



# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®

## UMS® 12 Gelir Vergileri



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

# KAPSAM



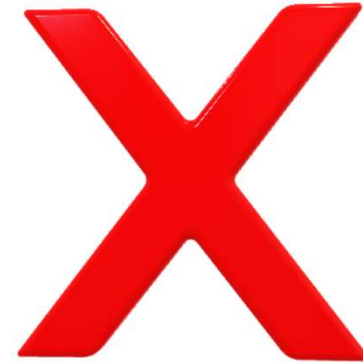
UMS 12 Gelir Vergileri Standardı, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesini düzenler.

# KAPSAM

Finansal raporlama  
kuralları



Vergi kuralları



# ÖRNEK 1

- a) İşletme, 1.1.20x1 tarihinde bir demirbaşı 600 PB'ye satın almıştır. İşletme yönetimi demirbaşın yararlı ömrünü 3 yıl ve ömür sonu değerini de önemsiz olarak tahmin etmiştir. Ancak vergi uygulaması açısından, demirbaşın yararlı ömrü 2 yıldır ve eşit paylı amortisman yönteminin kullanılmasına karar verilmiştir.
- b) Eğer, finansal raporlama açısından demirbaşın yararlı ömrü 2 yıl ve vergi uygulaması açısından 3 yıl olsaydı ne olurdu? İşletme hem finansal raporlama hem de vergi uygulaması açısından eşit paylı amortisman yöntemini kullanmaya karar vermiştir.

Finansal tablolarda raporlanan dönem net kârı 1.000 PB ve geçerli vergi oranı da %16'dır. Finansal raporlama ile vergi uygulamaları arasındaki farkları söz konusu varlık açısından tartışınız.

# ÖRNEK 1 – ÇÖZÜM (Senaryo A)

| Finansal Raporlama Açısından<br>Amortisman Tablosu (PB) |                   |                   | Vergi Uygulaması Açısından<br>Amortisman Tablosu (PB) |                   |                          |
|---|-------------------|-------------------|---|-------------------|--------------------------|
| Tarih   | Amortisman Gideri | Net Defter Değeri | Tarih   | Amortisman Gideri | Vergiye<br>Esas<br>Değer |
| 1.1.20x1  |                   | 600               | 1.1.20x1  |                   | 600                      |
| 31.12.20x1  | 200               | 400               | 31.12.20x1  | 300               | 300                      |
| 31.12.20x2  | 200               | 200               | 31.12.20x2  | 300               | 0                        |
| 31.12.20x3  | 200               | 0                 | 31.12.20x3  | 0                 | 0                        |

# ÖRNEK 1 – ÇÖZÜM (Senaryo B)

| Finansal Raporlama Açısından<br>Amortisman Tablosu (PB) |                   |                   | Vergi Uygulaması Açısından<br>Amortisman Tablosu (PB) |                   |                          |
|---|-------------------|-------------------|---|-------------------|--------------------------|
| Tarih   | Amortisman Gideri | Net Defter Değeri | Tarih   | Amortisman Gideri | Vergiye<br>Esas<br>Değer |
| 1.1.20x1  |                   | 600               | 1.1.20x1  |                   | 600                      |
| 31.12.20x1  | 300               | 300               | 31.12.20x1  | 200               | 400                      |
| 31.12.20x2  | 300               | 0                 | 31.12.20x2  | 200               | 200                      |
| 31.12.20x3  | 0                 | 0                 | 31.12.20x3  | 200               | 0                        |

