

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLER İÇİN KAZANÇ İSTİSNA TUTARININ BELİRLENMESİ

Determination Of Gain Exception Amount For Activities In Technology Development Zones

Öğr. Gör. Derya ONOCAK

Sivas Cumhuriyet Üniversitesi, Gürün MYO, Hukuk Büro Yönetimi ve Sekreterliği Programı, Sivas/TÜRKİYE

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5082-7482>

ÖZET

Sürdürülebilir bir ekonomik büyümenin olmazsa olmazı rekabet edebilirliğin sağlanmasında, katma değer yaratacak yeni ürün ve süreçlerin üretimi günümüzde ülkelerin temel hedefi haline gelmiştir. Bu kapsamda yenilik odaklı faaliyetlerin yürütüldüğü merkezlerden biri olan teknoloji geliştirme bölgelerine yönelik düzenlenen çeşitli destek mekanizmaları ile bu faaliyetler devlet tarafından teşvik edilmektedir. Yeni ürün ve süreçler geliştirmek üzere bölgede yürütülen yazılım, tasarım ve araştırma geliştirme (Ar-Ge) faaliyetlerini teşvik etmek için uygulanan önemli destek unsurlarından biri de kazanç istisnasıdır. Bu çalışmanın amacı kazanç istisna tutarının nasıl belirlendiğini açıklamaktır. Bu kapsamda çalışmada öncelikle istisna kapsamındaki faaliyetler hakkında bilgi verilmiş ve sonrasında kazancın elde ediliş şekline göre istisnaya konu olacak kısmı örnek uygulamalarla açıklanmıştır. Kazancın gayri maddi haktan veya sipariş üzerine yapılan işlerden elde edilmesine göre istisna kapsamının değiştiği sonucuna ulaşılmıştır.

Anahtar Kelimeler: Teknoloji Geliştirme Bölgeleri, 4691 Sayılı Kanun, İstisna

ABSTRACT

The production of new products and processes that will create added value in ensuring competitiveness, which is essential for sustainable economic growth, has become the main goal of countries today. In this context, these activities are encouraged by the state with various support mechanisms organized for technology development zones, which are one of the centers where innovation-oriented activities are carried out. One of the important support elements applied to encourage design, software and research and development activities carried out in the region to develop new products and processes is the earnings exception. The aim of this study is to explain how the profit exception amount is determined. In this context, the study first provided information about the activities within the scope of the exception, and then the part that will be subject to the exception according to the way the gain is obtained is explained with sample applications. It has been concluded that the scope of the exception varies depending on whether the profit is obtained from work performed on the order or based on an intangible right.

Keywords: Technology Development Zones, Law No. 4691, Exceptions

1. GİRİŞ

Ekonomik büyümenin temel belirleyicilerinden biri olarak kabul edilen teknolojinin giderek artan önemi karşısında devletler, yeni teknolojilerin üretimini artırmak amacıyla teknoloji geliştirme bölgeleri oluşturmakta ve bu bölgelerde faaliyette bulunan firmaları çeşitli destek unsurları ile teşvik etmektedirler.

Nitekim 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun yürürlüğe girdiği yıl olan 2001 yılında Türkiye'de sadece 2 tane teknoloji geliştirme bölgesi faaliyette bulunuyorken 2021 yılı itibarıyla bu sayı 87'ye yükselmiştir.

Teknoloji geliştirme bölgelerinin kurulması ile birlikte sanayi - üniversite işbirliklerinde ivme sağlanmış ve üniversitelerdeki teorik bilgi birikimi ile sanayideki pratik bilgi birikimi bir araya getirilmiştir. Böylece

katma değeri yüksek ürünlerin üretilerek dışa bağımlılığın azaltılması ve sürdürülebilir bir ekonomik büyüme hedeflenmektedir.

Ekonomik büyümeyi sürdürülebilir kılmada büyük önem arz eden inovatif faaliyetler yürütülürken, bir çok ülke sürecin etkinliğini artırmak için özel sektör ile kamu sektörünün birlikte hareket etmesini sağlayacak spesifik politika araçları geliştirerek bu süreçte firmalara destek olmaktadır (Akçomak ve Kalaycı, 2016: 2). Bu politika araçlarından biri de hiç kuşkusuz teknoloji geliştirme bölgelerine yönelik uygulanan teşviklerdir.

