

UFRS'de Vergi Uygulamaları

(UMS 12 - Kurumlar Vergisi / Ertelenmiş Vergi)

- Ticari bilanço karından mali kara nasıl ulaşılır ve ödenecek kurumlar vergisi nasıl hesaplanır?
- Hesaplama sırasında vergiden istisna edilmiş gelirler ve kanunen kabul edilmeyen giderler nelerdir?
- UFRS'ye göre zamanlama farkı ne anlama gelir?
- Ertelenmiş vergi yükümlülüğü /varlığı nasıl hesaplanır?
- Önemli VUK-UFRS farkları nelerdir?

Eğitimin Kapsamı

UMS/TMS 12 Gelir Vergisi standardının amacı kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergilerin muhasebeleştirilerek finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin esasları belirlemektir. Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergilerin muhasebeleştirilmesinde en önemli husus cari ve ilerideki dönemlerde vergisel sonuçların belirlenmesidir.

UMS/TMS 12 Gelir Vergisi standardı yasal vergi karşılıklarına ilave olarak UFRS’ye uygun raporlama sırasında oluşan vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların vergi etkisinin hesaplanmasının gerekliliğini ortaya koymuştur.

Eğitimin Amacı

Eğitimimizin amacı, özellikle UMS 12- Gelir Vergisi uygulamasında karşılaşılan sorunların çözümünde destek olmak, yapılan son değişiklikler hakkında bilgilerinizi tazelemek ve teori yanında uygulama örnekleriyle bilgilerinizi pekiştirmektir.

İndirim Politikamız

KPMG Müşterileri için % 10
3 - 6 kişilik katılımlar için % 8

Ücret: 750 TL + KDV

EĞİTİM PROGRAMI

(1 gün)

- **Kurum Kazancı**
 - Ticari Kar (UFRS)
 - Mali Kar
 - Farklılıklara neden olan unsurlar
- **Temel Kavramlar**
 - Vergi oranı
 - Vergi değeri
 - Zamanlama farklılıkları
 - Sürekli farklar
 - Geçici farklar
- **Dönem Vergi Borç ve Alacakları**
- **Ertelenmiş Vergi Borç ve Alacakları**
 - Vergilendirilebilir geçici farklar
 - İndirilebilir geçici farklar
 - Kullanılmamış mali zararlar ve vergi avantajları
- **Dönem Vergisinin ve Ertelenmiş Verginin Muhasebeleştirilmesi**
- **Açıklamalar**
- **Uygulama Örneği**

UFRS’de Vergi Uygulamaları



Eğitmenler

Şebnem Altunordu
Direktör
SMMM
Eğitim Bölümü

Ali Demirel
Kıdemli Müdür
SMMM
Vergi Bölümü

Sorularınız veya detaylı bilgi için:

**KPMG İş ve Yönetim
Danışmanlığı A.Ş.**

Burcu Tanboğa
Uzman

T: + 90 216 681 90 00
(9393)
F: + 90 216 681 90 90
btanboga@kpmg.com