# KAVRAMLAR

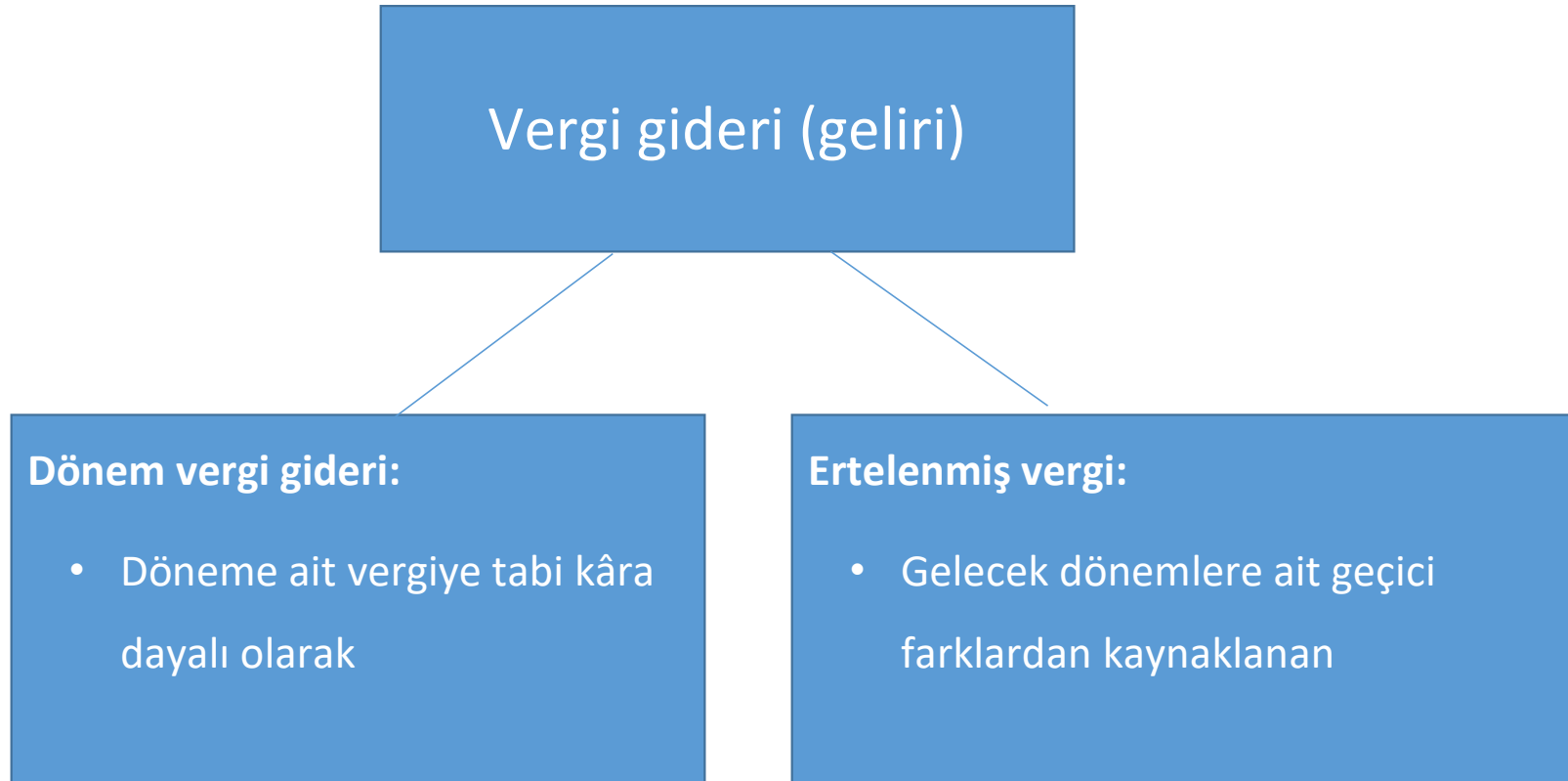
Muhasebe Kârı

vergi gideri öncesi dönem kârı veya zararıdır.

Vergiye Tabi Kâr  
(Vergi Zararı)

vergi otoriteleri tarafından belirlenen kurallara göre bir dönem için tespit edilen ve üzerinden vergi ödenen kâr (zarar)dır.