Ülkemizde teknoloji geliştirme bölgelerine yönelik uygulanan teşvikler 4961 sayılı kanun ile düzenlenmiştir. Bölgede faaliyette bulunan firmaların elde ettikleri kazancın kurumlar ve gelir vergisinden istisna tutulması, ilgili kanunla hükme bağlanan ve yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinin teşviki için kullanılan önemli politika araçlarından biridir.

2. TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNE YÖNELİK KAZANÇ İSTİSNASI

İstisna, vergi konusuna getirilen sınırlamadır (Edizdoğan vd, 2018: 159). Diğer bir ifadeyle istisna, vergi mevzuatında vergilendirilmesi öngörülen bir konunun, belli koşulların varlığı halinde devamlı veya geçici olarak kısmen veya tamamen vergi dışı bırakılmasıdır (Akgül, 1998: 6).

Teknoloji geliştirme bölgelerine yönelik uygulan kazanç istisnasının yasal dayanağı 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'dur. Bu kanunun geçici 2. maddesine göre "Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır."

Teknoloji geliştirme bölgelerine yönelik kazanç istisnası uygulamasında dar veya tam mükellefiyet ayrımı gözetilmediği gibi firmanın bölgede şirket olarak ya da şube olarak faaliyette bulunması arasında da bir ayırım gözetilmemektedir (Yıldız, 2010: 80).

Firmaların ilgili istisnadan faydalanabilmeleri için teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketinden aldıkları, faaliyet alanlarını ve bölgede yer aldıklarını gösterir belgeyle Hazine ve Maliye Bakanlığı'na başvurmaları gerekmektedir (Kayalıdere, 2014: 89).

3. İSTİSNA KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER

İstisna kapsamındaki faaliyetler 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nda yazılım, tasarım ve Ar-Ge olarak belirtilmiş ve aşağıdaki ifadelerle tanımlanmıştır.

Yazılım: Bir bilgisayar, iletişim cihazı veya bilgi teknolojilerine dayalı bir diğer cihazın çalışmasını ve kendisine verilen verilerle ilgili gereken işlemleri yapmasını sağlayan komutlar dizisinin veya programların ve bunların kod listesini, işletim ve kullanım kılavuzlarını da içeren belgelerin, belli bir sistematik içinde, tasarlama, geliştirme şeklindeki ürün ve hizmetlerin tümü ile bu ürün ya da mal ve hizmetlerin lisanslama, kiralama ve tüm hakları ile devretme gibi teslim şekillerinin tümünü ifade eder.

Tasarım: Sanayi alanında ve Cumhurbaşkanının uygun göreceği diğer alanlarda katma değer ve rekabet avantajı yaratma potansiyelini haiz, ürün veya ürünlerin işlevselliğini artırma, geliştirme, iyileştirme ve farklılaştırmaya yönelik yenilikçi faaliyetlerin tümünü ifade eder.

Araştırma ve Geliştirme (Ar-Ge): Araştırma ve geliştirme, kültür, insan ve toplumun bilgisinden oluşan bilgi dağarcığının artırılması ve bunun yazılım dâhil yeni süreç, sistem ve uygulamalar tasarlamak üzere kullanılması için sistematik bir temelde yürütülen yaratıcı çalışmaları ifade eder.

İstisna konusu, firmaların yalnızca teknoloji geliştirme bölgelerinde gerçekleştirdikleri yazılım, tasarım ve ar-ge faaliyetleri neticesinde elde ettikleri kazanç ile sınırlıdır. Firmaların bölge dışında gerçekleştirdikleri faaliyetleri neticesinde elde ettikleri kazançları istisna kapsamında değerlendirilmez.

4. MÜŞTEREK GENEL GİDERLER VE AMORTİSMANLAR

Firmaların istisna kapsamına giren ve girmeyen faaliyetleri birlikte yürütmeleri halinde, vergi matrahının doğru tespiti için; bu iki faaliyetin kazançlarına ilişkin muhasebe kayıtlarını, kazançları birbirinden ayırt edecek şekilde tutmaları gerekir.



Her iki faaliyet için müşterek genel gider yapılması durumunda, istisna kapsamındaki faaliyetlere ilişkin maliyet, toplam maliyete oranlamak suretiyle bulunan oran üzerinden ilgili faaliyetlere dağıtılır (1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ, Paragraf 5.12.2.5.) Bu durumu somutlaştırmak adına aşağıda örnek bir uygulamaya yer verilmiştir.

