

2010/2. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VERGİMEVZUATI VE UYGULAMALARI DERSİ SINAV SORU VE CEVAPLARI

SORU 1: 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK) hükümleri çerçevesinde, mukayyet değer ölçüsünü kısaca tanımlayınız ve bu ölçü ile değerlendirilmesi gereken varlıkları belirtiniz.

CEVAP 1: Vergi Usul Kanunu 267 nci maddesi uyarınca Mukayyet değer, bir iktisadi kıymetin muhasebe kayıtlarında gösterilen hesap değeridir.

Mukayyet değerle değerlendirilecek iktisadi kıymetler şöyledir;

- Senetsiz alacak ve borçlar(çekler dahil)
- Aktifleştirilen kuruluş ve örgütlenme giderleri ile peştemallıklar
- Aktif geçici hesap kıymetleri
- Gelecek yıllar için peşin ödenen giderler
- Tahakkuk eden ancak tahsil edilmemiş hasılatlar
- İdrak edilmemiş mahsuller için yapılan giderler
- Pasif geçici hesap kıymetleri
- Gelecek yıllar için peşin tahsil edilmiş hasılat
- Tahakkuk eden ancak ödenmemiş giderler.
- Karşılıklar

SORU 2: 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun (AATUHK) hükümlerine göre, kısmen haczedilebilen gelirleri belirtiniz.

CEVAP 2: 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun (AATUHK) 71 nci maddesine göre; Aylıklar, ödenekler, her çeşit ücretler, intifa hakları ve hasılatı, ilama bağlı olmayan nafakalar, emeklilik aylıkları, sigorta ve emeklilik sandıkları tarafından bağlanan gelirler kısmen haczolunabilir. Ancak haczolunacak miktar bunların üçte birinden çok, dörtte birinden az olamaz.

Asgari ücreti aşmayan aylık gelirlerin onda birinden fazlası haczolunamaz.

SORU 3: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK) hükümlerine göre, emsal kira bedeli esasını tanımlayınız, emsal kira bedeli esasının uygulanmayacağı durumları belirtiniz.

CEVAP 3: Emsal Kira Bedeli Esası : Kiraya verilen mal ve hakların kira bedelleri emsal kira bedelinden düşük olamaz. Bedelsiz olarak başkalarının intifasına bırakılan mal ve hakların emsal kira bedeli, bu mal ve hakların kirası sayılır. Bina ve arazide emsal kira bedeli, yetkili özel mercilerce veya mahkemelerce takdir veya tespit edilmiş kirası, bu suretle takdir veya tespit edilmiş kira mevcut değilse Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenen vergi değerinin % 5'idir. Diğer mal ve haklarda emsal kira bedeli, bu mal ve haklarının maliyet bedelinin, bu bedel bilinmiyorsa, Vergi Usul Kanunu'nun servetlerin değerlendirilmesi hakkındaki hükümlerine göre belli edilen değerlerinin % 10'udur..

Emsal Kira Bedeli Uygulanmayacak Haller:

- 1-** Boş kalan gayrimenkullerin muhafazaları maksadıyla bedelsiz olarak başkalarının ikametına bırakılması
- 2-** Binaların mal sahiplerinin usul, fûru veya kardeşlerinin ikametına tahsis edilmesi
- 3-** Mal sahibi ile birlikte akrabaların da aynı evde veya dairede ikamet etmesi.
- 4-** Genel bütçeye dahil daireler ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılan kiralamalarda

SORU 4: (A) Anonim Şirketi 2009 yılında kamu menfaatine yararlı bir derneğe bedeli 20.000 TL ve Katma Değer Vergisi (KDV) oranı % 18 olan bir emtiayı bedelsiz olarak bağışlamıştır. Bağış işlemi ile ilgili muhasebe kaydını yapınız, bu kaydın Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK) ve KDV Kanunu hükümleri açısından kısaca yasal gerekçesini açıklayınız?

CEVAP 4:

_____ / _____	
689 Diğer OlağanDışı Gider ve Zarar	23.600
153 Ticari Mallar	20.000
391 Hesaplanan KDV (Faturada gösterilmez)	3.600
_____ / _____	

KVK 10/1-c) gereği Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmı kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilir. Bu nedenle bağış tutarı öncelikle KKEG olarak hesaplara alınacak ve kurum kazancı belirlendikten sonra bu bağış tutarının %5'i aşmayan kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.

KDV 17/2-b) gereği Kamu menfaatine yararlı derneklere "bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları" KDV'den istisnadır. Bu nedenle düzenlenen faturada KDV hesaplanmayacaktır. Ayrıca bu istisna "Kısmi istisna" niteliğinde olduğundan KDV 32 ye göre iade talep edilemeyecek ancak "ilave kdv" olarak beyana eklenerek maliyet unsurur olarak dikkate alınacaktır.