



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

4691 ve 5746 sayılı Kanunlar kapsamında fon ayırma uygulamasına ilişkin hadlerde değişiklik yapıldı.

No: 2024 – 010

Tarih: 02.01.2026

Özet: 31 Aralık 2025 tarihli 5. mükerrer Resmî Gazete’de yayımlanan 10803 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile teknoloji geliştirme bölgelerinde ve Ar-Ge/tasarım merkezlerinde uygulanmakta olan fon ayırma yükümlülüğüne ilişkin hadlerde değişikliğe gidilerek, yıllık beyanname üzerinde indirim konusu yapılan Ar-Ge/tasarım indirimi ile teknoloji geliştirme bölgelerinde yıllık beyanname üzerinde istisna edilen kazanç tutarına yönelik fon ayırma yükümlülüğüne ilişkin azami sınır 5.000.000 TL olmuştur.

Bilindiği üzere 7263 sayılı Kanun’la (RG: 03.02.2021); 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu’na eklenen ek 3’üncü madde ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun’un 3’üncü maddesine eklenen 14’üncü fıkra ile ilgili Kanun hükümlerinden yararlanan mükelleflere fon ayırma ve sayılan bazı menkul kıymetlere yatırım yapma zorunluluğu getirilmişti. 7953 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (RG: 16.12.2023) sonrasında; yıllık indirim/istisna haddi 1.000.000 TL’den 2.000.000 TL’ye çıkartılmış, pasifte geçici bir hesaba aktarılacak kısım %2’den %3’e çıkartılmış ve yıllık olarak aktarılması gereken tutar yükümlülüğünün sınırı 20.000.000 TL’den 100.000.000 TL’ye çıkartılmıştı. 31 Aralık 2025 tarihli 5. mükerrer Resmî Gazete’de yayımlanan 10803 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun’un 3’üncü maddesinin 14’üncü fıkrasında yer alan, yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarına yönelik had 2.000.000 TL’den 5.000.000 TL’ye çıkartılmış; 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu’nun ek 3’üncü maddesinde yer alan, yıllık beyanname üzerinden yararlanılan istisna kazanç tutarına yönelik had 2.000.000 TL’den 5.000.000 TL’ye çıkartılmıştır.

Buna göre Karar’ın yürürlük tarihi 1 Ocak 2026’dan itibaren;

- Yıllık beyanname üzerinden yararlanılan, Ar-Ge/tasarım indirimi tutarının 5.000.000 TL ve üzerinde olduğu durumda, beyanname üzerinde indirim konusu yapılan tutarın %3’lük kısmının pasifte geçici bir hesaba aktarılması gerekmekte olup, yıllık olarak aktarılması gereken tutara yönelik sınır 100.000.000 TL’dir.
- Teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren mükelleflerin yıllık beyanname üzerindeki istisna kazanç tutarı 5.000.000 TL ve üzerinde olduğu durumda, beyanname üzerinde istisna konusu yapılan kazanç tutarının %3’lük kısmının pasifte geçici bir hesaba aktarılması gerekmekte olup, yıllık olarak aktarılması gereken tutara yönelik sınır 100.000.000 TL’dir.

Karar’ın yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 olduğu için, 2025 hesap dönemine ilişkin ayrılması gereken fon tutarının son hadlere göre hesaplanması gerektiğini hatırlatırız.

Saygılarımızla,