# KAVRAMLAR





# KAVRAMLAR

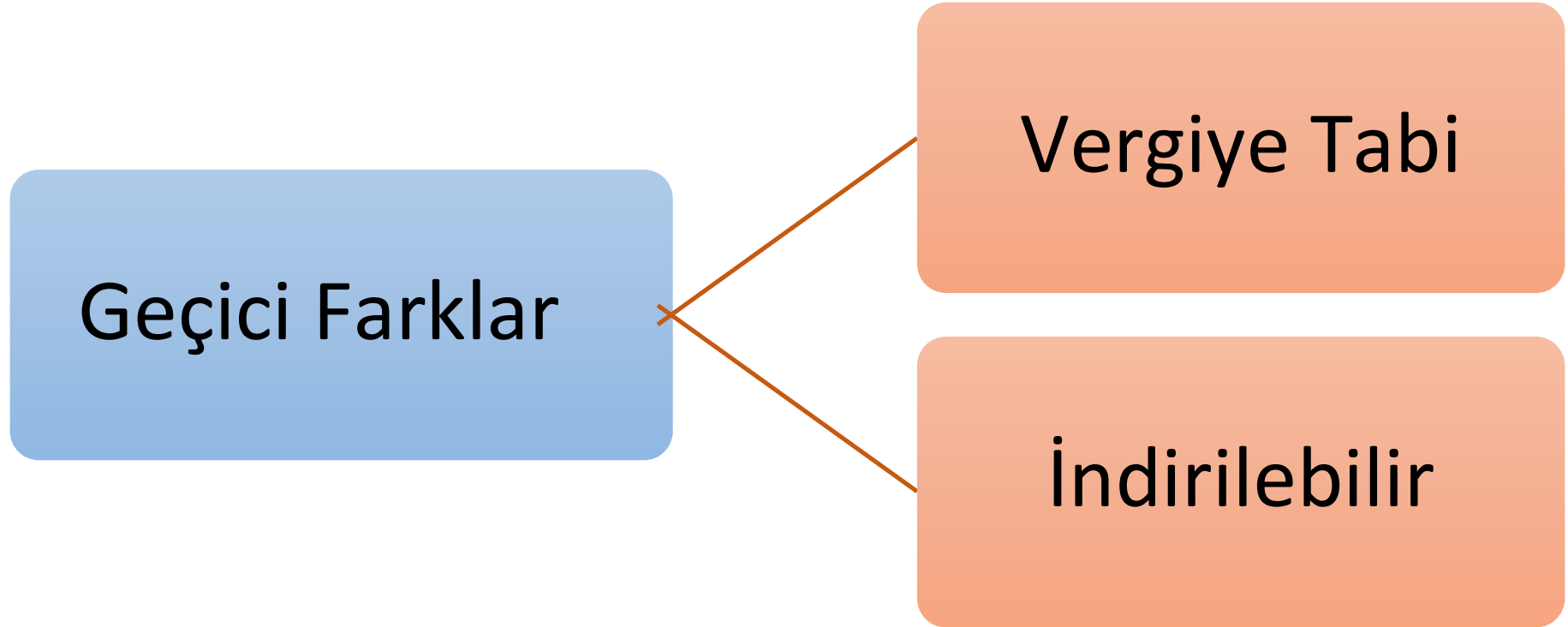
Ertelenmiş Vergi  
Borcu

Vergiye tabi geçici farklar üzerinden  
gelecek dönemlerde ödenecek  
vergidir

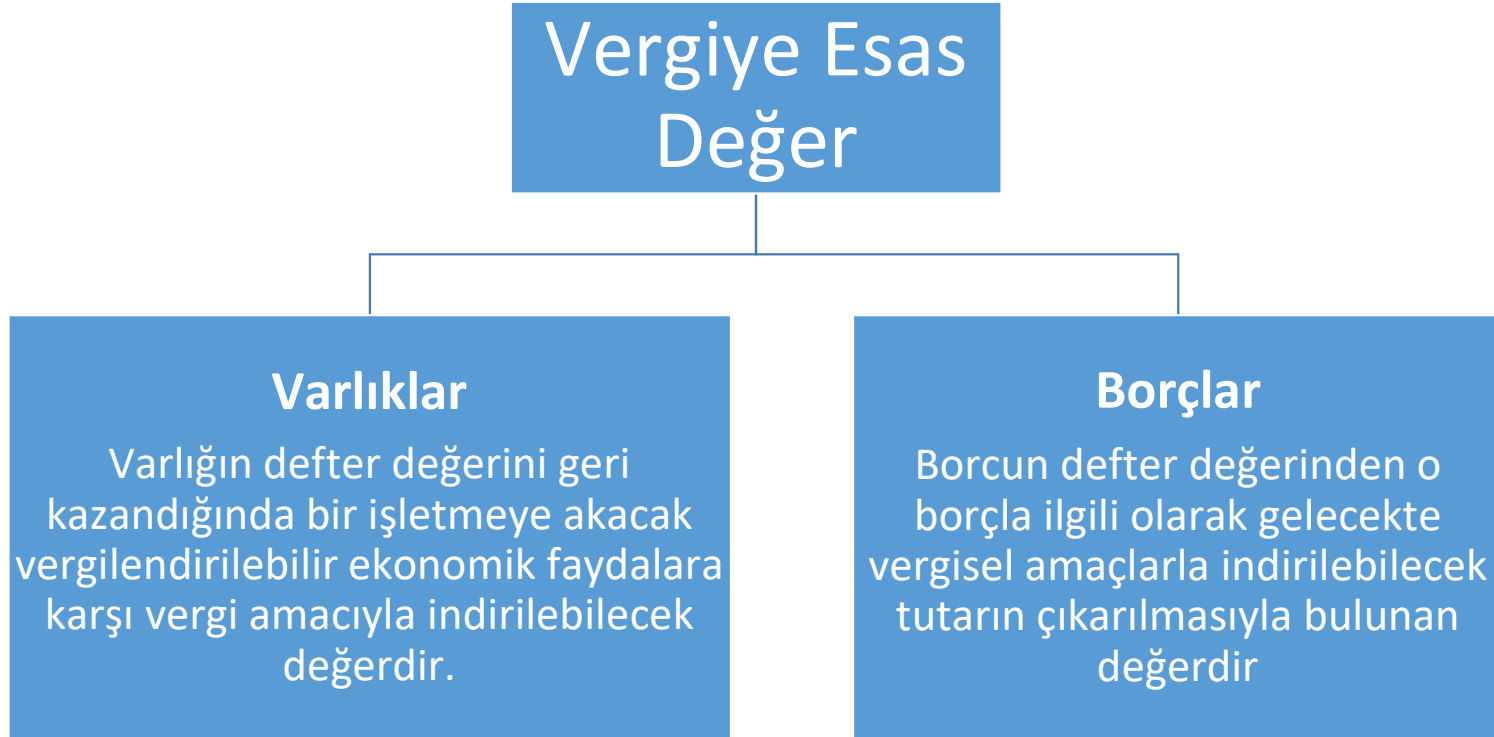
Ertelenmiş Vergi  
Varlığı

İndirilebilir geçici farklar ve diğer  
unsurlar ile ilgili olarak gelecek  
dönemlerde geri kazanılacak olan vergi  
tutarıdır

# KAVRAMLAR



# KAVRAMLAR



# KAVRAMLAR

| <b>Eğer</b>                        | <b>Varlıklar için</b>                    | <b>Borçlar için</b>                      |
|------------------------------------|--|--|
| Defter Değeri > Vergiye Esas Değer | Vergilendirilebilir Geçici Farklar (VGF) | İndirilebilir Geçici Farklar (İGF)       |
| Defter Değeri < Vergiye Esas Değer | İndirilebilir Geçici Farklar (İGF)       | Vergilendirilebilir Geçici Farklar (VGF) |

## ÖRNEK 1 (Devamı)

Her yılın muhasebe (finansal raporlama) kârı ve vergiye tabi kârı ne kadardır? Her yılın vergi gideri ne kadar olmalıdır? Ve her yıl için devlete ödenecek vergi tutarı ne kadardır?

