



Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinde Bölge Dışı Ücret İstisnası Kapsamında Yapılan Düzenlemelerin Bölge Dışı Kazanç İstisnasına Olan Etkisi

öz

6170 sayılı Kanunla 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nda yapılan değişikliklerle ilgili olarak Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından hazırlanan ve 01.01.2014 tarihinde yürürlüğe giren Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği 12.03.2014 tarih ve 28939 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Söz konusu Yönetmelikte "Muafiyetler ve istisnalar" başlıklı 37'nci maddesinin 1/e fıkrası ile 4691 sayılı Kanun'un geçici 2'nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan, girişimcilerin Bölgede yürüttüğü yazılım ve/veya Ar-Ge projesi kapsamında çalışan personelinin Bölge dışında geçirmesi gereken süreye ait ücretlerinin, gelir vergisi kapsamı dışında tutulacak olan miktarı belirlenmiştir. Yeni düzenleme sonrası yazılım ve/veya Ar-Ge projesinin bölge dışında geçirilen kısmına isabet eden kurum kazancının kurumlar vergisi kazanç istisnasından ayırıştırılması gerekliliği doğmuştur.

Anahtar Kelimeler: Teknoloji Geliştirme Bölgeleri, Ücret istisnası

Jel Sınıflandırması: H20, H25, H29

Hasan DÖNMEZ*

THE IMPACT OF THE REGULATIONS MADE WITHIN THE FRAMEWORK OF EXTRATERRITORIAL WAGE EXCEPTION IN TECHNOLOGY DEVELOPMENT ZONES ON THE EXTRATERRITORIAL EARNING EXCEPTION

ABSTRACT

The Regulation on Technology Development Zones which was prepared by the Ministry of Science, Industry and Technology with the law no. 6170 and put into force on 01.01.2014 regarding the amendments made in the Law no. 4691 on Technology Development Zones was published in the Official Gazette no. 28939 dated 12.03.2014. As regulated in paragraph 1/e of article 37 of the mentioned Regulation titled "Exemptions and Exceptions" and in 2nd provisional article of the Law no. 4691, the amount of the wages belonging to the period which the personnel employed within the scope of the software and/or R&D Project carried out by entrepreneurs must spend outside of the Region that is to be excluded from income tax has been established. After the new ar-

* E. Gelirler Kontrolörü, Vergi Müfettişi

rangement, the need to distinguish the company earnings that correspond to the portion of the software and/or R&D Project spent outside of the region from corporate tax earnings exception has arisen.

Keywords: Technology Development Zones, Wage exception

Jel Classification: H20, H25, H29

GİRİŞ

12.03.2011 tarih ve 27872 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6170 Sayılı Kanun ile değişik 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu’nun geçici 2 nci maddesinde, Bölgede faaliyet gösteren mükelleflerin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerindeki görevleri ile ilgili ücretlerinin vergiden müstesna tutulması, 31/12/2023 tarihine kadar uzatılmış ve Bölgelerde yer alan girişimcilerin yürüttükleri Ar-Ge projesi kapsamında çalışan Ar-Ge personelinin, Bölgede yürüttüğü görevle ilgili olarak yönetici şirketin onayı ile Bölge dışında geçirmesi gereken süreye ait ücretlerinin bir kısmının gelir vergisi kapsamı dışında tutulacağı, kapsam dışında tutulacak ücret miktarının ise Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınarak hazırlanacak yönetmelikle belirleneceği belirtilmiştir.

12 Mart 2014 tarihinde ve 28939 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 1 Nisan 2014 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği, 6170 Sayılı Kanun ile 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu’nda yapılan değişiklikler ve uygulamada yaşanan aksaklıklar dikkate alınarak hazırlanmış, 6170 Sayılı Kanun ile düzenlenen, Bölge dışında geçirmesi gereken süreye ait ücretlerinin gelir vergisi kapsamı dışında tutulacak olan miktarı belirlenmiştir.

