

YETERLİLİK

VER
Gİ
MEV
ZU
ATI

UY
GU
LA
MA
SI

VERGİ HUKUKU
ÇIKMIŞ SORULAR



Soru 1 Aşağıdaki kavramları kısaca açıklayınız. (30 puan)(2018-1)

-Verginin Tahakkuku (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)

-Aciz Hali (6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun)

-Mukayyet Değer (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)

Cevap 1.

Verginin Tahakkuku: Verginin tahakkuku, tarh ve tebliğ edilen bir verginin ödenmesi gereken bir safhaya gelmesidir.

Aciz hali: Yapılan takip sonunda, borçlunun haczi caiz malı olmadığı veya bulunan malların satış bedeli borcunu karşılamadığı takdirde borçlu aciz halinde sayılır. Yapılan takip safhalarıyla bakiye borç miktarı bir aciz fişinde gösterilerek aciz hali tesbit olunur.

Mukayyet Değer: Mukayyet değer, bir iktisadi kıymetin muhasebe kayıtlarında gösterilen hesap değeridir.

Soru 2 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve ilgili tebliğinde yer alan İzaha Davet kapsamına alınan konulardan 5 (beş) tanesini maddeler halinde sıralayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.) 25 puan)(2018-1)

Cevap 2.

İzaha davetin kapsamını belirleme yetkisi Maliye Bakanlığına verildiğinden herhangi bir konunun izaha davet kapsamında olup olmadığı, bir başka deyişle hangi konularla ilgili olarak izaha davet müessesesinin uygulanacağı Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecektir.

Buna göre, Maliye Bakanlığınca izaha davet kapsamına alınan konular aşağıda sıralanmıştır;

- Ba-Bs Bildirim Formlarında Yer Alan Bilgilerin Analizi Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- Kredi Kartı Satış Bilgileri ile Katma Değer Vergisi (KDV) Beyannamelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- Yıllık Beyannameler ile Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- Çeşitli Kurum ve Kuruluşlardan Elde Edilen Bilgiler ile Asgari Ücret Tarifelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri Üzerinde Yapılan İndirimleri, Kanuni Oranları Aşan Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- Dağıttığı Kâr Üzerinden Tevkifat Yapmadığı Tespit Edilenlerin İzaha Davet Edilmesi
- Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- İştirak Kazançlarını İlgili Hesapta Göstermeyen Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e Maddesindeki İstisna ile İlgili Olarak Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- Örtülü Sermaye Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- Ortaklardan Alacaklar İçin Hesaplanması Gereken Faizler Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- Ortaklık Hakları veya Hisselerini Elden Çıkardıkları Halde Beyanda Bulunmayan Limited Şirket Ortaklarının İzaha Davet Edilmesi
- Gayrimenkul Alım/Satım Bedelinin Eksik Beyan Edilmiş Olabileceğine Dair Haklarında Tespit Bulunanların İzaha

Davet Edilmesi

- Gayrimenkullere İlişkin Değer Artışı Kazançları Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- Gayrimenkul Sermaye İratlarını Beyan Etmeyen veya Eksik/Hatalı Beyan Eden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

Soru 3 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan bilanço esasına göre tutulması zorunlu olan defterler nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.) (15 puan)(2018-1)

Cevap 3.

Bilanço esasında aşağıdaki defterler tutulur:

1. Yevmiye defteri;
2. Defterikebir;
3. Envanter defteri

Soru 4 İngiltere’de ikametgahı olan ve aynı zamanda İngiltere’de yaşayan Ahmet Yalız, 2016 yılında Ankara ilinde bulunan dairesini konut olarak kiraya vermesi sonucu 7.000 Avro ayrıca İzmir ilinde bulunan işyeri olarak kiraya verdiği gayrimenkulünden ise 9.000 Avro kira geliri elde etmiştir.

Veriler:

- 1- Mükellefin yukarıda belirtilenler dışında başkaca bir geliri bulunmamaktadır. Tahsilatlar 2016 yılında yapılmıştır.
- 2- Mükellef götürü gider yöntemini seçmiştir.
- 3- İşyeri için ödenen kira bedeli üzerinden 5.580 TL tevkifat yapılmıştır.
- 4- Tahsilatın yapıldığı tarihteki T.C Merkez Bankası Avro alış kuru 3,50 TL kabul edilecektir.
- 5- 2016 yılı gayrimenkul sermaye iradı istisna tutarı 3.800.- TL dir.

İstenen:

Mükellef Ahmet YALIZ’ın 2016 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini (Matrah) yasal dayanaklarını da belirterek hesaplayınız. (30 puan)(2018-1)

Cevap 4.

Tahsilatın yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankası Avro alış kuru 3,50 TL kabul edilmiştir. İşyeri Kira Geliri (Brüt) = 9.000 € x 3,50 TL = 31.500 TL

Tevkif suretiyle vergilendirilen işyeri kira geliri tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

Mükellef Ahmet YALIZ’ın 2016 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Geliri aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Gayrisafi İrat Toplamı	(7.000 € x 3,50 TL)	24.500 TL
Vergiden İstisna Tutar		3.800 TL
Kalan	(24.500 - 3.800)	20.700 TL
%25 Götürü Gider	(20.700 x %25)	5.175 TL

Vergiye Tabi Gelir (20.700 - 5.175) 15.525 TL

Mükellef Ahmet YALIZ'ın 2016 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini (Matrah) yasal dayanaklarını da belirterek hesaplayınız. (30 puan)(2018-1)

Soru 5 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan bilanço esasına göre tutulması zorunlu olan defterler nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.) (15 puan)(2018-2)

Cevap 5

Bilanço esasında aşağıdaki defterler tutulur;

- 1-Yevmiye defteri
- 2- Defterikebir
- 3- Envanter defteri

Soru 6 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan “hesap hataları” nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.) (15 puan)(2018-2)

Cevap 6

213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan hesap hataları aşağıda yer aldığı gibidir.

- 1- Matrah hataları
- 2- Vergi miktarında hata
- 3-Verginin mükerrer olması

Soru 7 İtalya’da ikametgahı olan ve aynı zamanda İtalya’da yaşayan Mükellef (D), Malatya ilinde bulunan işyerini 2017 yılında basit usulde vergilendirilen bir mükellefe kiralamış ve yıllık toplam 5.500.- TL işyeri kira geliri elde etmiştir.

Veriler: 1- Mükellefin yukarıda belirtilenin dışında başkaca bir geliri bulunmamaktadır. İşyeri kira gelirleri 2017 yılında tahsil edilmiştir.

2- Mükellef götürü gider yöntemini seçmiştir.

İstenen: Mükellef (D)’nin 2017 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini (Matrah) hesaplayınız. (40 puan)(2018-2)

Cevap 7

Basit usuldeki mükelleflerden elde edilen ve vergi kesintisine tabi olmayan işyeri kira gelirlerinin tamamı beyan edilecektir.

Mükellef (D)’nin 2017 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Geliri aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

İşyeri Kira Geliri 5.500.- TL

Götürü Gider(5.500X%15) (825.-TL)

Vergiye Tabi Gelir 4.675.-TL

Soru 8 Bir otomobil firmasının Türkiye'deki distribütörü olan (X) A.Ş. 5 Ekim 2017 tarihinde 200.000.-TL bedel ile ithal ettiği otomobili, 8 Ekim 2017 tarihinde aynı otomobilin İstanbul bayisi olan (Y) A.Ş.'ye % 18 karla satmıştır. Bayi (Y) A.Ş. de aynı otomobili 15 Ekim 2017 tarihinde nihai tüketici konumundaki Mithat Bey'e % 12 karla satmıştır. (30 puan)(2018-2)

Veriler: 1- KDV Oranı %18, ÖTV oranı %100' dür.

İstenen:

- a)- Yukarıdaki olayda Özel Tüketim Vergisi Beyannamesini kim verecektir?
- b)- Otomobilin ithali sırasında, gümrükte kaç TL katma değer vergisi ödenecektir?

Cevap 8

- a)- Bayi (Y) A.Ş
- b)- 36.000 TL

Soru 9 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda yer alan "Beyanname Çeşitleri" nelerdir? Yazınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.) (15 puan)(2018-3)

Cevap 9

- a) Yıllık (5 Puan) b) Muhtasar (5 Puan) c) Münferit (5 Puan)

Soru 10 Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.) (15 puan)(2018-3)

- a) Vergi kanunlarına göre kendisine vergi borcu terettüp eden gerçek veya tüzel kişiye ne denir? (VUK)
- b) Tasfiye beyannameleri kimler tarafından verilir? (KVK)
- c) Diş protezciliği faaliyetinden elde edilen kazanç Gelir Vergisi Kanunu'nun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir? (GVK)

Cevap 10

- a) Mükellef (5 Puan) b) Tasfiye memurları (5 Puan) c) Ticari kazanç (5 Puan)

Soru 11 Mükellef (D), muayenehanesinde verdiği doktorluk hizmetinden 2017 yılında 180.000 TL gayrisafi hasılat elde etmiştir. Mükellef (D)'nin faaliyeti ile ilgili olarak yapmış olduğu genel gider tutarı ise 60.000 TL'dir. Mükellef (D), ayrıca yazmış olduğu kitapla ilgili olarak bir yayın kuruluşundan 27.000 TL telif kazancı elde etmiş olup, telif kazancı üzerinden yıl içinde $(27.000 \times \%17)$ 4.590 TL tevkifat yapılmıştır. Mükellef (D) tüm gelirlerini 2017 yılında tahsil etmiştir.

