

# PATENT VE FAYDALI MODEL BELGESİ İLE VERGİ İSTİSNALARINDAN FAYDALANMAK

www.yetkinpatent.com.tr

1 - Kurumlar Vergisi istisnasından faydalanmak için Patent ve Faydalı Model belgesi ile korunan buluş ile ilgili;

- Türkiye’de seri üretim sonucu satışlardan gelir elde etmek,
- Üretim yöntemi olarak kullanılmaları veya ortaya çıkan ürünün bir kısmını oluşturmaları sonucu gelir elde etmek gerekmektedir.

2 - Patent ve Faydalı Model belgelerinin;

- Devri , Satışı ve Kiralanması ile elde edilen gelir üzerinden Kurumlar Vergisi ve KDV istisnaları bulunmaktadır.

## İstisnalardan Faydalanmak için Şartlar

### Belge ile ilgili:

- AR-GE faaliyetinin Türkiye’de yapılmış olması,
- İncelemeli Patent veya Araştırma Raporu olumlu Faydalı Model olması,
- Satış ve kiralama ile ilgili olarak Türk Patent ve Marka Kurumu siciline kayıt yapılmış olması,

### Belge Sahibi ile ilgili:

- Patent veya Faydalı Model Belgesi üzerinde tekel niteliğinde ruhsata sahip olmak,
- Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefi olmak,
- Aynı proje ile ilgili 4691 sayılı Teknokent Kanunundan faydanmıyor olmak,

## Uygulama

Patent ve Faydalı Model tescil tarihinden sonraki,

Satış veya kiralama işleminin Türk Patent ve Marka Kurumu siciline tescil tarihinden sonra,

01.01.2015 tarihinden önce tescil edildi ise bu tarihten sonraki kazançlar için istisnadan faydalanılır.

### Hesaplanması;

Buluşun seri üretiminden elde edilen kazancın %50’si,

Üretim sürecinde kullanılması sonucu oluşan ürünün buluşa isabet eden kısmının toplam kazanca oranının %50’si,

Kurumlar Vergisinden istisnadır.



Ürünün buluşa isabet eden kısmını hesaplama yönteminin belirlenmesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı; transfer fiyatlandırması ve maliyet yöntemlerinden birisinin kullanılabilceğini belirtmiştir. Maliyet yöntemini kullanarak yapılan hesaplamada; ürünün toplam maliyeti içerisindeki buluşun payı tespit edilmeli ve katılan tüm giderler dikkate alınmalıdır. Bu istisnadan faydalananlar aynı projede diğer istisnalardan faydalanamazlar.

## KDV Uygulaması

Yukarıda anlatıldığı gibi Patent ve Faydalı Model belgeli ürün istisnası kapsamındaki şartları yerine getirmek gereklidir.

Satış ve kiralama bedeli üzerinden KDV hesaplanmaz, patent/faydalı modelin geliştirilmesi sırasında yüklenilen KDV beyannamede indirim konusu olur.

## Maliyet Yöntemi ile istisna Hesaplama

A- Toplam Satış Bedeli	2.000.000,00
B- Toplam Maliyet Bedeli	1.200.000,00
C- Ürün Kazanç Tutarı (A-B=C)	800.000,00
D- Toplam Maliyet Bedeli İçindeki Patentli Ürün/Parça Maliyeti	450.000,00
E- Üretimde Kullanılan Patentli Ürünün/Parçanın Toplam Maliyete Oranı (D/B=E)	37,50%
F- Patentli Ürüne İsbet Eden Kazanç Tutarı (C*E=F)	300.000,00
G- İstisna Kazanç Tutarı (F*%50)	150.000,00
H- İstisna Kazancın Vergi Katkısı (G*%22)	33.000,00

X Ticaret AŞ. İşletmesi ABC ürününü 2.000.000 TL + KDV bedeli ile satmıştır. Ürünün toplam maliyet bedeli 1.200.000 TL'dir.

X Ticaret AŞ. ilgili ürünün ayrılmaz parçalarından bir kısmı için Patent sahibidir ve ilgili patentli parçanın ürün maliyeti içerisinde yer alan kendi maliyet bedeli 450.000 TL'dir.

