



Kurumlar Vergisine İlişkin Yatırım Teşviklerinin TMS 12 Gelir Vergileri Standardı Çerçevesinde Muhasebeleştirilmesi (Accounting of Investment Incentives Relating Corporation Tax Within the Framework of TAS 12 Income Taxes Standard)

Ahmet Gökgöz^a

^a Doç.Dr., Independent Scholar, ahmetgokgoz83@gmail.com

Anahtar Kelimeler

Kurumlar Vergisi,
Yatırım Teşviki,
Ertelenmiş Vergi, TMS
12.

Jel Sınıflandırması

M40, M41, M49.

Özet

Türkiye’de sermaye yatırımlarını artırmak amacıyla şirketlere birçok alanda teşvikler verilmektedir. Bu teşviklerden birisi de kurumlar vergisi indirimine ilişkin yatırım teşvididir. Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) açısından yatırımlara ilişkin kurumlar vergisi teşvidinin kayıt anlamında özellik arz eden bir durumu yoktur. Ancak söz konusu teşvikler, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) açısından vergi ertelemelerine neden olduğu için muhasebeleştirme anlamında önem arz etmektedir.

Bu çalışmanın amacı; Türkiye’de şirketlere verilen yatırımlara ilişkin kurumlar vergisi teşviklerinin TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde muhasebeleştirilmesini açıklamaktır. Çalışmanın amacı doğrultusunda TMS 12 Gelir Vergileri Standardı dayanak noktası alınarak Türkiye Muhasebe Standartları’nda vergi mevzuu da kısaca açıklanacaktır.

Keywords

Corporation Tax,
Investment Incentives,
Deferred Taxes, TAS 12.

Jel Classification

M40, M41, M49.

Abstract

Incentives are used for the companies in various fields to increase the capital investments in Turkey. One of the mentioned incentives here is the one relating the corporation tax discount. Recording the investment incentives of corporation tax according to General Communique on Accounting System Application (GCAST) is common. However, accounting process of these incentives is differentiated due to Turkish Accounting Standards (TAS) since it causes the deferred tax asset.

The aim of this study is explaining the accounting process of corporation tax incentives, relating the investments for the companies in Turkey, within the framework of TAS 12 income taxes. Thus, taxing concept within the Turkish Accounting Standards (TAS) is analyzed based on TAS 12 Income Taxes Standard.