İstenen: Mükellef (D)'nin 2017 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini (Matrah) hesaplayınız. (30 puan)(2018-3)

Cevap 11

Mükellefin serbest meslek kazancı ile ilgili olarak gelir vergisi matrahı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Gayrisafi Hasılat Toplamı 180.000.- TL

İndirilecek Giderler Toplamı (60.000.-TL)

Beyan Edilecek Serbest Meslek Kazancı 120.000.-TL

Vergiye Tabi Gelir (Matrah) 120.000.-TL

Mükellef (D)'nin elde etmiş olduğu 27.000.- TL tutarındaki telif kazancı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesine göre gelir vergisinden istisna olduğundan beyan edilmeyecek ve yıl içinde yapılan 4.590.-TL tutarındaki tevkifat nihai vergi olacaktır.

Soru 12 Beyaz eşya imalatçısı (A) Temmuz 2018 döneminde bir kamu kuruluşuna 100.000 TL, ihracatçı bir firmaya da ihraç kaydıyla 200.000 TL tutarında beyaz eşya teslim etmiştir. (A)'nın bu döneme ait toplam KDV indirimi 50.000 TL'dir. İhracatçı firma, Ağustos/2018 döneminde ihracatı gerçekleştirmiştir. (Vergi Oranı %18 olarak dikkate alınacaktır.) Bu verilere göre; (40 puan)(2018-3)

Cevap 12

a- Tecil edilecek KDV kaç TL'dir?

b- (A)'nın alacağı iade tutarı kaç TL'dir?

Cevap 12

Hesaplanan KDV	54.000 TL
$(100.000 \text{ TL} \times \%18) =$	18.000 TL
$(200.000 \text{ TL} \times \%18) =$	36.000 TL
-Toplam Vergi İndirimi	50.000 TL
-Ödenmesi Gereken KDV	4.000 TL
$(54.000 \text{ TL} - 50.000 \text{ TL}) =$	4.000 TL
-Tecil Edilebilir KDV	36.000 TL
$(200.000 \text{ TL} \times \%18) =$	36.000 TL
a- Tecil Edilecek KDV	4.000 TL (20 Puan)
b- İade Edilecek KDV	32.000 TL (20 Puan)
$(36.000 \text{ TL} - 4.000 \text{ TL}) =$	32.000 TL

Soru 13 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda yer alan bilanço esasına göre tutulması zorunlu olan defterler nelerdir Maddeler halinde sıralayınız. (açıklama ve tanımlama yapmayınız) (15 puan)(2019-1)

Cevap 13

Bilanço esasında aşağıdaki defterler tutulur:

1. Yevmiye defteri;
2. Defterikebir;
3. Envanter defteri

Soru 14 Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. (açıklama ve tanımlama yapmayınız) (15 puan)(2019-1)

- a) Verginin ödenmesi bakımından alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişiye ne denir.
- b) Sporculara transfer ücreti veya sair adlarla yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler gelir vergisi kanununun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir.
- c) Repo kazançları gelir vergisi Kanunu'nun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir.

Cevap 14

- a) Vergi Sorumlusu b) Ücret c) Menkul Sermaye İradı

Soru 15 Serbest meslek erbabı Berk Yılmaz 2017 yılında 97.000 TL serbest meslek kazancı elde etmiştir Berk Yılmaz 2017 yılında elde ettiği serbest meslek kazancının yanında tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiş iki ayrı işverenden ücret gelir elde etmiştir 1. işverenden alınan ücret tutarı 72.000 TL 2. işverenden alınan ücret tutarı ise 28.000 TL'dir.

2017 Takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınacak tarife	
Gelir dilimi	Vergi oranı
13.000 TL'ye kadar	15%
30.000 TL'nin 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	20%
70.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL, (ücret gelirlerinde 110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL), fazlası	27%
70.000 TL'den fazlasının 70.000 TL'si için 16.150 TL, (ücret gelirlerinde 110.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 26.950 TL), fazlası	35%

İstenen serbest meslek erbabı belki Yılmaz'ın 2017 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken vergiye tabi gelirini (matrah) yasal dayanaklarını da belirterek hesaplayınız. (30 puan)(2019-1)

Cevap 15

Serbest Meslek Kazancı 97.000 TL

Birinci işverenden alınan ücret (72.000 TL)

İkinci işverenden alınan ücret (28.000 TL)

Vergiye Tabi Gelir (Matrah) 97.000 TL

Mükellef elde etmiş olduğu serbest meslek kazancı nedeniyle mutlaka beyanname verecektir. Birinci işverenden alınan hariç, ikinci işverenden alınan ücret geliri ise 30.000.-TL' lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyannameye dahil edilmeyecektir.

Soru 16 Kanuni ve İş Merkezi İngiltere'de bulunan xpc isimli firma Türkiye'de ilaç üretiminde bulunmakta iken faaliyetlerini 15.04.2016 tarihinde sonlandırmıştır xpc firmasının 2015 hesap döneminde 500.000 TL alacağı şüpheli hale gelmiş ve bu alacak için ilgili yılda dava açılmıştır xpc isimli firma alacağın tamamı için karşılık ayırmış ve karşılık giderlerini ilgili hesap döneminde sonuç hesaplarıyla ilişkilendirmiştir xpc isimli firmanın açmış olduğu alacak davası 22 Ocak 2017 tarihinde lehine sonuçlanmış ve 500 bin TL alacak 28 Şubat 2017 tarihinde tahsil edilmiş ve bu iş için 15.000 TL gider yapılmıştır. (40 puan)(2019-1)

İstenen

- a) xpc isimli firmanın 2017 yılına ilişkin beyan etmesi gereken vergiye tabi gelirini matrahı yasal dayanağını da belirterek hesaplayınız.
- b) xpc isimli firmanın vermesi gereken beyanname türünü belirtiniz açıklama ve tanımlama yapmayınız.

Cevap 16

a)-Zarar yazılan şüpheli alacağın faaliyetin sonlandırılmasından sonra tahsil edilmesi arızı ticari kazanç olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Kazanç ve İradın Türü: Arızı Ticari Kazanç

Safi Arızı Kazanç: 485.000 TL (500.000-15.000 = 485.000 TL)

Vergiye Tabi Gelir (Matrah)= 485.000 TL

b)- Özel beyanname.

Soru 17 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda yer alan “Beyanname Çeşitleri” nelerdir? Yazınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.) (15 puan)(2019-2)

Cevap 17

Beyanname çeşitleri Gelir Vergisi Kanununun 84. maddesinde sayılmıştır.

Gelir Vergisi beyanları;

1. Yıllık
2. Muhtasar
3. Münferit

Soru 18 Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. (açıklama ve tanımlama yapmayınız) (15 puan)(2019-2)

a) Aktif ve pasif olarak iki ana bölüme ayrılan finansal tabloya ne denir.

b) Gerçek Bedeli olmayan veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın değerlendirilme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı değere ne denir.

c) Mükellefin veya sorununun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesine veya eksik tahakkuk ettirilmesine ne denir.

Cevap 18

- a) Bilanço
- b) Emsal bedeli
- c) Vergi ziyası

Soru 19 Mükellef Ahmet Şişman Hollanda’da işçi olarak çalışıp emekli olduktan sonra Türkiye’ye yerleşerek Market işletmeye başlamıştır mükellef Ahmet Şişman’ın 2018 yılında ticari kazancı 18.000 TL’dir. 2018 yılında mükellefin ticari faaliyetinin yanı sıra yurt dışından aldığı emekli aylığı ve tevkifata tabi tutulmuş iş yeri kira gelir bulunmaktadır mükellef Ahmet Şişman’ın yurt dışından aldığı emekli aylığı tutarı 19.000 TL (3.800 euro) tevkifata tabi tutulmuş iş yeri kira geliri ise 9.000 TL’dir.(30 puan)(2019-2)

İstenen: Mükellef Ahmet Şişman’ın 2018 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken vergiye tabi gelirini hesaplayınız.

Cevap 19

Mükellef Ahmet Şişman ticari kazancı nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorundadır. Ancak yurt dışından alınan emekli aylığı GVK'nun 23/13'üncü maddesi uyarınca gelir vergisinden istisnadır. Bu nedenle emekli aylığı beyannameye dahil edilmeyecektir. Bununla birlikte elde edilen tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira gelirinin gayri safi tutarı toplamı ile ticari kazancın toplamı olan (18.000 TL + 9.000 TL =) 27.000.-TL'nin, 2018 takvim yılı için geçerli beyanname verme sınırı olan 34.000.- TL'nin altında olması nedeniyle gayrimenkul sermaye iradı, verilecek beyannameye dahil edilmeyecektir. Mükellefin vergiye tabi geliri 18.000.- TL dir.

