

**SAYI:** 2023 / 076

**TARİH:** 04.10.2023

**KONU:** TMS 7 NAKİT AKIŞ TABLOSU İLE TFRS 7 FİNANSAL ARAÇLAR: AÇIKLAMALAR VE TMS 12 GELİR VERGİLERİ'NDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



# İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERİ 2023

[www.istanbulymm.com](http://www.istanbulymm.com) 0090 212 452 89 19

**İSTANBUL**  
GLOBAL DENETİM **Bir İstanbul Denetim Markasıdır**

BAŞARILARLA

**24**

Yıl



Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

[www.istanbulymm.com](http://www.istanbulymm.com) [www.istanbulglobalbd.com](http://www.istanbulglobalbd.com)

## SİRKÜ NO 2023 / 076

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından yayımlanan Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarında (UFRS) yapılan ve **1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecek** olan değişikliklerin TFRS'ye yansıtılması ve bu kapsamda UFRS'ye tam uyumun sağlanması amacıyla,

- *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler ve,*
- *Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler'e ilişkin Kurul Kararları,*

19 Eylül 2023 tarihli Resmî Gazetede yayımlanmıştır.

### **Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler**

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) kullanıcıların tedarik finansmanına yönelik bilgi ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tablosu ile UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da değişikliğe gitmiş ve finansal tablo kullanıcılarının tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin borçları ve nakit akışları üzerindeki etkilerinin değerlendirilmesi amacıyla işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarına yönelik olarak aşağıdaki hususları açıklamalarını öngörmüştür:

- *Anlaşmaların hüküm ve koşulları,*
- *Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri, bu yükümlülüklerin ödenen kısımları; yükümlülüklerin nerede sınıflandırıldığı,*
- *Vade aralıkları,*
- *Likidite riski hakkında bilgiler.*

UMS 7 ve UFRS 7'ye ilişkin değişiklikler, **1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir.**

### **Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler**

Ekim 2021'de OECD'nin Matrah Aşındırma ve Kazanç Kaydırma'ya (Base Erosion and Profit Shifting) İlişkin Çalışma Kadrosunda yer alan 135 ülkenin katılımıyla Ekonominin Dijitalleşmesinden Kaynaklanan Vergi Sorunlarını Çözmeye Yönelik İki Sütunlu Çözüme İlişkin Açıklama'nın (Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy) yayımlanmasına karar verilmiştir.

Ekonominin Dijitalleşmesinden Kaynaklanan Vergi Sorunlarını Çözmeye Yönelik İki Sütunlu Çözüme İlişkin Açıklama'da benimsenen Birinci Sütun (Pillar 1) Modeli'nde özetle **konsolide geliri** 20 milyar Euro üzerinde olan; vergi öncesi kârlılığı %10 üzeri olan, finans ve madencilik dışında tüm sektörlerde faaliyet gösteren çok uluslu şirketlerin **daha önceden vergilendirilmedikleri pazar ülkelerde (mal ve hizmetlerin tükettildiği) vergilenmeleri** öngörülmektedir.

Ayrıca, IASB Mayıs 2023'te UMS 12 Gelir Vergileri'nde değişikliğe giderek GloBE kurallarını uygulayan ülkelerin bu kurallar nedeniyle ortaya çıkan ertelenmiş vergilerin finansal tablolara yansıtılması konusunda **geçici istisna tanınmış** ve yatırımcıların, özellikle kuralları uygulayan mevzuat yürürlüğe girmeden önce, bir şirketin İkinci Sütun Modeli'nden kaynaklı gelir vergisine maruz kalma durumunu daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla ilâve açıklama yükümlülüğü getirmiştir.

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları'nda tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir; ancak **1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için** açıklamaları yapmak zorundadır.

## SİRKÜ NO 2023 / 076

Konuya ilişkin olarak KGK tarafından yayımlanan;

- Kurul Kararları,
- Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler,
- Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12'ye İlişkin Değişikliklere

Aşağıdaki bağlantılar yoluyla ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/09/20230919-6.pdf>

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/09/20230919-7.pdf>

[https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/EK\\_1\\_Tedarikci\\_Finansmani\\_Anlasma\\_ari.pdf](https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/EK_1_Tedarikci_Finansmani_Anlasma_ari.pdf)

[https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/EK\\_2\\_Uluslararası\\_Vergi\\_Reformu\\_Ikinci\\_Sutun\\_Modeli\\_Kurallari.pdf](https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/EK_2_Uluslararası_Vergi_Reformu_Ikinci_Sutun_Modeli_Kurallari.pdf)

**Saygılarımızla,**