Bu çalışmamızda öncelikle, söz konusu yönetmeliğin 37’nci maddesinin 1/e fıkrasında düzenlenen, Bölgede yazılım ve Ar-Ge faaliyetinde bulunan personelin, Bölge dışında geçirmesi gereken süreye ait ücretlerinin gelir vergisi kapsamı dışında tutulacak olan miktarının nasıl belirleneceğine değinilecektir.

Ardında, söz konusu Yönetmelikte yapılan düzenlemede “Girişimci şirketin yürüttüğü yazılım ve/veya Ar-Ge projesinin bir kısmının Bölge dışında yürütülmesinin zorunlu olduğu hallerde...” ifadesinde ki projenin bir kısmı, Bölgede yürütülen aynı yazılım ve/veya Ar-Ge projesi kapsamın-

da Bölge dışında yürütülen faaliyetleri kapsadığı göz önünde bulundurulduğunda, Bölge dışındaki bu faaliyetlerin kurumlar vergisi kazanç istisnası karşısındaki durumu Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği çerçevesinde ele alınacaktır.

1. TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ UYGULAMA YÖNETMELİĞİNDE ÜCRET İSTİSNASI KAPSAMINDA YAPILAN DÜZENLEMELER

12.03.2011 tarih ve 27872 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6170 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile bu hususta yapılacak düzenlemeye yer verilmiştir.

4691 sayılı Kanun’un geçici 2’nci maddesinin ikinci fıkrasının 6170 sayılı Kanun’un 7’nci maddesiyle değişmeden önceki şekli aşağıdaki gibiydi:

“Bölgede çalışan araştırmacı, yazılımcı ve Ar-Ge personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri 31.12.2013 tarihine kadar her türlü vergiden müstesnadır. Yönetici şirket, ücreti gelir vergisi istisnasından yararlanan kişilerin Bölgede fiilen çalışıp çalışmadığını denetler. Bölgede fiilen çalışmayanlara istisna uygulandığının tespit edilmesi halinde, ziyaa uğratılan vergi ve buna ilişkin cezalardan yönetici şirket de ayrıca sorumludur.”

Söz konusu fıkranın 6170 sayılı Kanun’un 7’nci maddesiyle yapılan 12.03.2011 tarihinde yürürlüğe giren değişiklik sonrası şekli ise aşağıdaki gibidir:

“Bölgede çalışan; Ar-Ge ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri, 31/12/2023 tarihine kadar her türlü vergiden müstesnadır. Muafiyet kapsamındaki destek personeli sayısı Ar-Ge personeli sayısının yüzde onunu aşamaz. Yönetici şirket, ücreti gelir vergisi istisnasından yararlanan kişilerin Bölgede fiilen çalışıp çalışmadığını denetler. Ancak, Bölgelerde yer alan girişimcilerin yürüttükleri Ar-Ge projesi kapsamında çalışan Ar-Ge personelinin, Bölgede yürüttüğü görevle ilgili olarak yönetici şirketin onayı ile Bölge dışında geçirmesi gereken süreye ait ücretlerinin bir kısmı gelir vergisi kapsamı dışında tutulur. Kapsam dışında tutulacak ücret miktarı, Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınarak hazırlanacak yönetmelikle belirlenir. Yönetici şirketin onayı ile Bölge dışında geçirilen sürenin Bölgede yürütülen görevle ilgili olmadığının tespit edilmesi halinde, ziyaa uğratılan vergi ve buna ilişkin cezalardan ilgili işletme sorumludur.”

6170 sayılı Kanunla bu hususta yapılacak düzenlemeye yer verilse de, kapsam dışında tutu-

lacak ücret miktarının tespiti hakkında açıklama yapılmamış, tespite dair istisna şartlarının Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınarak hazırlanacak yönetmelikle belirleneceği belirtilmiştir. Bu nedenle de Teknoloji Geliştirme Bölgeleri yönetici şirketlerince, istisnaya ilişkin düzenlemelerin yer alacağı Yönetmeliğin yayımlanmadığı ileri sürülerek istisna hayata geçirilememiştir. Girişimciler, üç yıldan fazla bir süre geçmiş olmasında rağmen, Kanun ile getirilen istisnadan yararlanamamışlardır. Üç yıl süren bu belirsizliğe, söz konusu Yönetmelik ile son verilmiştir.