Soru 20 Ankara ilinde faaliyet gösteren hasılat esaslı vergilendirme Usulüne göre vergilendirilen x Özel Halk Otobüsü İşletmesi Mayıs 2019 vergilendirme döneminde yapmış olduğu toplam 50.000 TL tutarındaki toplu taşıma hizmeti için 9.000 TL katma değer vergisi hesaplamıştır. Mükellef bu dönemde akaryakıt, tamir-bakım ve personel için 40.000 TL harcama yapmış ve 6.000 TL katma değer vergisi ödemiştir. (40 puan)(2019-2)

Veri: hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen x Özel Halk Otobüsü işletmesinin KDV tutarı 718 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararıyla %1,5 oran uygulanması suretiyle hesaplanacaktır.

İstenen

a) Hasılat esaslı verme önüne göre vergilendirilen x Özel Halk Otobüsü işletmesinin Mayıs 2019 vergilendirme döneminde ödemesi gereken katma değer vergisini hesaplayınız. (açıklama ve tanımlama yapmayın)

b) Kaç yıl geçmedikçe bu usulden çıkamaz kısaca belirtiniz.

Cevap 20

a) Mükellefin ödemesi gereken KDV tutarı $885.-TL = (50.000 + 9.000) \times \%1,5$ dir.

b) 2 yıl

Soru 21 193 sayılı gelir vergisi Kanunu'nda yer alan mükellef türleri nelerdir yazınız. (açıklama ve tanımlama yapmayınız) (2019-3)

Cevap 21

a) Tam mükellef (5 puan)

b) Dar mükellef (5 puan)

Soru 22 Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. (açıklama ve tanımlama yapmayınız) (2019-3)

a) Gerçek Bedeli olmayan veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın değerlendirilme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı değere ne denir.

b) Bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve yarattığı safi tutarına ne denir.

c) İnşaat malzemesi alım satımı yapan bir adi komandit şirkette komanditer ortakların ortaklık çağrısından aldıkları paylar gelir vergisi kanununun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir.

d) Gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu Mahiyet veya miktar itibarıyla gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belgeye ne denir.

Cevap 22

a) Emsal bedel (5 puan)

b) Gelir (5 puan)

c) Menkul Sermaye İradı (5 puan)

d) Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge (5 puan)

Soru 23 Serbest meslek erbabı Ahmet Şevki 2018 yılında 108.000 TL serbest meslek kazancı elde etmiştir. Ayrıca mükellef 2018 yılında birinci iş verenden tevkifata tabi tutulmuş 80.000 TL ücret geliri ikinci işverenden tevkifata tabi tutulmuş 52.000 TL ücret geliri üçüncü işverenden tevkifata tabi tutulmuş 45.000 TL ücret geliri ile 2018 yılında gayri safi tutarı 60.000 TL konut kira geliri elde etmiştir. Mükellef götür gider usulünü tercih etmiştir.

İstenen: Mükellef Ahmet Şevki'nin 2018 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken vergiye tabi gelirini (matrahı) hesaplayınız, vergi hesaplanmayacaktır. (2019-3)

Cevap 23

Mükellef Ahmet Şevki, serbest meslek kazancı nedeniyle her halükarda yıllık beyanname verecektir. Birinci işveren hariç, ikinci ve üçüncü işverenden alınan ücret tutarı toplamı 34.000 TL'lik beyan sınırını aştığından birinci işverenden alınan ücret geliri dahil ücret gelirlerinin tamamını da beyan edecektir.

Mükellef, gayrisafi konut kira geliri olan 60.000 TL'den götürü gider usulünde gayrimenkul sermaye iradının % 15'i olan $(60.000 \times \%15 =)$ 9.000 TL'yi gider olarak indirecek ve bakiye 51.000 TL'yi gayrimenkul sermaye iradından dolayı matrah olarak beyan edecektir. Mükellef, serbest meslek kazancını yıllık beyanname ile bildirmek zorunda olduğundan GVK'nın 21 inci maddesinde yer alan kira gelirleri için belirlenen 2018 yılı için 4.400 TL'lik mesken istisnasından yararlanamayacaktır.

Bu açıklamalara göre; Mükellef Ahmet Şevki'nin 2018 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Geliri aşağıda yer aldığı gibidir.

Gelir vergisi matrahı 336.000 TL (30 puan)

$(108.000 + 80.000 + 52.000 + 45.000 + 51.000 =)$

Soru 24 TÜBİTAK Marmara Araştırma Merkezi tekno parkında faaliyet gösteren mnp Limited Şirketi 2018 yılında Bu bölgedeki istisna kapsamındaki faaliyeti Dolayısıyla 700.000 TL gider yapmış ancak henüz bir hasat elde etmemiştir bu kurumun aynı yılda bölge dışındaki faaliyetleri nedeniyle 1.500.000 TL hasılatı ve bu hasılatın elde edilmesine yönelik 1.350.000 TL gideri bulunmaktadır. (40 Puan)(2019-3)

İstenen: mnp limited şirketinin 2018 hesap dönemi kurumlar vergisi matrahını hesaplayınız.

Cevap 24

Teknoloji geliştirme bölgesi dışındaki hasılatı 1.500.000

Bu kazanca ilişkin yapılan gider toplamı (1.350.000)

Teknoloji geliştirme bölgesi dışındaki kazancı 150.000

Teknoloji geliştirme bölgesi hasılatı 0

Teknoloji geliştirme bölgesinde oluşan zarar (gider) (700.000)

a. Ticari bilanço zararı (550.000)

b. Kanunen Kabul Edilmeyen Gider 700.000

Kurumlar Vergisi Matrahı (b-a) 150.000

Soru 25 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda yer alan “Beyanname Çeşitleri” nelerdir? Yazınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.) (2020-1)

Cevap 25

a) Yıllık (5 Puan) b) Muhtasar (5 Puan) c) Münferit (5 Puan)

Soru 26 Defter beyan sisteminden kimler faydalanabilir maddeler halinde yazınız. (açıklama ve tanımlama yapmayınız) (15 Puan)(2020-1)

Cevap 26

Defter Beyan sisteminden aşağıda sayılanlar faydalanır.

1-Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler

2-Basit Usule Tabi Mükellefler

3-İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler

Soru 27 İstanbul Büyükşehir Belediyesi sınırları içinde Tekstil ürünlerinin alım satım faaliyetinde bulunan ve bilanço esasında göre defter tutan mükellef B'nin 2019 takvim yılı karı 550.000 TL'dir. Mükellef B 2019 takvim yılında 45.000 TL bağ-kur primi ödemiştir mükellef B'nin ayrıca tevfiif yoluyla vergilendirilmiş brüt 400.000 TL mevduat faizi ve repo geliri (bu gelirler ticari işletmesine dahil bulunmamaktadır) ile İzmir ilinde bulunan apartman dairesinden (meskenden) 45.000 TL kira geliri bulunmaktadır. Söz konusu kira gelirinin tamamı 2019 yılında tahsil edilmiştir. Mesken kira gelirinde götürü gider yöntemi seçilmiştir.

İstenen mükellef B'nin 2019 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken vergiye tabi gelirini (matrahı) hesaplayınız vergi hesaplanmayacaktır. (30 Puan)(2020-1)

Cevap 27

Mükellef ticari kazancı nedeniyle yıllık beyanname vermek zorunda olup, beyannameye mesken olarak kiraya verdiği gayrimenkulden elde ettiği kira gelirini de dahil edecektir. Ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle yıllık beyanname verenler konut kira gelirine ilişkin istisnadan yararlanamayacağından bu gelire mesken istisnası uygulanmayacaktır. Kira gelirinde safi irat hesaplanırken %15 oranındaki götürü gider düşüldükten sonraki kalan tutar beyan edilecektir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67 nci maddesi hükmü uyarınca, mükellefin 2019 takvim yılında elde ettiği tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunan mevduat faizi ve repo geliri beyannameye dahil edilmeyecektir.

Buna göre, Mükellef (B)'nin 2019 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Geliri (Matrah) aşağıdaki gibi olacaktır.

Ticari Kazanç	550.000 TL
Bağ-kur Primi	45.000 TL
Safi Ticari Kazanç (550.000-45.000)	505.000 TL
GMSİ (45.000-(45.000X%15))	38.250 TL
Beyan Edilen Gelirler Toplamı (505.000 TL+38.250 TL)	543.250 TL
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	543.250 TL

Soru 28 A Limited şirketinin 2019 yılında Mobilya imalatı faaliyetinden sağladığı hasılat tutarı 120.000.000 TL olup buna ilişkin maliyet ve gider toplamı 90.000.000 TL olarak gerçekleşmiştir bu kurum aynı yılda serbest bölgede bulunan faaliyetinden 10.000.000 TL hasılat elde etmiş olup bu hasılatın elde edilmesi için ise 6.000.000 TL gidere katlanmıştır A limited şirketinin 2019 hesap dönemi Kurumlar Vergisi matrahını hesaplayınız vergi hesaplanmayacaktır. (40 Puan)(2020-1)

Cevap 28

Hasılat	130.000.000 TL
Mobilya İmalatı Hasılatı	120.000.000 TL
Serbest Bölge Hasılatı	10.000.000 TL
GİDERLER (-)	(-)96.000.000 TL
Mobilya İmalatına İlişkin Giderler	90.000.000 TL
Serbest Bölge Faal. İlişkin Giderler	6.000.000 TL
TİCARİ KAZANÇ	34.000.000 TL
SAFİ KURUM KAZANCI	34.000.000 TL
SERBEST BÖLGE KAZANCI (İSTİSNA KAZANÇ)	(-)4.000.000 TL
KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI	30.000.000 TL

Soru 29 Defter beyan sisteminden kimler faydalanabilir maddeler halinde yazınız. (açıklama ve tanımlama yapmayınız) (15 Puan)(2020-2)

Cevap 29

Defter Beyan sisteminden aşağıda sayılanlar faydalanır.