Örnek: X teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan A firmasının cari dönem giderlerine dair verileri aşağıdaki gibidir.

| | Toplam Giderler | İstisna Kazanç Kapsamındaki Faaliyetin Giderleri |
|-----------------------------|-----------------|--|
| Satılan Mamul Maliyeti | 400.000 | - |
| Ar-Ge Giderleri | 120.000 | 50.000 |
| Paz. Sat. ve Dağ. Giderleri | 15.000 | 3.000 |
| Genel Yönetim Giderleri | <u>17.000</u> | <u>6.000</u> |
| Toplam | 552.000 | 59.000 |

Ayrıca cari dönemde gerçekleşen müşterek pazarlama, satış ve dağıtım gideri 4.000 TL ve müşterek genel yönetim gideri 8.000 TL'dir.

Müşterek Giderin Dağıtım Oranı: $59.000/552.000 = 0,1069$

Müşterek pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinden istisna kazanç kapsamındaki faaliyete isabet eden kısım ($4.000*0,1069$) 427,60 TL'dir.

Müşterek pazarlama, satış ve dağıtıma giderlerinden istisna kazanç kapsamı dışındaki faaliyete isabet eden kısım ($4.000 - 427,60$) 3.572,40 TL'dir.

Müşterek genel yönetim giderlerinden istisna kazanç kapsamındaki faaliyete isabet eden kısım ($8.000*0,1069$) 855,20 TL'dir.

Müşterek genel yönetim giderlerinden istisna kazanç kapsamı dışındaki faaliyete isabet eden kısım ($8.000 - 855,20$) 7.144,80 TL'dir.

Firmaların tesisat, makine ve taşıtlarını her iki faaliyette de kullanmaları durumunda ilgili varlıkların amortismanı, kullanılan gün sayısına göre faaliyetlere dağıtılır. Gün sayısının tespit edilememesi durumunda ise müşterek genel giderlerle birlikte dağıtıma tabi tutulur (1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ, Paragraf 5.12.2.5.)

Örnek: X teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan A firması cari dönemde taşıtını 120 gün süreyle istisna kapsamındaki faaliyetleri için 193 gün ise istisna kapsamı dışındaki faaliyetleri için toplamda 313 gün kullanmıştır. Taşıtın cari dönem için hesaplanan amortisman payı 10.000 TL'dir.

Amortisman Payı Dağıtım Oranı: $120/313=0,38$

Amortisman payının istisna kapsamındaki faaliyete isabet eden kısmı ($10.000*0,38$) 3.800 TL'dir.

Amortisman payının istisna kapsamı dışındaki faaliyete isabet eden kısmı ise ($10.000 - 3.800$) 6.200 TL'dir.

5. İSTİSNA KAZANCIN TESPİTİ

Teknoloji geliştirme bölgelerine yönelik uygulanan istisnaya konu kazanç, 4691 sayılı Kanun kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen hasıllardan bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyetlerin düşülmesi sonucu bulunacak kazançtır.

Bölgede faaliyet gösteren firmaların, 4691 sayılı Kanun kapsamı dışındaki faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile olağandışı gelirlerinin ise istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. Bu kapsamda, yabancı paraların değerlendirilmesinden kaynaklı kur farkları, nakitlerin değerlendirilmesi sonucu

oluşan faiz gelirleri ve maddi duran varlık satış gelirleri istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir (Eren, 2013:78).

Ancak istisna kapsamındaki faaliyetle doğrudan ilgisi bulunan, örneğin alacaklarla ilgili vade farklarının ve kur farklarının istisna kapsamında değerlendirilmesinin önünde hiçbir yasal engel bulunmamaktadır (Yıldız, 2010:83).

Diğer taraftan, bölgede faaliyet gösteren firmalara, geri ödeme koşuluyla diğer kurumlardan sağlan sermaye desteği mahiyetindeki yardımlar, borç niteliğinde olduğundan, bu yardımların ticari kazançta dâhil edilmesi mümkün olmayacaktır (Ercan, 2014: 5). Ancak bu yardımlar hibe şeklinde geri ödemesiz olarak sağlandıysa ticari kazançta dâhil edilerek istisna kapsamında değerlendirilebilecektir.