Yönetmeliğin 37/1-e maddesinde yapılan düzenleme ile, Bölgede yer alan girişimcilerin yürüttükleri yazılım ve/veya Ar-Ge projesi kapsamında çalışan Ar-Ge personelinin, Bölgede yürüttüğü görevle ilgili olarak yönetici şirketin onayıyla, Bölge dışında geçirdiği sürelerle ait bu çalışmaları kapsamında elde ettikleri ücretlerinin; üniversite bünyesinde kadrolu olan öğretim elemanları için % 50'si, diğer Ar-Ge personeli için % 25'i gelir vergisinden müstesnadır.

Bu istisnanın uygulanabilmesi için;

1) Girişimci şirketin yürüttüğü yazılım ve/veya Ar-Ge projesinin bir kısmının Bölge dışında yürütülmesinin zorunlu olduğu hallerde, girişimci şirket, yazılım ve/veya Ar-Ge projesinin Bölge dışında geçirilmesi gereken kısımlarına ilişkin gerekçeli teklifi ile çalışanların projeler itibarıyla sayıları ve nitelikleri, bu personelin projelerde görev aldığı süreler, ücretlerine ilişkin bilgiyi yönetici şirkete sunar.

2) Girişimci şirket tarafından sunulan gerekçeli teklif yönetici şirket tarafından incelenir ve söz konusu yazılım ve/veya Ar-Ge projesinin bir kısmının Bölge içinde yürütülemeyeceğinin (Bölge dışında yapılmasının zorunlu olduğunun) tespit edilmesi ile Bölge dışında yürütülen yazılım ve/veya Ar-Ge faaliyetlerinin Bölgede yürütülen aynı yazılım ve/veya Ar-Ge projesi kapsamında olduğunun tespit edilmesi şartıyla, gerekçeli teklif yönetici şirket tarafından onaylanır.

3) Bölgede çalışan Ar-Ge personelinin, yürüttüğü yazılım ve/veya Ar-Ge projesi ile ilgili Bölge dışında geçirdiği süreye ilişkin yazılım ve/veya Ar-Ge çalışması yapılan kurum veya kuruluştan aldığı belge yönetici şirkete sunulur.

1.1. Yönetici Şirket ve İşletmeye (Girişimciler) Getirilen Görev ve Sorumluluklar

Yönetici şirket tarafından, yönetmeliğe uygun Ar-Ge çalışması kapsamında Bölge dışında geçiri-

lecek sürelerin onay işleminin, yöneticinin şirketin kanunlarda belirtilen diğer görevleriyle birlikte, Bölgede yürütülecek tüm faaliyet ve uygulamalara ilişkin usul ve esasları içeren Bölge İşletme Yönergesinin Kanun ve bu Yönetmeliğe uygun olarak hazırlanması ve bir kopyasının yönetici şirket kuruluşunun Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmasını takiben en fazla üç ay içerisinde Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Bilim ve Teknoloji Genel Müdürlüğüne gönderilmesi gerekmektedir.

Aynı zamanda, girişimci tarafından talep edilmesi halinde, girişimcilerin yürüttüğü Ar-Ge projesi kapsamında çalışan Ar-Ge personelinin; Bölgede yürüttüğü görevle ilgili olarak Bölge dışında geçirilmesi gereken sürelerin incelenmesi, uygun bulunanların onaylanması, Ar-Ge projesi kapsamında dışarıda geçirilen fiili sürelerle dair ilgili kurum ve kuruluştan temin edilen belgelerin incelenerek arşivlenmesi gerekmektedir.