- 1-Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler
- 2-Basit Usule Tabi Mükellefler
- 3-İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler

Soru 30 Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. (açıklama ve tanımlama yapmayınız) (15 Puan)(2020-2)

e) Aktif ve pasif olarak iki ana bölüme ayrılan finansal tabloya ne denir.

f) Gerçek Bedeli olmayan veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın değerlendirme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı değere ne denir.

g) Mükellefin veya sorununun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesine veya eksik tahakkuk ettirilmesine ne denir.

Cevap 30

- a) Bilanço
- b) Emsal bedeli
- c) Vergi ziyayı

Soru 31 Söz ve beste çalışmaları yapan Sevim Güzel 2020 yılında muhtelif tarihlerde E A.Ş.'ye sattığı besteler karşılığında 700.000 TL hasılat elde etmiştir. E A.Ş. tarafından Sevim Güzel'e yapılan söz konusu ödemeler üzerinden 19.000 TL gelir vergisi tevkifatı yapılmıştır. Sevim Güzel'in bu faaliyeti ile ilgili olarak yapmış olduğu ve tevsik edebildiği giderlerin toplamı 70.000 TL'dir Sevim Güzel'in 50.000 TL Eğitim sağlık harcaması da bulunmaktadır. Sevim Güzel'in yaptığı beste çalışmaları 5846 sayılı kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm bakanlığınca eser olarak kayıt ve tescil edilmiştir.

2020 Takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınacak tarife	
Gelir dilimi	Vergi oranı
22.000 TL'ye kadar	15%
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası	20%
120.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL (ücret gelirlerinde 180.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL), fazlası	27%
600.000 TL'nin 120.000 TL'si için 27.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'nin 180.000 TL'si için 44.070 TL), fazlası	35%
600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 195.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 191.070 TL), fazlası	40%

İstenen: Sevim Güzel'in 2020 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken vergiye tabi gelirini (matrah) hesaplayınız vergi hesaplanmayacaktır. (30 Puan)(2020-2)

Cevap 31

Sevim GÜZEL'in, yaptığı beste çalışmaları her ne kadar 18 inci maddede sayılan eserler kapsamında değerlendirilse de elde ettiği kazanç yıl sonu itibariyle (700.000TL - 70.000TL=) 630.000 TL, 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aştığından söz konusu istisnadan faydalanılması mümkün bulunmamaktadır. Ayrıca, Sevim GÜZEL'in yıl içerisinde yapmış olduğu giderlerini, belgelendirmek kaydıyla kazancından indirim konusu yapabilmesi mümkündür. Buna göre, Sevim GÜZEL'in 2020 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Geliri (Matrah) aşağıdaki gibi olacaktır.

Gayrisafi Hasılat Toplamı	700.000 TL
İndirilecek Giderler Toplamı	70.000 TL
Beyan Edilecek Serbest Meslek Kazancı	(700.000 - 70.000) 630.000 TL
Eğitim/Sağlık Gideri	50.000 TL
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	(630.000 - 50.000) 580.000 TL

Soru 32 Mükellef A İşletmesi Mart 2020 vergilendirme döneminde sanal mağazasında kendisine ait dijital oyuna erişim hakkını kullanıcı B'ye 10 TL karşılığında satmıştır. Mükellef A İşletmesi aynı dönemde oyuna erişim hakkını Ayrıca mükellef F işletmesinin sanal mağazası aracılığıyla kullanıcı L'ye de 13 TL'ye satmıştır. Mükellef A işletmesi L'ye yapılan satış dolayısıyla F İşletmesine 3 TL komisyon ödemiştir. (40 Puan)(2020-2)İstenen:

a) Mükellef A işletmesinin Mart 2020 vergilendirme dönemi dijital hizmet vergisi matrahını hesaplayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız)

b) Mükellef F işletmesinin Mart 2020 vergilendirme dönemi dijital hizmet vergisi matrahını hesaplayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız)

Cevap 32

- a) Mükellef (A) işletmesinin Mart 2020 vergilendirme dönemi dijital hizmet vergisi matrahı: (10 TL+13 TL=) 23 TL dir.
b) Mükellef (F) işletmesinin Mart 2020 vergilendirme dönemi dijital hizmet vergisi matrahı: 3 TL dir.

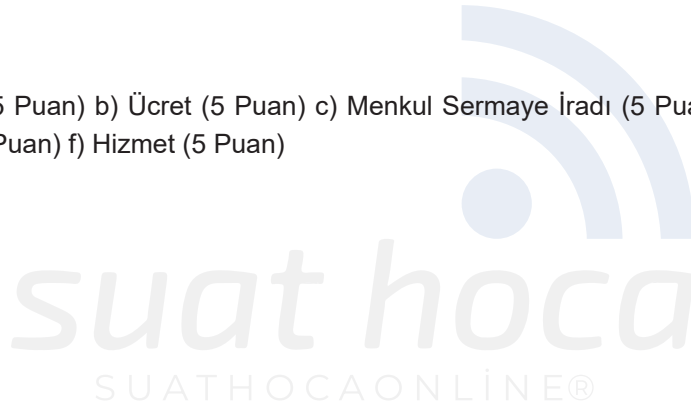
Soru 33

Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. (30 Puan)(2021-1)

- a- Verginin ödenmesi bakımından alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişiye ne denir?
b- Sporculara transfer ücreti adı altında veya sair adlarla yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler Gelir Vergisi Kanununun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?
c- Repo kazançları Gelir Vergisi Kanununun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?
d- Süre geçmesi suretiyle vergi alacağının kalkmasına ne ad verilir?
e- Tasfiye beyannameleri kimler tarafından verilir?
f- KDV'nin 4. Maddesi hükmüne göre, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlere ne denir?

Cevap 33

- a)-Vergi Sorumlusu (5 Puan) b) Ücret (5 Puan) c) Menkul Sermaye İradı (5 Puan) d) Zamanaşımı (5 Puan) e) Tasfiye memurları (5 Puan) f) Hizmet (5 Puan)



Soru 34 X A.Ş.'nin 2019 hesap dönemi 4. geçici vergi dönemi ticari Kazancı 500.000 TL Kanunen kabul edilmeyen gider niteliğinde olan giderleri 42.000, indirebileceği geçmiş yıl zararı tutarı ise 80.000 TL'dir. X A.Ş 2019 yılının 1 geçici vergi döneminde 40.000 TL geçici vergi ödemiş olup 2. ve 3. geçici vergi dönemlerinde ödenecek geçici vergi tutarı oluşmamıştır. (30 Puan)(2021-1)

İstenen X A.Ş.'nin 2019 yılı 4 geçici vergi döneminde ödemesi gereken geçici vergi tutarını hesaplayınız.

Cevap 34.

(X) A.Ş.'nin 2019 yılı 4. geçici vergi döneminde ödemesi gereken geçici vergi tutarı aşağıdaki gibidir.

Kazanç		500.000 TL
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		42.000 TL
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		80.000 TL
Geçici Vergi Matrahı	(542.000-80.000)	462.000 TL
Hesaplanan Geçici Vergi	(462.000 X %22)	101.640 TL
Önceki Dönemde Ödenen Geçici Vergi		40.000 TL
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	(101.640- 40.000)	61.640 TL

Soru 35

İtalya’da ikamet eden mükellef (A) 2019 yılında Ankara ilinde bulunan dairesini konut olarak kiraya vermesi sonucu 7.500 Avro ayrıca İstanbul ilinde bulunan işyerini kiraya vermesi sonucu 10.000 Avro kira geliri elde etmiştir. İşyeri için ödenen kira bedeli üzerinden 12.000 TL tevkifat yapılmıştır. Beyana tabi başka bir geliri bulunmayan mükellef (A), götürü gider usulünü seçmiştir. Mükellef (A) elde ettiği kira gelirlerinin tamamını 2019 yılında tahsil etmiştir.

Veri: - Tahsilatların yapıldığı dönem Avro kuru 6 TL’dir.

-2019 yılı gayrimenkul sermaye iradı istisna tutarı 5.400 TL’dir.

İstenen: Mükellefin 2019 yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken vergiye tabi kazancını (matrah) hesaplayınız. (40 Puan)(2021-1)

Cevap 35

Tevkif suretiyle vergilendirilen işyeri kira geliri tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

Gayri Safi İrat Toplamı	(7.500 Avro X 6 TL)	45.000 TL
Vergiden İstisna Tutar		5.400 TL
Kalan	(45.000 TL-5.400 TL)	39.600 TL
Götürü Gider	(39.600 TLX %15)	5.940 TL
Vergiye Tabi Gelir (MATRAH)		33.660 TL

Soru 36 Defter beyan sisteminden kimler faydalanabilir maddeler halinde yazınız. (açıklama ve tanımlama yapmayınız) (30 Puan)(2021-2)

Cevap 36

Defter Beyan sisteminden aşağıda sayılanlar faydalanır.