İstisna kapsamındaki tutar, beyannamede “Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisnalar” bölümünde yer alan “Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar” satırında gösterilir. İstisna kapsamındaki faaliyetin zararlı sonuçlanması durumunda zarar tutarı “Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler” satırında gösterilir.

Bölgede faaliyette bulunan firmaların sağladıkları kazançların, istisna kapsamında değerlendirilecek kısmı, bu kazançların gayri maddi haklardan veya sipariş üzerine yapılan işlerden elde edilmiş olmasına göre farklılık arz etmektedir.

5.1. Gayri Maddi Haklardan Sağlanan Kazançlar

Teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren mükelleflerin gayri maddi hakların satışı, devri veya kiralanması neticesinde elde ettikleri kazançlarının istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için bu kazançların patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer belgelere bağlanması gerekir. Faydalı model belgesi, yazılımlar için telif hakkı tescil belgesi, Ar-Ge faaliyetleri neticesinde alınan tasarım tescil belgesi, yeni bitki çeşitlerine ait ıslahçı hakkı tescil belgesi, entegre devre topografyası tescil belgesi ve benzeri belgeler fonksiyonel olarak patente eşdeğer belge olarak kabul edilmektedir (2017/10821 sayılı bakanlar Kurulu Kararı).

Patent ve eşdeğer gayri maddi hak belgelerine bağlı kazanç istinasında, istisna tutarı; kazancı doğuran faaliyet kapsamında yapılan nitelikli harcamaların toplam harcamalara oranı kullanarak hesaplanır (Açar, 2021: 236).

Hangi harcamaların nitelikli harcamalara ve hangilerinin toplam harcamalara dâhil olacağı Tablo 1’de gösterilmiştir.

Tablo 1. Kazancın İstisnadan Yararlanacak Kısmının Tespitinde Nitelikli ve Toplam Harcamalara Dâhil Olan ve Olmayan Harcamalar

| Harcama Türü | Nitelikli Harcama | Toplam Harcama |
|---|-------------------|----------------|
| Gayri maddi hakkın ortaya çıkması amacıyla mükellefçe gerçekleştirilen ve gayri maddi hak ile doğrudan ilişkili olan harcamalar | ✓ | ✓ |
| İlişkisiz kişilerce sağlanan ve aynı mahiyetteki fayda ve hizmet bedelleri (test, danışmanlık hizmeti gibi) | ✓ | ✓ |
| İlişkili kişiler tarafından sağlanan fayda ve hizmet bedelleri (Yurt içi + Yurt dışı) | X | ✓ |
| ➤ Ancak Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi kapsayan vergilendirme döneminin sonuna kadar yurt içi yerleşik ilişkili kişilerce sağlanan fayda ve hizmet bedelleri nitelikli harcamalar tutarına da dâhil edilebilmektedir. | ✓ | ✓ |
| Gayri maddi hak satın alma bedelleri (lisans ve benzeri bedeller dâhil) | X | ✓ |
| İstisna kapsamında değerlendirilen faaliyetler ile doğrudan ilişkili olmayan maliyet unsurları (bina maliyetleri, faiz giderleri, vergi, resim, harç vb. unsurlar) | X | X |

Kaynak: Dönmez ve Gençyiğit, 2019: 73

Tablodaki açıklamaları somutlaştırmak adına aşağıda örnek bir uygulamaya yer verilmiştir.

Örnek: A firması 01.03.2018 tarihinde X teknoloji geliştirme bölgesinde başlattığı Ar-Ge projesi çerçevesinde ortaya çıkan bir buluş için 05.02.2021 tarihinde patent tescil belgesi almıştır. İlgili buluşun ortaya çıkma süreciyle doğrudan ilişkili olarak 52.000 TL harcama yapmış ve bu süreçle ilgili olarak 7.000 TL karşılığında danışmanlık hizmeti almıştır. Ayrıca bu süreçte 20.000TL lisans bedeli ödeyerek edindiği bir gayri maddi hakkı kullanmış, ofis kirası, kredi faizi ve vergi için toplamda 22. 000 TL ödemede bulunmuş, yurt dışında yerleşik ilişkili kişilerden 32.000 TL karşılığında mühendislik hizmeti almıştır. 03.04.2021 tarihinde patente konu hakkını 620.000 TL karşılığında B firmasına devretmiştir.