| Senaryo A             | 20x1 Yılı                | 20x2 Yılı  | 20x3 Yılı             | Toplam Vergi |
|-----------------------|--------------------------|------------|-----------------------|--------------|
| Muhasebe Kârı         | 1.000                    | 1.000      | 1.000                 |              |
| <b>Vergi Gideri</b>   | <b>160</b>               | <b>160</b> | <b>160</b>            | <b>480</b>   |
| Vergiye Tabi Kâr      | $1.000+200-300$<br>= 900 | 900        | $1.000+200$<br>=1.200 |              |
| <b>Ödenecek Vergi</b> | <b>144</b>               | <b>144</b> | <b>192</b>            | <b>480</b>   |

## ÖRNEK 1 (Devamı)

Her yılın muhasebe (finansal raporlama) kârı ve vergiye tabi kârı ne kadardır? Her yılın vergi gideri ne kadar olmalıdır? Ve her yıl için devlete ödenecek vergi tutarı ne kadardır?

| Senaryo B             | 20x1 Yılı               | 20x2 Yılı               | 20x3 Yılı         | Toplam Vergi |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|--------------|
| Muhasebe Kârı         | 1.000                   | 1.000                   | 1.000             |              |
| <b>Vergi Gideri</b>   | <b>160</b>              | <b>160</b>              | <b>160</b>        | <b>480</b>   |
| Vergiye Tabi Kâr      | $1.000+300-200 = 1.100$ | $1.000+300-200 = 1.100$ | $1.000-200 = 800$ |              |
| <b>Ödenecek Vergi</b> | <b>176</b>              | <b>176</b>              | <b>128</b>        | <b>480</b>   |

## ÖRNEK 1 (Devamı)

Örnek 1'de yer alan vergilendirilebilir / indirilebilir geçici farkların tutarı ne kadardır?

| <b>Senaryo A</b><br><b>Tarih</b> | <b>Defter Değeri</b> | <b>Vergiye Esas Değer</b> | <b>VGF</b> | <b>İGF</b> |
|----------------------------------|----------------------|---------------------------|------------|------------|
| 31.12.20x1                       | 400                  | 300                       | 100        | -          |
| 31.12.20x2                       | 200                  | 0                         | 200        | -          |
| 31.12.20x3                       | 0                    | 0                         | 0          | -          |

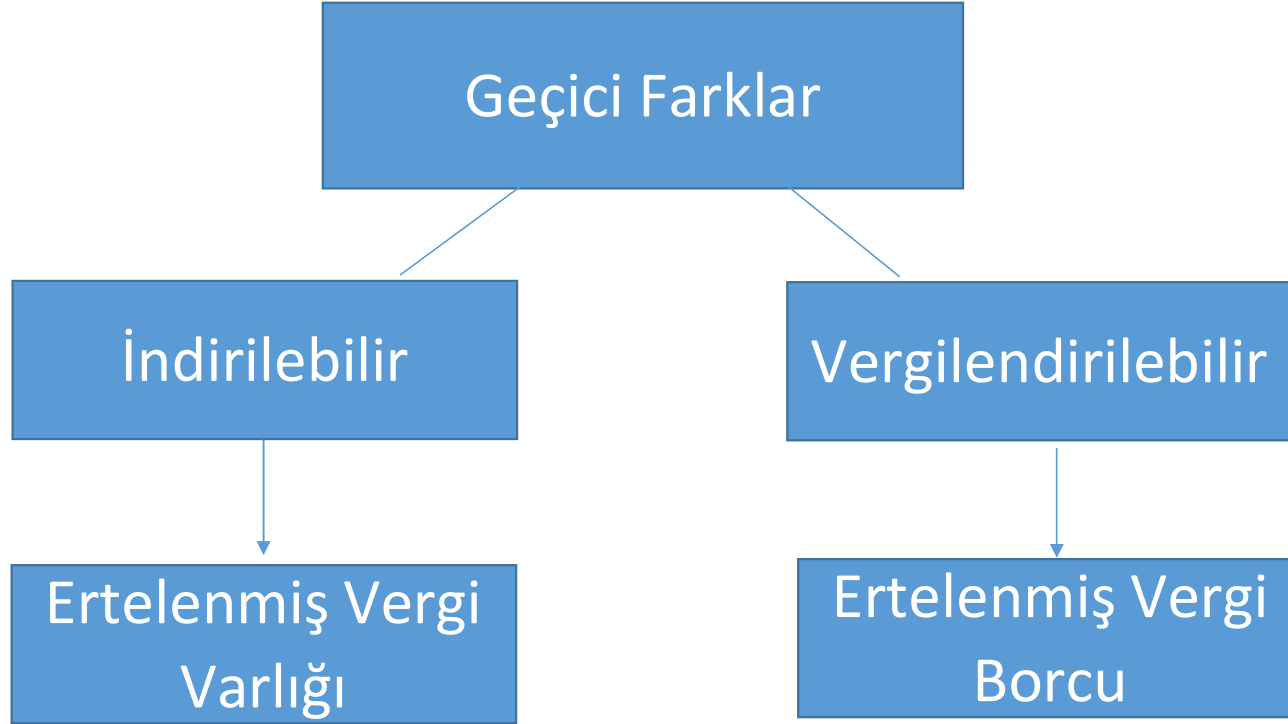
## ÖRNEK 1 (Devamı)