- 1-Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler
- 2-Basit Usule Tabi Mükellefler
- 3-İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler

Soru 37 İtalya’da ikamet eden mükellef (A) 2019 yılında Ankara ilinde bulunan dairesini konut olarak kiraya vermesi sonucu 7.500 Avro ayrıca İstanbul ilinde bulunan işyerini kiraya vermesi sonucu 10.000 Avro kira geliri elde etmiştir. İşyeri için ödenen kira bedeli üzerinden 12.000 TL tevkifat yapılmıştır. Beyana tabi başka bir geliri bulunmayan mükellef (A), götürü gider usulünü seçmiştir. Mükellef (A) elde ettiği kira gelirlerinin tamamını 2019 yılında tahsil etmiştir.

Veri: - Tahsilatların yapıldığı dönem Avro kuru 6 TL’dir.

-2019 yılı gayrimenkul sermaye iradı istisna tutarı 5.400 TL’dir.

İstenen: Mükellefin 2019 yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken vergiye tabi kazancını (matrah) hesaplayınız. (30 Puan)(2021-2)

Cevap 37

Tevkif suretiyle vergilendirilen işyeri kira geliri tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

Gayri Safi İrat Toplamı	(7.500 Avro X 6 TL)	45.000 TL
Vergiden İstisna Tutar		5.400 TL
Kalan	(45.000 TL-5.400 TL)	39.600 TL
Götürü Gider	(39.600 TLX %15)	5.940 TL
Vergiye Tabi Gelir (MATRAH)		33.660 TL

Soru 38 İnşaat alanında faaliyet gösteren X A.Ş.'nin 2020 hesap döneminde Türkiye'de yürüttüğü faaliyetlerinden elde ettiği hasılat tutarı 100.000 TL. Bu hasılatı ulaştırmak için yaptığı giderler ise 30.000 TL'dir. X A.Ş. aynı dönemde Azerbaycan'daki şubesi aracılığıyla yürüttüğü İnşaat onarım ve montaj işlerinden 80.000 TL hasılat elde etmiş ve bu hasılatı ulaştırmak için 20.000 TL gider yapmıştır. X A.Ş.'nin Azerbaycan'da yürüttüğü İnşaat onarım ve montaj işlerinde çalışan mühendislerin 2.000 TL tutarlık ücretleri Türkiye'deki giderleri içerisinde gösterildiği tespit edilmiştir.

İstenen X A.Ş.'nin 2020 hesap dönemi Kurumlar Vergisi matrahını hesaplayınız, vergi hesaplanmayacaktır. (40 Puan)(2021-2)

Cevap 38

HASILAT	180.000. TL
Türkiye'deki faaliyetlerinden doğan hasılat	100.000. TL
Azerbaycan'daki faaliyetlerinden doğan hasılat	80.000.-TL
GİDERLER (-)	(-) 50.000 TL
Türkiye'deki kayıtlı gider	30.000 TL
Azerbaycan'daki kayıtlı gider	20.000 TL
KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER	2.000 TL
İSTİSNA KAZANÇ İNDİRİMİ	(-) 60.000 TL
KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI	72.000 TL

Kurumlar vergisinden istisna olan 5/1-h maddesi kapsamındaki yurt dışı inşaat, onarma, montaj ve teknik hizmetlerden doğan kazancın edinilmesi için yapılan 2.000.- TL gider, kayıtlarda Türkiye'de ki kazançtan indirilmiştir. İstisna kazançlar ile diğer faaliyetten doğan kazançların, işletme kayıtlarında ayırımının yapılması ve istisna kazançlara ilişkin gider unsurlarının, diğer faaliyetten elde edilen kazançlarla ilişkilendirilmemesi gerekmektedir. Vergi matrahının doğru hesaplanması için istisna faaliyetten doğan 2.000.- TL tutarlık gider KVK'nın 5/3'üncü maddesi kapsamında "kanunen kabul edilmeyen gider" olarak dikkate alınacaktır.

Soru 39 Defter beyan sisteminden kimler faydalanabilir maddeler halinde yazınız. (açıklama ve tanımlama yapmayınız) (30 Puan)(2021-3)

Cevap 39

Defter Beyan sisteminden aşağıda sayılanlar faydalanır.

1-Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler

2-Basit Usule Tabi Mükellefler

3-İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler

Soru 40 İnşaat alanında faaliyet gösteren X A.Ş.'nin 2020 hesap döneminde Türkiye'de yürüttüğü faaliyetlerinden elde ettiği hasılat tutarı 200.000 TL. Bu hasılatı ulaştırmak için yaptığı giderler ise 60.000 TL'dir. X A.Ş. aynı dönemde Azerbaycan'daki şubesi aracılığıyla yürüttüğü İnşaat onarım ve montaj işlerinden 160.000 TL hasılat elde etmiş ve bu hasılatı ulaştırmak için 40.000 TL gider yapmıştır. X A.Ş.'nin Azerbaycan'da yürüttüğü İnşaat onarım ve montaj işlerinde çalışan mühendislerin 4.000 TL tutarlık ücretleri Türkiye'deki giderleri içerisinde gösterildiği tespit edilmiştir.

İstenen X A.Ş.'nin 2020 hesap dönemi Kurumlar Vergisi matrahını hesaplayınız, vergi hesaplanmayacaktır. (30 Puan)(2021-3)

Cevap 40

HASILAT	360.000. TL
Türkiye'deki faaliyetlerinden doğan hasılat	200.000. TL
Azerbaycan'daki faaliyetlerinden doğan hasılat	160.000.-TL
GİDERLER (-)	(-) 100.000 TL
Türkiye'deki kayıtlı gider	60.000 TL
Azerbaycan'daki kayıtlı gider	40.000 TL
KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER	4.000 TL
İSTİSNA KAZANÇ İNDİRİMİ	(-) 120.000 TL
KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI	144.000 TL

Soru 41 Bir otomobil firmasının Türkiye'deki distribütörü olan (X) A.Ş. 20 Ekim 2020 tarihinde 400.000.-TL bedel ile ithal ettiği otomobili, 24 Ekim 2020 tarihinde aynı otomobilin İstanbul bayisi olan (Y) A.Ş.'ye % 18 karla satmıştır. Bayi (Y) A.Ş. de aynı otomobili 30 Ekim 2020 tarihinde nihai tüketici konumundaki Ahmet Bey'e % 12 karla satmıştır. (40 puan)(2021-3)

Veriler: 1- KDV Oranı %18, ÖTV oranı %100' dür.

İstenen:

- Yukarıdaki olayda Özel Tüketim Vergisi Beyannamesini kim verecektir?
- Otomobilin ithali sırasında, gümrükte kaç TL katma değer vergisi ödenecektir?

Cevap 41

- Bayi (Y) A.Ş
- 72.000 TL

Soru 42 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda yer alan “Beyanname Çeşitleri” nelerdir? Yazınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.) (30 puan)(2022-1)

Cevap 42

a) Yıllık b) Muhtasar c) Münfereit

Soru 43 Bir otomobil firmasının Türkiye’deki distribütörü olan (X) A.Ş. 25 Kasım 2021 tarihinde 800.000.- TL bedel ile ithal ettiği otomobili, 30 Kasım 2021 tarihinde aynı otomobilin İstanbul bayisi olan (Y) A.Ş.’ye % 18 karla satmıştır. Bayi (Y) A.Ş. de aynı otomobili 12 Aralık 2021 tarihinde nihai tüketici konumundaki Mithat Bey’e % 12 karla satmıştır. (30 puan)(2022-1)

Veriler: 1- KDV Oranı %18, ÖTV oranı %100’ dür.

İstenen: a)- Yukarıdaki olayda Özel Tüketim Vergisi Beyannamesini kim verecektir?

b)- Otomobilin ithali sırasında, gümrükte kaç TL katma değer vergisi ödenecektir?

Cevap 42

a)- Bayi (Y) A.Ş

b)- 144.000 TL

Soru 44 Maltepe vergi dairesi müdürlüğünün mükellefi (AB) İnşaat Ticaret A.Ş.’nin 2021 hesap dönemi ticari bilanço karı 8.600.000TL’dir. (AB) İnşaat Ticaret A.Ş.’nin ticari bilanço karının 2.500.000 TL’si Samsun serbest bölgesinde bulunan şubesinde elde ettiği kazançtan, 2.000.000 TL’si de tam mükellef (AL) kurumuna iştiraki sonucu elde ettiği kazançtan oluşmaktadır. (XY) İnşaat Ticaret A.Ş.’nin 400.000 TL kanunen kabul edilmeyen gideri mevcuttur.