Bu durumda, ofis kirası, kredi faizi ve vergi için yapılan 22. 000 TL'lik harcama hem nitelikli, hem de toplam harcamaya dâhil edilmez. Ayrıca lisans almak için yapılan 20.000 TL'lik harcama ve yurt dışında yerleşik ilişkili kişilerden alınan mühendislik hizmeti için yapılan 32.000 TL'lik harcama nitelikli harcamaya dâhil edilmez.

Buna göre;

Nitelikli harcama: $52.000+7.000=59.000$ TL'dir.

Toplam Harcama: $52.000+7.000+20.000+32.000=111.000$ TL'dir.

İstisna Oranı: Nitelikli Harcama/Toplam Harcama
 $59.000/111.000=$ % 53

İstisna Kazanç Tutarı: $620.000*0,53=328.600$ TL

2017/10821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na göre mükellefler hesaplanan nitelikli harcama tutarlarını toplam harcama tutarını aşmamak üzere yüzde otuz artırabilirler.

Örnek uygulamadaki A firmasının nitelikli harcama tutarını yüzde otuz artırması durumunda istisna kazanç tutarı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

İstisna Kazanç Tutarı: $59.000+(59.000*0,30)=76.700$ TL

2017/10821 Bakanlar Kurulu Kararı, kararın yayım tarihi olan 19.10.2017 sonrasında bölgede başlayan projeler ve bu tarihten önce başlayıp ta 30.06.2021 tarihinden sonra kazanç sağlanan projeler için uygulanacaktır. 19.10.2017 tarihi öncesi başlatılmış ve 30.06.2021 tarihine kadar kazanç elde edilen projeler için ise daha önceki düzenlemeler dikkate alınarak kazancın tamamı istisna kapsamında değerlendirilecektir.

Ayrıca firmalar yönetici şirketin uygun bulması ve Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'ndan izin alınması koşuluyla yazılım, tasarım veya Ar-Ge projeleri neticesinde ortaya çıkan ürünü, seri üretime tabi tutarak pazarlayabilirler (Arslan, 2016: 263). Bu durumda elde edilen gelirlerin lisans, patent gibi gayri maddi haklara isabet eden kısmı, transfer fiyatlandırması esaslarına göre ayrıştırılarak istisna kapsamında değerlendirilir (Koç, 2018: 489). Diğer kısmı ise istisna kapsamına dâhil edilmeyerek üzerinden vergi hesaplanır.

Bu durumu somutlaştırmak adına aşağıda örnek bir uygulamaya yer verilmiştir.

Örnek: X teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan A firması bölgede geliştirdiği bir yazılımın seri üretimini yaparak pazarlamaktadır. İlgili yazılımın satışından elde edilen gelirin % 75'lik kısmı telif belgesi alınarak koruma altına alınan gayri maddi hakka isabet etmektedir. Cari dönemde gerçekleşen yazılım satışına dair bilgiler aşağıdaki gibidir.

| | |
|-----------------------|---------------------------|
| Satış Hasılatı | : 600.000 |
| Satış Maliyeti | : (110.000) |
| Satış Kazancı | : 490.000 |
| İstisna Oranı | : % 75 |
| İstisna Kazanç Tutarı | : $490.000*0,75=$ 367.500 |

5.2. Sipariş Üzerine Yapılan İşlerden Sağlanan Kazançlar

Genel olarak işletmeler yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ürünün hak sahibi olur ve bu hakkı satmak, kiralamak veya kullanmak suretiyle ticarileştirirler.

Ancak sipariş üzerine sözleşmeye dayalı olarak yürütülen yazılım, tasarım ve Ar-Ge projelerinde ortaya çıkan gayri maddi hakkın sahibi genellikle siparişi verendir (Arslan, 2018: 135-136). Dolayısıyla teknoloji



geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren firmaların sipariş üzerine yaptıkları ve doğabilecek gayri maddi hakların tamamının sözleşme hükümleri doğrultusunda sipariş verene ait olduğu işlerden elde ettikleri kazancın tamamı istisna kapsamında değerlendirilir. Bu kapsamda kazancın patent veya patente eşdeğer herhangi bir belgeye bağlanması koşulu aranmaz.