Örnek 1'de yer alan vergilendirilebilir / indirilebilir geçici farkların tutarı ne kadardır?

| <b>Senaryo B</b><br><b>Tarih</b> | <b>Defter Değeri</b> | <b>Vergiye Esas Değer</b> | <b>VGF</b> | <b>İGF</b> |
|----------------------------------|----------------------|---------------------------|------------|------------|
| 31.12.20x1                       | 300                  | 400                       | -          | 100        |
| 31.12.20x2                       | 0                    | 200                       | -          | 200        |
| 31.12.20x3                       | 0                    | 0                         | -          | 0          |



# TEMEL İLKELER



# ÖRNEK 1 (Devamı) (Senaryo A)

Yukarıdaki Örnek 1'deki ertelenmiş vergi etkisi ve bunun sonucunda ortaya çıkan vergi gideri ne kadardır?

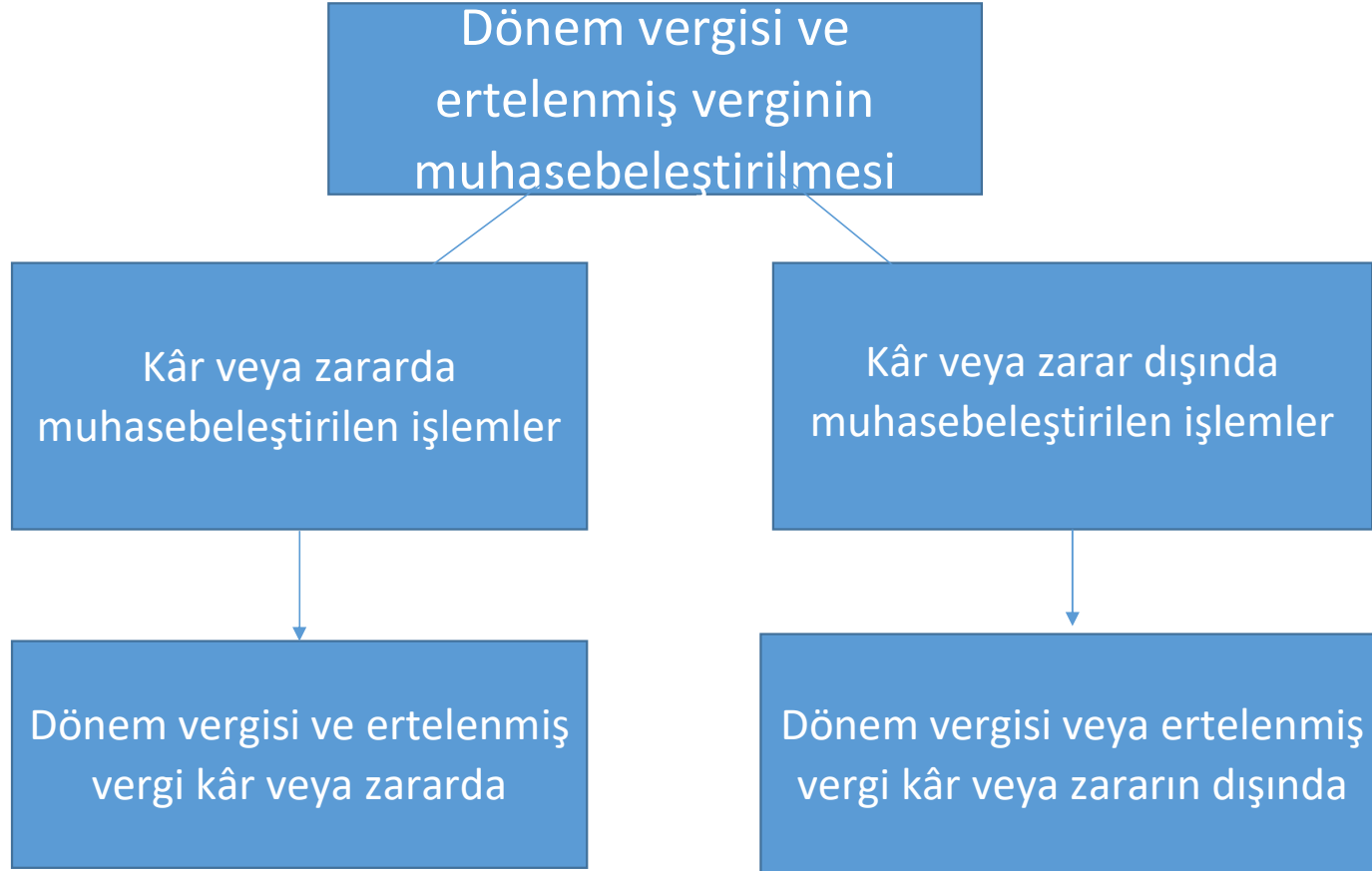
| Tarih      | Kayıt (PB)  |
|------------|---|
| 31.12.20x1 | Ertelenmiş Vergi Gideri 16<br>Ertelenmiş Vergi Borcu 16 |
| 31.12.20x2 | Ertelenmiş Vergi Gideri 16<br>Ertelenmiş Vergi Borcu 16 |