Yönetici şirketin onayı ile Bölge dışında geçirilen sürenin Bölgede yürütülen görevle ilgili olmadığına tespit edilmesi halinde, ziyaa uğratılan vergi ve buna ilişkin cezalardan ilgili işletme sorumludur.

2. TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNDE YAZILIM VE/VEYA AR-GE PROJESİNİN BİR KISMININ BÖLGE DIŞINDA YÜRÜTÜLMESİNİN ZORUNLU OLDUĞU HALLERDE, PROJENİN DIŞARIDA YÜRÜTÜLEN KISMININ KURUMLAR VERGİSİ KAZANÇ İSTİSNASI KARŞISINDAKİ DURUMU

4691 sayılı Kanun'un geçici 2'nci maddesinin ilk fıkrası aşağıdaki gibidir.

"Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır."

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği 5.12.2. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisnalar başlıklı bölümünün 5.12.2.2. Yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi istisnasının kapsamı alt bölümünde şu açıklamalara yer verilmiştir.

"Bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin Bölge dışında gerçekleştirdikleri faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar, yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden

elde edilmiş olsa dahi istisnadan yararlanamaz.”

Bu nedenle, Bölgede faaliyette bulunan girişimcilerin Bölge dışında gerçekleştirdikleri faaliyetlerinden (projenin bir kısmından) elde ettiği kazançlar, yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilmiş olsa dahi istisnadan yararlanamayacaktır.

Yazılım ve/veya Ar-Ge projelerinin bir kısmının Bölge içinde yürütülemeyeceği (Bölge dışında yapılmasının zorunlu olduğu) uygulamada sık karşılaşılan bir sorundur. Söz konusu Kanun ve Yönetmelikte sadece ücretler yönüyle bir düzenlemeye gidilmiştir. Yazılım ve/veya Ar-Ge projelerinin bir kısmının Bölge içinde yürütülemeyeceği (Bölge dışında yapılmasının zorunlu olduğu) durumlarda, Bölge dışında geçen sürelerde gerçekleştirilen projenin bir kısmı bölümüne isabet eden kurum kazancının kurumlar vergisi kazanç istisnasından ayrıştırılması gerektiği hususunda bir düzenleme yapılmamıştır.

Özetle, kurumların yapmış olduğu proje bir bütün olarak ele alındığında; Bölge içerisinde yapılan gider ve maliyetlere tekabül eden kazanç istisna olarak değerlendirilirken, zorunlu olarak Bölge dışında çalışan ve ücretinin belli bir kısmı istisna olan personelin ücretlerine tekabül eden kazancın istisna olup olmadığı hususu tartışmalıdır. idari düzenlemede zorunlu olarak Bölge dışında çalışan personele ödenen ücret Bölge içi gibi değerlendirilirken, bu personelin ücretine tekabül eden kurum kazancın istisna olarak değerlendirilmesi mevcut düzenlemeler kapsamında mümkün değildir.

3. ÖRNEK UYGULAMA

Teknobir Teknoloji Geliştirme Bölgesinde bulunan Başarı AŞ, ilgili hesap döneminde Yerli Üretim AŞ firması için İstanbul Haliç Limanı üzerine kurulacak olan batırma tüp tünel içine saatte 100 kg çöp toplama kapasiteli Deniz Temizleme Robotu'nun Ar-Ge çalışması ile projesinin hazırlanması işini üstlenmiştir. Yapılan Ar-Ge çalışması, Teknobir Teknoloji Geliştirme Bölgesi il sınırları içinde bulunan Yerli Üretim AŞ'nin üretim tesislerinde Yerli Üretim AŞ tarafından inşa edilip, yine Yerli Üretim AŞ tarafından Haliç Limanı'na kurulumu yapılacaktır.