İstenen: (XY) A.Ş.’nin 2021 hesap dönemi Kurumlar Vergisi matrahını hesaplayınız. (40 puan)(2022-1)

Cevap 44

Kurum Kazancı	8.600.000.-TL
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	400.000.-TL
Kazanç ve İlaveler Toplamı	9.000.000.-TL
İndirim ve İstisnalar	(4.500.000.-TL)
Safi Kurum Kazancı (MATRAH)	4.500.000.- TL

Soru 45 Defter beyan sisteminden kimler faydalanabilir maddeler halinde yazınız. (açıklama ve tanımlama yapmayınız) (30 Puan)(2022-2)

Cevap 45

Defter Beyan sisteminden aşağıda sayılanlar faydalanır.

1-Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler

2-Basit Usule Tabi Mükellefler

3-İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler

Soru 46 Kadıköy vergi dairesi müdürlüğünün mükellefi (XY) İnşaat Ticaret A.Ş.'nin 2021 hesap dönemi ticari bilanço karı 17.200.000TL'dir. (XY) İnşaat Ticaret A.Ş.'nin ticari bilanço karının 5.000.000 TL'si Samsun serbest bölgesinde bulunan şubesinde elde ettiği kazançtan, 4.000.000 TL'si de tam mükellef (AL) kurumuna iştiraki sonucu elde ettiği kazançtan oluşmaktadır. (XY) İnşaat Ticaret A.Ş.'nin 800.000 TL kanunen kabul edilmeyen gideri mevcuttur.

İstenen: (XY) A.Ş.'nin 2021 hesap dönemi Kurumlar Vergisi matrahını hesaplayınız. (30 Puan)(2022-2)

Cevap 46

Kurum Kazancı	17.200.000.-TL
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	800.000.-TL
Kazanç ve İlaveler Toplamı (17.200.000+800.000)	18.000.000.-TL
İndirim ve İstisnalar	(9.000.000.-TL)
Kurumlar Vergisi Matrahı	9.000.000.- TL

Soru 47

Avukat Mükellef (A) 2021 yılında 260.000 TL gayrisafi hasılat elde etmiştir. Mükellef (A) 2021 yılında Türkiye Kızılay Derneğine makbuz karşılığı 10.000 TL bağış yapmıştır. Mükellef (A)'nın faaliyeti ile ilgili olarak yapmış olduğu genel giderler ise 100.000 TL'dir.

Mükellef (A) ayrıca 2021 yılında yazmış olduğu kitapla ilgili olarak bir yayın kuruluşundan 150.000 TL telif kazancı elde etmiş olup, bu kazanç üzerinden yıl içinde 25.500 TL tevkifat yapılmıştır.

İstenen: mükellefin 2021 yılı Gelir Vergisi matrahını hesaplayınız. (40 Puan)(2022-2)

Cevap 47

Gayrisafi hasılat toplamı	260.000.-TL
İndirilecek giderler toplamı	100.000.-TL
Beyan edilecek serbest meslek kazancı (260.000-100.000)	160.000.-TL
Diğer indirimler (bağış 10.000 TL)	(10.000.- TL)
Vergiye Tabi Gelir (MATRAH)	150.000.- TL

Mükellef (A) nın 2021 yılında elde etmiş olduğu 150.000.-TL lik telif kazancı Gelir Vergisi Kanunu'nun 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (650.000.- TL) aşmadığı için 18'inci madde kapsamında gelir vergisinden istisna olduğundan beyan edilmeyecektir.

Soru 48 Aşağıdaki boşluklara gelmesi gereken kelimeleri cevap kağıdına yazınız. (20 puan)(2022-3)

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na göre, "yurt dışındaki müşteri" tabiri a)..... b) c)..... d)..... yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir işletmenin, yurt dışında faaliyet gösteren şubelerini ifade eder.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre, yurt içinde sağlanan mal ve hizmetlere ait KDV, alış faturası veya benzeri vesikalar a)..... b)..... c)..... ve bu vesikalar d)..... e)..... Şartıyla indirilebilir.

Cevap48

Her kelime 5, her bent 10, toplam 20 puan değerindedir. A) (a) ikametgâhı, (b) işyeri, (c) kanuni ve (ç) iş (d) merkezleri (ÖTV Kanunu Madde 5/1-a) B) (a) üzerinden (b) ayrıca (c) gösterilmek / (ç) kanuni (d) defterlere (e) kaydedilmek (KDV Kanunu Madde 34/1)

Soru 49 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre; zor durumda bulunmaları hasebiyle vergi muamelelerine müteallik ödevleri süresi içinde yerine getiremeyecek olanlara, Hazine ve Maliye Bakanlığınca mühlet verilebilmesi için aranan şartları birer cümle ile yazınız. (20 puan)(2022-3)

Cevap49

Toplam 20 puanı aşmamak üzere, her bent 10 puan değerindedir.

1. Mühlet isteyen sürenin bitmesinden evvel yazı ile istemde bulunmalıdır.
2. İstemde gösterilen mazeret, mühlet verecek makam tarafından kabule layık görülmelidir.
3. Mühletin verilmesi halinde verginin alınması tehlikeye girmemelidir.

Soru 50 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'a göre, amme alacağının cebren tahsilinde borçlu elinde haczedilen mallara karşı istihkak iddiasını;

Bir cümle ile tanımlayınız

B) Kimler tarafından

C) Nasıl yapılabileceğini

D) Tarafların izlemesi gereken hukuki yolları

E) Sonuçlarını Birer satırda belirtiniz. (25 puan) (2022-3)

Cevap 50

Toplam 25 puanı aşmamak üzere; ilk bent 15 diğer bentler 10 puan değerindedir (AATUHK Madde 66). a) Borçlunun, elinde bulunan bir malı üçüncü şahsın mülkü veya rehni olarak göstermesi yahut üçüncü bir şahıs tarafından o mal üzerinde mülkiyet veya rehin hakkı iddia edilmesidir.

b) Borçlu veya üçüncü şahıslar tarafından

c) İddia haciz zaptına geçirilerek

ç) (7 gün içinde) tahsil dairesi iddiayı reddedebilir, borçlu veya üçüncü şahıs itiraz edebilir.

d) Tahsil dairesi iddiayı reddetmezse kabul etmiş sayılır, üçüncü şahıs itiraz etmezse istihkak iddiası dinlenmez; istihkak iddiası tahsil dairesince kabul edilmez veya borçlu tarafından istihkak iddiasına itiraz edilirse, 7 gün içinde mahkemeye müracaat etmesi lüzumu tahsil dairesince üçüncü şahsa bildirilir ve müddetinde dava açılmadığı takdirde istihkak iddiasından vazgeçilmiş sayılır.

Soru 51

Ankara büyükşehir sınırları içinde giyim ürünlerinin alım satımı faaliyetinde bulunan ve bilanço esasına göre defter tutan Mükellef A'nın 2022 yılı karı 600.000 TL'dir. Mükellef 2022 takvim yılında 60.000TL bağkur primi ve 90.000TL geçici vergi ödemiştir. Mükellefin 2022 takvim yılında ticari faaliyeti dışında ve ticari işletmesine dahil olmayan tevkif yoluyla vergilendirilmiş brüt 500.000TL mevduat faizi ve repo geliri ile İstanbul'daki emlak vergi değeri 500.000TL olan ve mesken olarak kullanılan apartman dairesinden 60.000TL kira geliri bulunmaktadır. Mesken kira geliri için 20.000TL gerçek gider yapan mükellef, mesken kira gelirinde 2020 takvim yılında gerçek gider ve 2021 takvim yılında ise götürü gider usulünü seçmiştir.

İstenen: mükellefin 2022 takvim yılı Gelir Vergisi Matrahını ve ödenmesi gereken Gelir Vergisini hesaplama yöntemiyle beraber gösteriniz. Hesaplamalar birer satırda gösterilecektir.(35 puan)(2022-3)

Cevap 51

Mükellefin 2021 takvim yılı Gelir Vergisi Matrahı (25 PUAN) ile ödenmesi gereken gelir vergisi (10 PUAN) aşağıdaki şekilde hesaplanıp gösterilecektir (sonuç rakamları doğru bulunmasa da, tablodaki alt kalemlerin doğru hesaplamalarına ayrıca puan verilmiştir).

Ticari kazanç		600.000,- TL
Bağ-Kur primi		-60.000,- TL
Safi ticari kazanç	(600.000 - 60.000)	540.000,- TL
Gayrimenkul sermaye iradı	[(60.000 - 9.000 (60.000X%15))]	51.000,- TL
Beyan edilen gelirler toplamı	(540.000+51.000)	591.000,- TL
Vergiye tabi gelir / Gelir Vergisi Matrahı		591.000,- TL
Hesaplanan gelir vergisi		191.540,- TL
Mahsup edilecek geçici vergi		-90.000,- TL
Ödenmesi gereken gelir vergisi	(191.540-90.000)	101.540,- TL

Soru 52

A) Vergi Usul Kanunu'na göre, ikmalen, resen veya idarece tarh olunan vergilerin ödeme zamanını yazınız. (10 puan)

B) Vergi Usul Kanunu'na göre, vergi cezalarının ödeme zamanını yazınız. (15 puan)

C) 6183'e göre amme alacaklarının ödeme zamanını yazınız. (10 puan) (2023-1)

Cevap 52

A) İkmalen, re'sen veya idarece tarh olunan vergiler taksit zamanlarından evvel tahakkuk etmişse taksit süreleri içinde; taksit süreleri kısmen veya tamamen geçtikten sonra tahakkuk etmişse; geçmiş taksitler, tahakkuk tarihinden başlayarak bir ay içinde ödenir.