| 31.12.20x3 | Ertelenmiş Vergi Borcu 32<br>Ertelenmiş Vergi Geliri 32 |

## ÖRNEK 1 (Devamı) (Senaryo B)

Yukarıdaki Örnek 1'deki ertelenmiş vergi etkileri ve bunun sonucunda ortaya çıkan vergi gideri ne kadardır?

| Tarih      | Kayıt (PB)  |
|------------|---|
| 31.12.20x1 | Ertelenmiş Vergi Varlığı 16<br>Ertelenmiş Vergi Geliri 16 |
| 31.12.20x2 | Ertelenmiş Vergi Varlığı 16<br>Ertelenmiş Vergi Geliri 16 |
| 31.12.20x3 | Ertelenmiş Vergi Gideri 32<br>Ertelenmiş Vergi Varlığı 32 |

# TEMEL İLKELER



## ÖRNEK 2

FR İşletmesi için aşağıdaki geçici farkların hesaplandığını varsayalım.

|                                 | <b>20X1 Sonu</b> | <b>20X2 Sonu</b> |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Vergilendirilebilir geçici fark | 10.000 PB        | 8.000 PB         |
| İndirilebilir geçici fark       | 6.000 PB         | 9.000 PB         |

20X1 yılının başında ertelenmiş vergi borcu hesabının bakiyesi 1.000 PB'dir. Ülkedeki geçerli vergi oranı %16'dır. FR İşletmesi her iki yıl için oluşan ertelenmiş vergileri nasıl muhasebeleştirecektir?

