

2019 / 1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAV SORU VE CEVAPLARI
09. Mart 2019 – Cumartesi 14.30- 16.00

Soru – 1 : 213 Sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan bilanço esasına göre tutulması zorunlu olan defterler nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

Cevap: 1- Yevmiye defteri
2- Defteri Kebir
3- Envanter defteri

Soru - 2 : Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

- Verginin ödenmesi bakımından alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişiye ne denir?
- Sporculara transfer ücreti veya sair adlarla yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler Gelir Vergisi Kanunu'nun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?
- Repo kazançları Gelir Vergisi Kanunu'nun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?

Cevap:

- Vergi Sorumlusu**
- Ücret**
- Menkul Sermaye İradı**

Soru – 3 : Serbest Meslek Erbabı Berk YILMAZ 2017 yılında 97.000.-TL serbest meslek kazancı elde etmiştir. Berk YILMAZ 2017 yılında elde ettiği serbest meslek kazancının yanında tamamı kesinti yoluyla vergilendirilen iki ayrı işverenden ücret geliri elde etmiştir. Birinci işverenden alınan ücret tutarı 72.000.- TL ikinci işverenden alınan ücret tutarı ise 28.000.-TL'dir.

Veri:

2017 Takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınacak tarife	
Gelir dilimi	
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 Berk YILMAZ 'ın 2017 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye tabi Gelirini (Matrah) yasal dayanaklarını da belirterek hesaplayınız.

Cevap:

Serbest Meslek Kazancı :

Serbest Meslek Erbabı Berk YILMAZ'ın 97.000.-TL Serbest meslek kazancı beyana tabiidir.

Ticari, Zirai ve Serbest Meslek Kazançları tutarı ne olursa olsun (zarar edilmiş olsa dahi) yıllık beyanname ile beyan edilecektir. (G.V.K Madde 85)

Ücret:

Serbest Meslek Erbabı Berk YILMAZ iki işverenden **72.000.-TL ve 28.000.-TL tevkif suretiyle vergilendirilmiş** ücret almaktadır. Bu durumda birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamı **103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci dilimi aşmadığından tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretlerin tamamı beyan dışıdır.** (G.V.K Madde 86)

Berk YILMAZ 'ın 2017 Takvim yılı Beyana tabii kazancı: 97.000.-TL'dir.

Soru – 4: Kanuni ve iş merkezi İngiltere'de bulunan XPC isimli firma Türkiye'de ilaç üretiminde bulunmakta iken faaliyetlerini 15.04.2016 yılında sonlandırmıştır. XPC firmasının 2015 yılı hesap döneminde 500.000 TL alacağı şüpheli halde gelmiş ve bu alacakla ilgili yılda dava açılmıştır. XPC isimli firma tamamı için karşılık ayırmış ve karşılık hesaplarının tamamını sonuç hesaplarıyla ilişkilendirmiştir. XPC isimli firmanın açmış olduğu alacak davası 22 Ocak 2017 tarihinde sonuçlanmış ve 500.000 TL alacak 28 Şubat 2017 tarihinde tahsil edilmiş ve bu iş için 15.000 TL gider yapılmıştır.

İstenen: a)- XPC isimli firmanın 2017 yılına ilişkin beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini (Matrah) yasal dayanaklarını da belirterek hesaplayınız.

b)- XPC isimli firmanın vermesi gereken beyanname türünü belirtiniz. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

Cevap: a) –Kanuni ve İş Merkezi yurtdışında olan yurtdışında olan XPC isimli firma Dar Mükellef Kurumdur.

**XPC isimli firmanın Vergi ye tabii Kurum kazancı: 485.000.-TL 'dir.
500.000(Kazanç)(-)15.000 Gider= 485.000.-TL**

b) Dar mükellefiyete tâbi olan yabancı kurumların vergiye tâbi kazancının Gelir Vergisi Kanununda yazılı diğer kazanç ve iratlardan dolayı verdiği beyannameye özel beyanname denir. XPC isimli firma sonradan elde ettiği kazancı **Özel Beyanname ile iktisap tarihinden itibaren 15 gün içinde beyan edip aynı süre içinde ödemelidir. Kazanç 28 Şubat 2017 yılında elde edildiğinden 15 Mart 2017 tarihine kadar Özel Beyanname ile beyan edilip aynı süre içinde ödenmelidir.**