B) Vergi Cezaları:

1. Cezaya karşı vergi mahkemesinde dava açılmamışsa, dava açma süresinin bittiği tarihten,
2. Cezaya karşı dava açılmışsa, vergi mahkemesi kararı üzerine vergi dairesince düzenlenecek ihbarnamenin ilgiliye tebliğ tarihinden, Başlayarak bir ay içinde ödenir.

C) Amme alacakları hususi kanunlarında belli edilen zamanlarda ödenir. Hususi kanunlarında ödeme zamanı tespit edilmemiş amme alacakları Maliye Vekaletince belirtilecek usule göre yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödenir.

Soru 53

A) KDV Kanunu'na göre, teslim sayılan halleri birer cümle ile yazınız. (15 puan)

B) Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre, örtülü sermayeyi bir cümle ile tanımlayınız. (15 puan) (2023-1)

Cevap 53

A) Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılır.

B) Aşağıdaki haller teslim sayılır: (herhangi bir bendin yazılması 15 puan değerindedir)

a) Vergiye tabi malların her ne suretle olursa olsun, vergiye tabi işlemler dışındaki amaçlarla işletmeden çekilmesi, vergiye tabi malların işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi,

b) Vergiye tabi malların, üretilip teslimi vergiden istisna edilmiş olan mallar için her ne suretle olursa olsun kullanılması veya sarfı,

c) Mülkiyeti muhafaza kaydıyla yapılan satışlarda zilyedliğin devri.

- Meslekî standartlar,

- Meslekî veya düzenleyici izleme ve disiplin prosedürleri,

- Meslek mensubu tarafından üretilen rapor, sonuç, iletişim ve bilgilerin yasal yetkili üçüncü bir kurum tarafından dış kontrolden geçirilmesi.

Soru 54 Diş hekimi mükellef E'nin kendi muayenehanesi bulunmaktadır.

Mükellef E 2023 yılında;

- Diş hekimliğinden toplam 630.000 TL hasılat elde etmiştir.
- Mesleki giderleri toplam 210.000 TL'dir.
- Yıllık 40.000 TL Bağkur primi ödemiştir.
- Küçük çocukları için 35.000 TL sağlık sigortası primi ödemiştir.
- Bireysel emeklilik sistemi katkı payı olarak 15.000 TL ödemiştir.

İstenen: Mükellef E'nin 2023 yılı kazancı üzerinden hesaplanan matrahı ve gelir vergisini hesaplama şekli ile yazınız.

Not: tevkif suretiyle ödenen vergiler ile geçici vergi dikkate alınmayacaktır. (35 puan)(2023-1)

Cevap 54

Mükellef (E) nin 2022 takvim yılı “**vergiye tabi geliri**” (gelir vergisi matrahı) ile “**hesaplanan gelir vergisi**” aşağıdaki şekilde hesaplanıp gösterilecektir.

Gayrisafi hasılat toplamı	630.000,- TL
Mesleki giderler toplamı	-210.000,- TL
Bağ-Kur primi	-40.000,- TL
Beyan edilecek serbest meslek kazancı	380.000,- TL
Sağlık sigortası primi	-35.000,- TL
Vergiye tabi gelir (gelir vergisi matrahı)	345.000,- TL
Hesaplanan gelir vergisi	100.650,- TL

Soru 55 A) Vergi usul kanununa göre kaç tür tebliğ usulü vardır sadece isimlerini sayınız. (20 puan)

B) KDV kanunu'na göre matraha dahil olan unsurları yazınız. (15 puan) (2023-2)

Cevap 55

A) Tebliğ usülleri:

- a) Posta İle Tebliğ Usulü,
- b) İlan Yoluyla Tebliğ Usulü,
- c) Memur Vasıtasıyla Tebliğ,
- ç) Elektronik Ortamda Tebliğ.

B) Aşağıda yazılı unsurlar matraha dahildir:

- a) Teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma, yükleme ve boşaltma giderleri,
- b) Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar,
- c) Vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler.

Soru 56

6183 sayılı Amme alacaklarının tahsil usulü hakkında kanuna göre Amme borcunun tecil olunabilmesi için aranan şartlar nelerdir. (30 puan) (2023-2)

Cevap 56

Amme borcunun vadesinde ödenmesi veya haczin tatbiki veyahut haczolunmuş malların paraya çevrilmesi amme borçlusunu çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla, alacaklı amme idaresince veya yetkili kılacağı makamlarca; amme alacağı 36 ayı geçmemek üzere ve faiz alınarak tecil olunabilir.

Soru 57

Adana Büyükşehir Belediyesi sınırları içinde Tekstil ürünlerinin alım satımı faaliyetinde bulunan ve bilanço esasına göre defter tutan mükellef B'nin 2022 takvim yılı karı 800.000 TL'dir. Mükellef 2022 takvim yılında 80.000 TL bağ-kur Primi ve 120.000 TL geçici vergi ödemiştir. Mükellefin Ayrıca ticari faaliyetin dışında Tevkif yoluyla vergilendirilmiş brüt 200.000 TL mevduat faizi ve repo geliri (bu gelirler ticari İşletmesine dahil bulunmamaktadır) ile Mersin'de bulunan ve emlak vergi değeri 650.000 TL olan apartman dairesinden 80.000 TL kira geliri bulunmaktadır. Mesken kira gelirinde götürür gider yöntemi seçilmiştir.

İstenen: 193 sayılı gelir vergisi kanununa göre mükellefin 2022 takvim yılı ver giye tabi gelirini (gelir vergisi matrahını) ve ödenecek Gelir vergisini nasıl hesaplanacağını da göstererek belirtiniz. (35 puan) (2023-2)

Gelir vergisine tabi gelirler;	
32.000 TL ye kadar	%15
70.000 TL nin 32.000 TL si için 4.800 TL, fazlası	%20
170.000 TL nin 70.000 TL si için 12.400 TL, fazlası	%27
880.000 TL nin 170.000 TL si için 39.400 TL, fazlası	%35
880.000 TL den fazlasının 880.000 TL si için 287.900 TL, fazlası	%40
Oranında vergilendirilir.	

Not: hesaplamalar birer satırda gösterilecek ve hesaplama dışında açıklama yapılmayacaktır.

Cevap 57

Mükellef (B) nin 2022 takvim yılı “**vergiye tabi geliri**” (gelir vergisi matrahı) ile “**ödenek gelir vergisi**” aşağıdaki şekilde hesaplanıp gösterilecektir.

1-Gayrisafi hasılat toplamı	800.000,- TL
2-Bağ-Kur primi	-80.000,- TL
3-GMSİ	80.000-(80.000X%15)
4-Vergiye tabi gelir (gelir vergisi matrahı)	68.000,- TL
5-Hesaplanan gelir vergisi	788.000,- TL
6-Mahsup edilecek gelir vergisi (geçici vergi)	255.700,- TL
7-Ödenek gelir vergisi	-120.000,- TL
	135.700,- TL

Soru 58

213 sayılı vergi usul kanununa göre işe başlamayı bildirmeye mecbur olan mücerretler hangileridir birer cümle ile yazınız. (20 puan) (2023-3)

Cevap 58

Aşağıda yazılı mükelleflerden işe başlayanlar keyfiyeti vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar:

1. Vergiye tabi ticaret ve sanat erbabı;
2. Serbest meslek erbabı;
3. Kurumlar Vergisi mükellefleri;
4. Kolektif ve adi şirket ortaklarıyla komandit şirketlerin komandite ortakları

Soru 59 3065 sayılı katma değer vergisi kanununa göre hizmet sayılan haller nelerdir Birer cümle ile tanımlayınız. (15 puan) (2023-3)

Cevap 59

Vergiye tabi bir hizmetten, işletme sahibinin, işletme personelinin veya diğer şahısların karşılıksız yararlandırılması hizmet sayılır.

Soru 60

6183 sayılı Amme alacaklarının tahsil usulü hakkında kanuna göre teminat olarak kabul edilecek değerler nelerdir sadece ismen yazınız. (açıklama yapmayınız) (30 puan) (2023-3)

Cevap 60

Teminat olarak şunlar kabul edilir:

1. Para,
2. Bankalar tarafından verilen süresiz ve şartsız teminat mektupları ile sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri,
3. Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetleri veya bu senetler yerine düzenlenen belgeler,
4. Hükümetçe belli edilecek Milli esham ve tahvilat,
5. İlgililer veya ilgililer lehine üçüncü şahıslar tarafından gösterilen ve alacaklı amme idaresince haciz varakasına müsteniden haczedilen menkul ve gayrimenkul mallar.

Soru 61

İstanbul ilinde ikamet eden mobilya imalatı sektöründe faaliyet gösteren mükellef T'nin 2022 Takvim yılı karı 400.000 TL'dir. Mükellef 2022 takvim yılında 50.000 TL bağ-kur Primi ve 60.000 TL geçi vergi ödemiştir. Eşi ve küçük çocukları adına 55.000 TL şahıs (hastalık sigortası) sigorta primi ödemiştir. Mükellefin Ayrıca 2021 takvim yılından devreden 10.000 TL zararı bulunmaktadır.