## ÖRNEK 2 – ÇÖZÜM

| Tarih      | Hesaplamalar (PB)  | Kayıt  |
|------------|--|--|
| 31.12.20x1 | VGF 10.000 EVB 1.600<br>EVB 1.000 + EVB 600<br><br>İGF 6.000 EVV 960                       | Ertelenmiş Vergi Gideri 600<br>Ertelenmiş Vergi Borcu 600<br><br>Ertelenmiş Vergi Varlığı 960<br>Ertelenmiş Vergi Geliri 960 |
| 31.12.20x2 | VGF 8.000 EVB 1.280<br>EVB 1.600 - EVB 320<br><br>İGF 9.000 EVV 1.440<br>EVV 960 + EVV 480 | Ertelenmiş Vergi Borcu 320<br>Ertelenmiş Vergi Geliri 320<br><br>Ertelenmiş Vergi Varlığı 480<br>Ertelenmiş Vergi Geliri 480 |

## ÖRNEK 2 (Devamı)

Eğer FR İşletmesi 1.500 PB vergilendirilebilir geçici fark yaratan arsasını 20x2 döneminde yeniden değerleseydi ertelenmiş vergi açısından ne olurdu?

# ÖRNEK 2 (Devamı) – ÇÖZÜM

## Yeniden Değerleme Anında:

Arsalar 1.500

MDV Yeniden Değerleme 1.500

Özkaynaklarda Raporlanan Ertelenmiş Vergi 240

Ertelenmiş Vergi Borcu 240

## 20x2 Dönem Sonu:

Ertelenmiş Vergi Borcu 560

Ertelenmiş Vergi Geliri 560



# AÇIKLAMALAR

İşletme, dönemin vergi gideri (geliri) ve ertelenmiş vergi gideri (geliri) gibi vergi giderinin (gelirinin) bileşenlerini ayrı olarak açıklar. Ayrıca, işletmeler, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen veya diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ile ilgili vergilerin toplam tutarlarını açıklamalıdır.

İşletme ayrıca vergi gideri (geliri) ile muhasebe kârı arasındaki ilişkiyi de açıklar. Ortalama vergi oranı, vergi giderinin (gelirinin) muhasebe kârına bölünmesi ile hesaplanmaktadır.

## ÖRNEK – 3

20x1 ve 20x2 sonu itibarıyla işletmenin sahip olduğu ticari mal stokunun değeri 1.000 PB'dir. Mal stokunun net gerçekleşebilir değeri 31 Aralık 20x1 sonu itibarıyla 950 PB, 31 Aralık 20x2 sonu itibarıyla da 1.050 PB'dir. Stoklarda meydana gelen değer düşüklüğü vergi otoriteleri tarafından gider olarak kabul edilmemektedir. Her iki yılın muhasebe kârı da 500 PB'dir. Ülkedeki geçerli vergi oranı %16'dır.

Ertelenmiş vergi etkisini hesaplayarak, finansal tablolar üzerindeki etkisini gösteriniz (örn., vergi giderini hesaplayınız).

## ÖRNEK 3 – ÇÖZÜM

Stoklar maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değerden düşük olan ile değerlendirilmektedir.

20x1 yılının sonunda stoklar finansal tablolarda 950 PB olarak raporlanmalıdır.

Dolayısıyla, ertelenmiş vergi açısından, işletmenin yapması gereken muhasebe kaydı:

|                          |   |
|--------------------------|---|
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 8 |
| Ertelenmiş Vergi Geliri  | 8 |

Vergi Gideri = 88 PB – 8 PB (ertelenmiş vergi geliri) = 80 PB (%16 \* 500 PB)

## ÖRNEK – 3 ÇÖZÜM (Devamı)

20x2 yılı sonunda stoklar finansal tablolarda 1.000 PB olarak raporlanmalıdır.

Dolayısıyla, ertelenmiş vergi açısından, işletmenin yapması gereken muhasebe kaydı:

|                          |   |
|--------------------------|---|
| Ertelenmiş Vergi Gideri  | 8 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 8 |

Vergi Gideri = 72 PB + 8 PB (ertelenmiş vergi gideri) = 80 PB (%16 \* 500 PB)



# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union