

# Ertelenmis Vergi Varligi ve Yukumlulugu Nedir?

Calisma Kagidi

Vergiye tabi kr gelecekte muhasebe krindan daha yuksek olacaksa (vergi daha sonra odenecekse) ertelenmis vergi yukumlulugu; vergiye tabi kr gelecekte muhasebe krindan daha dusuk olacaksa (vergi daha sonra tasarruf edilecekse) ertelenmis vergi varligi olusur. Her ikisi de gecici fark ile gecerci vergi oraninin carpimina esittir.

$$\text{EV} = \Delta \times r$$

## Sorular

- 400.000'lik vergiye tabi gecici fark, %20 vergi oranıyla mevcut. Ertelenmis vergi yukumlulugu nedir?  
A) 400.000  
B) 80.000  
C) 20.000  
D) 320.000
- Ertelenmis vergi varligi ne zaman olusur?  
A) Defter kri vergiye tabi kri kalici olarak asarsa  
B) Vergiye tabi kr gelecekte defter krini asacaksa  
C) Vergiye tabi kr su an defter krini asar, sonra tersine doner  
D) Gecici fark yoksa
- Degerleme karsiligi ne icin kullanilir?  
A) Ertelenmis vergi yukumlulugunu artirmak icin  
B) Gerceklesmesi muhtemel olmayan ertelenmis vergi varligini azaltmak icin  
C) Tum ertelenmis vergileri ortadan kaldirmak icin  
D) Yalnizca cari vergi giderini artirmak icin
- Dogrusal defter amortismanina kiyasla hizlandirilmis vergi amortismani genellikle neye yol acar?  
A) Ertelenmis vergi varligina  
B) Kalici farka  
C) Ertelenmis vergi yukumlulugune  
D) Farksizliga
- Bir sirket, defter amortismanina kiyasla 500.000 hizlandirilmis vergi amortismani raporluyor ve bu 500.000'lik vergiye tabi gecici fark yaratiyor. Vergi oranı %25. Ertelenmis vergi yukumlulugunu bulun.
- Bir sirket, garanti talepleri fiilen odenene kadar vergisel olarak indirilemeyen 200.000'lik garanti gideri tahakkuk ettiriyor ve bu 200.000'lik indirilebilir gecici fark yaratiyor. Vergi oranı %30. Ertelenmis vergi varligini bulun.
- Bir sirketin, gelecekteki vergiye tabi kra karsi tamamen kullanmayi bekledigi 50.000 vergi zarari devri var. Yururlukteki gelecek vergi oranı %21. Ertelenmis vergi varligini bulun.
- Tanimla: Ertelenmis vergi yukumlulugunu ne yaratir?
- Tanimla: Ertelenmis vergi varligini ne yaratir?
- Tanimla: Ertelenmis vergi formulu nedir?

## Cevap Anahtari

1. B)  $80.000 - 400.000 \%20 = 80.000$ .
2. C) Vergiye tabi kr su an defter krini asar, sonra tersine doner - Indirilebilir gecici fark (vergiye tabi kr simdi yuksek, defter kri sonra yuksek) ertelenmis vergi varligi yaratir.
3. B) Gerceklesmesi muhtemel olmayan ertelenmis vergi varligini azaltmak icin - Degerleme karsiligi, gerceklesme olasiligi dusukken ertelenmis vergi varligini azaltir.
4. C) Ertelenmis vergi yukumlulugune - Simdi daha yuksek vergi amortismani, simdi daha dusuk vergiye tabi kr ve sonra daha yuksek vergiye tabi kr demektir - vergiye tabi gecici fark, yani ertelenmis vergi yukumlulugu.
5. Ertelenmis vergi yukumlulugu =  $500.000 \%25 = 125.000$
6. Ertelenmis vergi varligi =  $200.000 \%30 = 60.000$
7. Ertelenmis vergi varligi =  $50.000 \%21 = 10.500$
8. Vergiye tabi gecici bir fark - defter kri su an vergiye tabi kri asar, daha sonra tersine doner (orn. hizlandirilmis vergi amortismani).
9. Indirilebilir gecici bir fark - vergiye tabi kr su an defter krini asar, daha sonra tersine doner (orn. garanti tahakkuklari, vergi zarari devirleri).
10. Ertelenmis Vergi = Gecici Fark Vergi Orani.

### Bounlu

Tum kartlar, adim adim cozumler ve AI hoca destegi Notek uygulamasinda.  
Sinav tarihlerini Promy otomatik hatirlaticiya ceviris.