İstenen: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre mükellefin 2022 takvim yılı vergiye tabi gelirini (matrah) ve ödenecek Gelir Vergisi'ni nasıl hesaplanacağını da göstererek belirtiniz. (35 puan) (2023-3)

Not: Hesaplamalar birer satırda gösterilecek ve hesaplama dışında açıklama yapılmayacaktır.

Cevap 61

Mükellef (T) nin 2022 takvim yılı “**vergiye tabi geliri**” (gelir vergisi matrahı) ile “**ödenecek gelir vergisi**” aşağıdaki şekilde hesaplanıp gösterilecektir.

Ticari kazanç	400.000 TL
Bag-Kur primi	-50.000 TL
Safi ticari kazanç (400.000 – 50.000)	350.000 TL
Geçmiş yıl zararı	-10.000 TL
Mahsup edilecek indirimler (şahıs sigorta primi)	-52.500 TL
Vergiye tabi gelir (matrah)	287.500 TL
Hesaplanan gelir vergisi	80.525 TL
Mahsup edilecek geçici vergi	-60.000 TL
Ödenmesi gereken gelir vergisi	20.525 TL

Soru 62

213 sayılı Vergi Usul Kanuna göre muhafazası mecbur olan defterler ve belgelerin

a) Hangi tarihten başlayarak

b) Hangi süreyle

Muhafaza edilmesi gerektiğini birer cümle ile yazınız. (20 puan) (2024-1)

Cevap 62

213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre, muhafazası mecbur olan defterler ve belgelerin;

a) İlgili bulundukları yılı takip eden takvim yılından başlayarak,

b) Beş yıl süre ile muhafazası mecburdur.

Soru 63

4760 sayılı özel tüketim vergisi kanununa göre Özel tüketim vergisinin mükellefi kimlerdir kısaca yazınız. (25 puan) (2024-1)

Cevap 63

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre (Madde 4/1), özel tüketim vergisinin mükellefi;

a) (I), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanları imal, inşa veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler,

b) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanlar için; motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler veya müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenlerdir.

Soru 64

6183 hakkında kanununa göre (20 puan) (2024-1)

a) Kimler şahsi kefir gösterebilir.

b) Şahsi kefalet nasıl tesis olunur.

Cevap 64

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre;

a) 10 uncu maddeye göre teminat sağlayamayanlar muteber bir şahsı kefil gösterebilir.

b) Şahsi kefalet tesbit edilecek şartlara uygun olarak noterden tasdikli mukavele ile tesis olunur.

Soru 65 İzmir ilinde ikamet eden mobilya imalatı sektöründe faaliyet gösteren Mükellef (T)'nin 2023 takvim yılı karı 950.000 TL'dir. Mükellef 2023 takvim yılında 100.000 TL Bağ-Kur primi ve 142.500 TL geçici vergi ödemiştir. Eşi ve küçük çocukları adına 135.000 TL şahıs (hastalık sigortası) sigorta primi ödemiştir. Mükellefin ayrıca 2022 takvim yılından devreden 300.000 TL zararı bulunmaktadır.

İstenen: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre mükellefin 2023 takvim yılı vergiye tabi gelirini ve ödemesi gereken veya iadesi gereken vergisini nasıl hesaplanacağını da göstererek belirtiniz. (35 puan) (2024-1)

Not: hesaplamalar birer satırda gösterilecek ve hesaplama dışında açıklama yapılmayacaktır.

Cevap 65

Mükellef (T) nin 2023 takvim yılı “**vergiye tabi geliri**” (gelir vergisi matrahı) ile “**ödenmesi veya iadesi gereken vergisi**” aşağıdaki şekilde hesaplanıp gösterilecektir.

Ticari kazanç 950.000

Bağ-Kur primi -100.000

Safi ticari kazanç (950.000-100.000) 850.000

Geçmiş yıl zararı -300.000

Mahsup edilecek indirimler (şahıs sigorta primi) (950.000-100.000)x0,15 -127.500

Vergiye tabi gelir (matrah) (950.000-100.000-300.000-127.500) 422.500

Hesaplanan gelir vergisi (422.500-370.000=52.500X0,35=18.375+85.900) 104.275

Mahsup edilecek geçici vergi -142.500

Ödenmesi gereken gelir vergisi (104.275 – 142.500) 0

İadesi gereken geçici vergi 38.225

Soru 66 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre aşağıdaki kavramları birer cümle ile tanımlayınız. (2024/2) (30 Puan)

- a) İkmalen vergi tarhı
- b) Resen vergi tarhı

Cevap 66

a) İkmalen vergi tarhı; Her ne şekilde olursa olsun bir vergi tarh edildikten sonra bu vergiye ilişkin olarak meydana çıkan ve defter, kayıt ve belgelere veya kanuni ölçülere dayanılarak miktarı tespit olunan bir matrah veya matrah farkı üzerinden alınacak verginin tarh edilmesidir.

b) Resen vergi tarhı; Vergi matrahının tamamen veya kısmen defter, kayıt ve belgelere veya kanuni ölçülere dayanılarak tespitine imkân bulunmayan hallerde takdir komisyonları tarafından takdir edilen veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlarca düzenlenmiş vergi inceleme raporlarında belirtilen matrah veya matrah kısmı üzerinden verginin tarh edilmesidir.

Soru 67 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre indirilemeyecek katma değer vergilerinden sadece ikisini birer cümle ile yazınız. (2024/2)(20 puan)

Cevap 67

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa göre, aşağıdaki vergiler mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez:

- a) Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası (Bu Kanunun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (ı) ve (ö) bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler hariç) ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi,
- b) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi,
- c) Deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait katma değer vergisi, (Ek parantez içi hüküm: 29/3/2018- 7104/9 md.) (Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilir.)
- d) Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi. (Ek hüküm: 15/7/2016-6728/44 md.) (5520 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar ile Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine göre işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen katma değer vergisi hariç)
- e) Vergi Usul Kanununun 322. maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisi.

Soru 68 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunu'na göre mevcudiyeti halinde ihtiyati haciz tatbik olunması gereken hallerden üçünü kısaca yazınız. (2024/2)(15 puan)

Cevap 68

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre; aşağıdaki hallerden herhangi birinin mevcudiyeti takdirinde ihtiyati haciz tatbik olunur:

1. 9 uncu madde gereğince teminat istenmesini mucip haller mevcut ise,
2. Borçlunun belli ikametgahı yoksa,
3. Borçlu kaçmışsa veya kaçması, mallarını kaçırmaması ve hileli yollara sapması ihtimalleri varsa,
4. Borçludan teminat gösterilmesi istendiği halde belli müddette teminat veya kefil göstermemiş yahut şahsi kefalet teklifi veya gösterdiği kefil kabul edilmemişse,
5. Mal bildirimine çağrılan borçlu belli müddet içinde mal bildiriminde bulunmamış veya noksan bildirimde bulunmuşsa,
6. Hüküm sadır olmuş bulunsun bulunmasın para cezasını müstelzim fiil dolayısıyla amme davası açılmış ise,
7. İptali istenen muamele ve tasarrufun mevzuunu teşkil eden mallar, bu mallar elden çıkarılmışsa elden çıkaranın diğer malları hakkında uygulanmak üzere, bu kanunun 27, 29, 30 uncu maddelerinin tatbikini icap ettiren haller varsa.

Soru 69

Mimarlık faaliyetinden dolayı serbest meslek erbabı olan Mükellef (E), 2023 takvim yılında 1.500.000 TL gayrisafi hasılat elde etmiştir. AFAD'a makbuz karşılığı 30.000 TL bağış yapmıştır. Mükellef (E)'nin faaliyeti ile ilgili olarak yapmış olduğu genel gider tutarı ise 380.000 TL'dir.

Mükellef (E), ayrıca yazmış olduğu kitapla ilgili olarak bir yayın kuruluşundan 250.000 TL telif kazancı elde etmiş olup, telif kazancı üzerinden yıl içinde $(250.000 \times \%17)$ 42.500 TL tevkifat yapılmıştır.

İstenen: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre, mükellefin 2023 yılı "vergiye tabi gelirini" ve "hesaplanan vergisini" nasıl hesaplanacağını da göstererek belirtiniz. (2024/2)(35 puan)

Gelir Dilimleri	Vergi Oranı
70.000 TL'ye kadar	15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası	20
370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL, fazlası	27
1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL, fazlası	35
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL, fazlası	40

Cevap 69

Gayrisafi hasılat toplamı	1.500.000
İndirilecek giderler toplamı (10 puan)	-380.000
Beyan edilecek serbest meslek kazancı	1.120.000
Diğer İndirimler (15 puan)	-30.000
Vergiye tabi gelir (matrah)	1.090.000
Hesaplanan gelir vergisi (10 puan)	370.000 için; 85.900
	$1.090.000 - 370.000 = 720.000$
	$20.000 \times 0,35 = 252.000$
	$252.000 + 85.900 =$
	337.900