Elektronik ve Haberleşme Yüksek Mühendisi Mehmet Toplar, şirketlerin ulusal ve uluslararası piyasalarda imal ve inşa edip satmış olduğu Deniz Temizleme Robotu'nun elektronik aksamının projesini çizen, mekanik aksam ve imalatı yapılırken kontrol eden gerektiğinde projede düzeltme

yapan ayrıca imalat sonrası projenin kurulum aşamasında elektrik ve elektronik aksamının uyumlu hale getirilmesini kontrol eden gerektiğinde projede düzeltme yapan Başarı AŞ'nin Ar-Ge personelidir.

Mehmet Toplar, fizibilite etüdü ile ilgili çalışmalar için Haliç Limanı'nda 1 hafta, projenin inşası aşamasında Yerli Üretim AŞ'nin üretim tesisinde 1 ay ve Deniz Temizleme Robotu'nun denize yerleştirme aşamasında Haliç Limanı'nda 2 hafta bulunması gerekmektedir. Projenin imalatı Yerli Üretim AŞ'ye ait olsa da, Ar-Ge çalışması yapılan projenin tamamlanması, inşa ve kurulum aşamasındaki geri dönüşümlerle birlikte gerçekleştirilebilmektedir. Yapılan proje paket bir proje değildir. Uygulanabilirlik testi ve öncesi çalışmalarının Bölge dışında yapılmasının zorunlu olduğu bir projedir.

Başarı AŞ tarafından sunulan gerekçeli teklif Teknobir Teknoloji Geliştirme Bölgesi yönetici şirketi tarafından incelenmiş ve söz konusu yazılım ve/veya Ar-Ge projesinin bir kısmının (proje öncesi fizibilite etüdü, robotun inşa aşamasındaki elektrik ve elektronik aksam uyumluluğu, robotun yerleştirileceği mekandaki elektrik ve elektronik aksam uyumluluğu) Bölge içinde yürütülemeyeceğinin (Bölge dışında yapılmasının zorunlu olduğunun) tespit edilmesi ile Bölge dışında yürütülen Ar-Ge faaliyetinin Bölgede yürütülen aynı Ar-Ge projesi kapsamında olduğu tespit edilmiş ve gerekçeli teklif yönetici şirket tarafından onaylanmıştır.

Ücret istisnasının miktarı açısından, Mehmet Toplar'ın Bölgede yürütülen aynı Ar-Ge projesi kapsamında Bölge dışında geçirdiği sürelerle ait bu çalışmaları kapsamında elde ettikleri ücretlerinin % 25'i gelir vergisinden müstesna tutulacaktır. Bölgede çalışan Ar-Ge personeli Mehmet Toplar'ın, yürüttüğü Ar-Ge projesi ile ilgili Bölge dışında geçirdiği 1 ay 3 haftaya ilişkin Ar-Ge çalışması yapılan Yerli Üretim AŞ'den aldığı belge yönetici şirkete sunulacağından, dışarıda geçirilen süre tespiti yapılmış olacaktır.

Kurumlar vergisi kazanç istisnası yönünden ise, 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 5.12.2. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisnalar başlıklı bölümünün 5.12.2.2. Yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi istisnasının kapsamı alt bölümünde yapılan açıklamada, Bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin Bölge dışında gerçekleştirdikleri faaliyetlerinden (Bölge içindeki ile

aynı veya ayrı ayrı burada yapılmamıştır.) elde ettiği kazançlar, yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilmiş olsa dahi istisnadan yararlanamaz denilmektedir. Sonuç olarak proje için elde edilen kazancın içinde Bölge içinde yürütülemeyeceği (Bölge dışında yapılmasının zorunlu olduğu, proje öncesi fizibilite etüdü, robotun inşa aşamasındaki elektrik ve elektronik aksam uyumluluğu, robotun yerleştirileceği mekandaki elektrik ve elektronik aksam uyumluluğu) için Bölge dışında 1 ay 3 hafta da gerçekleşen projenin bir kısmının kazanç etkisi bulunmaktadır.