6. SONUÇ

Ülkemizde inovatif faaliyetlerin büyük bir kısmı teknoloji geliştirme bölgelerinde gerçekleşmektedir. Ekonomik büyümede önemli yeri olan bu faaliyetler bu çalışmanın konusunu oluşturan kazanç istisnasının da içinde yer aldığı destek unsurları ile devlet tarafından teşvik edilmektedir.

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2'nci maddesinde, bölgede yürütülen yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetleri neticesinde sağlanan kazançların kurumlar vergisi ve gelir vergisinden istisna tutulduğu hükme bağlanmıştır. İlgili kazancın istisna kapsamında değerlendirilecek kısmı elde edilmiş şekline göre farklılık arz etmektedir. Kazanç sipariş üzerine yapılan iş neticesinde sağlandıysa tamamı, patent ve benzeri belgeye dayalı gayri maddi hakkın satışı, devri veya lisanslanması neticesinde sağlandıysa nitelikli harcamaların toplam harcamalara oranının kazanca uygulanan kısmı, bölgede geliştirilen ürünün seri üretiminin yapılarak pazarlanması neticesinde sağlandıysa gelirin patent ve benzeri gayri maddi haklara isabet eden ve transfer fiyatlandırması esaslarına göre ayrıştırılan kısmı istisna kapsamında değerlendirilir.

KAYNAKÇA

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ, Resmi Gazete Tarihi: 03/04/2007, Resmi Gazete Sayısı: 26482.

2017/10821 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, Resmi Gazete Tarihi: 19/10/2017, Resmi Gazete Sayısı: 30215.

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, Resmi Gazete Tarihi: 06/07/2001, Resmi Gazete Sayısı: 24454.

Açar, F. (2021). "Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde İstisna Kazanç Tutarının Tespit Edilmesi", Mali Çözüm Dergisi, 31(163), 233-239.

Akçomak, İ. S. & Kalaycı, E. (2016). Ar-Ge ve Yeniliğin Ölçümü ve Ar-Ge ve Yenilik Anketi Verilerinin Araştırmada Kullanılması, TEKPOL Working Paper Series, STPS-WP-16/03, <http://stps.metu.edu.tr/sites/stps.metu.edu.tr/files/WP%2016%3A03.pdf>. Erişim Tarihi: 05.06.2021.

Akgül, G. (1998). "Kurumlar Vergisindeki İstisna Muafiyet ve Teşviklerin Ekonomik Gereçekleri ve Kurumlar Vergi Yükü Üzerine Etkileri", Yüksek Lisans Tezi, Marmara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, İstanbul.

Arslan, C. (2016). Ar-Ge Tasarım ile Teknokentlerde Vergi ve Muhasebe Uygulamaları, Ar-Ge ve Teknokent Mali Müşavirlik Danışmanlık Hizmetleri Ltd. Şti., Ankara.

Dönmez, H. & Gençyiğit, N. (2019). "Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kazanç İstisnası Uygulamasında Yeni Dönem", Vergi Sorunları Dergisi, (367), 69-77.

Edizdoğan, N., Çetinkaya, Ö. & Gümüş, E. (2018). Kamu Maliyesi, Ekin Basım Yayın Dağıtım, Bursa.

Ercan, İ. (2014). "Teknokentlerde Kurumlar Vergisi İstisnası", Mali Çözüm Dergisi, Mart-Nisan, 161-175.

Eren, M. (2013). "Türkiye'nin Teknolojik Gelişmesinde İnovasyon (Yenilik) Merkezi Teknoparklar ve Sağlanan Teşvikler", Vergi Raporu Dergisi, (161), 76-88.

Kayalıdere, G. (2014). "Türkiye'nin Teknoloji Politikalarında Teknoparkların Önemi ve Teknoparklara Yönelik Vergi Avantajları", Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi, 1(1), 75-96.

Koç, Ö. E. (2018). "İçsel Büyüme/Teknoloji Yoğun Büyüme Modelleri Kapsamında Türkiye'de Teknoloji Geliştirme Bölgelerine Yönelik Vergi Uygulamaları", Manisa Celal Bayar Üniversitesi İ.İ.B.F. Yönetim ve Ekonomi Dergisi, 25(2), 477-499.

Yıldız, M. (2010). Tüm Yönleriyle Teknokent ve Ar-Ge Teşvik Rehberi, Ankara SMMM Odası Yayın No:75, Ankara.

