verilmiş olması ve hizmetten yurt dışında yararlanılması
- Kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye’ye transfer edilmesi



27/12/2023 tarihli ve 7491 sayılı Kanun’un 59. maddesi ile bu kazançlara uygulanan istisna oranı **%50’den %80’e çıkarılmıştır.**

KARPAYI DAĞITIMLARI

Geçmiş Yıl Zararları Kapatılmali

Şirketin Serbest Yedek akçelerle birlikte karı geçmiş yıl zararlarını karşılamalı

ORTAKLARA 1. TEMETTÜ

ÖDENMİŞ SERMAYENİN %5'i Tutarında

ORTAKLARA 2. TEMETTÜ

SONRASINDA KALAN TUTAR DAĞITILABİLİR KARDIR



Sermaye Taahhüdü Önemli

Pay Sahipleri, Sermaye Taahhüdünden doğan vadesi gelmiş borçlarını ifa etmelidir.

I. TERTİP YASAL AKÇE

DÖNEM NET KARININ %5 İ

2. TERTİP YEDEK AKÇE

SONRASINDA KALAN TUTARIN %10'U

STOPAJ YAPILARAK KARIN DAĞITILMASI

DAĞITILABİLİR KAR GVK 94.MD. KAPSAMINDA STOPAJ KESİNTİSİ YAPILARAK ORTAKLARA GÖNDERİLİR

- Karpayı Dağıtımı önceki yılların karı dağıtılabilir.
- Karpayı Avansı verilmesi şartlara bağlıdır.

KASA HESABININ 30 BİN TL ÜSTÜ İŞLEMLER



- **30/11/2024** tarihinde yürürlüğe giren 459 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 575 Sıra No.lu Tebliğ ile 7.000 TL olan tevsik zorunluluğu sınırı **30.000 TL'ye çıkarılmıştır.**
- Bu tutar üstündeki her türlü tahsilat ve ödemelerini aracı finansal kurumlar kanalıyla yapmaları ve bu tahsilat ve ödemeleri söz konusu kurumlarca düzenlenen **belgeler ile tevsik etmeleri zorunludur.**
- **Aynı günde aynı kişi veya kurumlarla yapılan işlemlerin toplam tutarının 30.000 TL'yi** aşması durumunda, işlemlerin her biri işlem bazında belirlenen haddin altında kalsa bile, aştığı işlemde itibaren işleme konu tahsilat ve ödemelerin de aracı finansal kurumlar aracılığıyla yapılması zorunludur

GİRİŞİM SERMAYESİ FONU İNDİRİMİ

VUK 325/A

KVK 10-1 g bendi



Kurum kazancının **%10'unu** ve öz sermayenin **%20'sini** aşmamak üzere,

girişim sermayesi yatırım fonu katılma paylarının satın alınması amacıyla ayrılan tutarlar,

kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.



2024 te yapılan indirim için 2025 yıl sonuna kadar fonun alınması gerekmektedir.



GSYF İLE ÇOK KARIŞTIRILAN BİR İNDİRİM

4691 VE 5746 SAYILI KANUNLARDAN AYNI DÖNEMDE YARARLANILABİLMESİ HK.

5746 Sayılı Kanun (5) (Değişik: 16/2/2016-6676/29 md.)

Bu Kanun (5746) kapsamındaki indirim, istisna, destek ve teşviklerden yararlananlar;

193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi,

5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi hükümleri ile

4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi hükümlerinden ayrıca yararlanamazlar.

Yurtdışına Verilen Hizmetlerde %80 İstisna

4691 Sayılı Kanun Kurumlar Vergisi İndirimi

ÖZELGELER



Gelir ve Giderlerin Ayrıştırılması Şartı İle

<https://www.verginet.net/dtt/11/ozel-ge-2024-6.aspx?ozID=3826>

KVK 10-1/(ğ)VE 5746 SAYILI KANUN UYGULANABİLECEĞİ



<https://www.verginet.net/dtt/11/ozelge-2015-6.aspx?ozID=190>

4691 SAYILI VE 5746 SAYILI KANUN UYGULANABİLECEĞİ



ARGETEK

MALİ MÜŞAVİRLİK

rasih@argetekdenetim.com

bilgi@argetekdenetim.com

Tüm Sorularınız için mail adresimiz

www.argetekdenetim.com