Bölge içinde yürütülemeyen, Bölge dışında ki projenin bir kısmına isabet eden kurum kazancının kurumlar vergisi kazanç istisnasından ayrıştırılması ve kurum kazancı istisnasının dışında tutulması gerekmektedir. Ayrıca, Bölge dışında projenin bir kısmının ayrıştırılmasında, gerek dışarıda geçirilecek kısmın kurum kazancındaki oranının belirlenmesinin zor olması, gerekse mükellefin istisnadan yararlanma adına Bölge dışında yapılması zorunlu olan kısma düşen kazancını düşük gösterme eğiliminde bulunma ihtimali nedeniyle bu ayrımın sağlıklı yapılma olanağı da bulunmamaktadır.

Yönetmelikten, zorunlu olarak Bölge dışında çalışan ve ücretinin belli bir kısmı istisna olan personelin ücretlerine tekabül eden kazancın (yazılım ve/veya Ar-Ge projesinin Bölge dışında geçirilen kısmına isabet eden kazanç) Bölge içinde gerçekleştiğinden hareketle istisna tutulacağı yönünde bir anlam çıkarılmaya çalışılsa da bizce; 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği 5.12.2. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisnalar başlıklı bölümündeki hüküm nettir. Bölgede faaliyette bulunan girişimcilerin Bölge dışında gerçekleştirdikleri faaliyetlerinden (projenin bir kısmından) elde ettiği kazançlar, yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilmiş olsa dahi istisnadan yararlanamayacaktır. Bu nedenle yanlış anlama ve hatalı vergilendirmenin önlenmesi ve girişimcilerin geçirecekleri vergi incelemelerinde ziyaa uğratılan vergi ve buna ilişkin cezalarla karşılaşmamaları için söz konusu Kanuna konuyla ilgili bir hüküm getirilmesi ve ilgili Yönetmelikte bu yönde bir düzenleme yapılarak personelin Bölge dışında ücretlerine tekabül eden kazancının da istisna tutulması gerekmektedir. Zira yapılacak yeni düzenleme, Bölge dışında geçirmesi gereken süreye ait ücretlerinin bir kısmının gelir vergisi kapsamı dışında tutulduğu düzenleme gibi Teknoloji Bölgeleri Kanunu'na uygun olacaktır.

SONUÇ

6170 sayılı Kanunla 4691 sayılı Teknoloji Bölgeleri Kanunu'nun geçici 2'nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan düzenlemenin şartları ile ilgili olarak 12.03.2014 tarih ve 28939 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Muafiyetler ve istisnalar" başlıklı 37'nci maddesinin 1/e maddesinde yapılan düzenlemeyle girişimcilerin Bölgede yürüttüğü yazılım ve/veya Ar-Ge projesi kapsamında çalışan personelinin Bölge dışında geçirmesi gereken süreye ait ücretlerinin, gelir vergisi kapsamı dışında tutulacak olan miktarı belirlenmiştir. Bölge içi ve buna bağlı olarak Bölge dışında yapılan faaliyetlerin vergi kanunları karşısındaki durumu, Bölge dışında yürütülen faaliyetler için ücret istisnası miktarı düzenlemesi yapılmadan önce de çok karıştırılan bir durumdu. Bu düzenlemenin paralelinde, zorunlu olarak Bölge dışında çalışan ve yeni düzenleme ile ücretinin belli bir kısmı istisna olan personelin ücretlerine tekabül eden kazancının istisna karşısında ki durumu tartışmalı hale gelmiştir. Bu nedenle, bu düzenleme sonrasında da gerek mükellef gerekse yönetici şirket uygulamada sorunlar yaşayacaktır. Bu yönde bir düzenleme yapılması ve personelin Bölge dışında ücretlerine tekabül eden kazancında (yazılım ve/veya Ar-Ge projesinin Bölge dışında geçirilen kısmına isabet eden kazanç), Bölge dışında personele tanınan ücret istisnasında olduğu gibi belirli izinlerle istisna kapsamına alınması gerekmektedir. ^{USD}

KAYNAKÇA

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği

6170 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği