



TÜRMÖB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2018/2.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI

11 Ağustos 2018-Cumartesi 14:30-16:00

SORULAR

SORU 1: 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda yer alan “Beyanname Çeşitleri” nelerdir? Yazınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

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

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

SORU 3: 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.

SORU 4: 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 indirimini 50.000 TL’dir. İhracatçı firma, Ağustos/2018 döneminde ihracatı gerçekleştirmiştir. (Vergi Oranı %18 olarak dikkate alınacaktır.) Bu verilere göre;

- a- Tecil edilecek KDV kaç TL’dir?
- b- (A)’nın alacağı iade tutarı kaç TL’dir?

1.VE 2. SORULAR 15’ER, 3. SORU 30 VE 4. SORU 40 PUANDIR.

CEVAPLAR KISA VE OKUNAKLI YAZILMALI, TEK KAĞIDI KESİNLİKLE AŞMAMALIDIR.

BAŞARILAR.



SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

CEVAP 1

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

CEVAP 2

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

CEVAP 3

Mükellefin serbest meslek kazancı ile ilgili olarak gelir vergisi matrahı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır. (30 Puan)

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.

CEVAP 4

Hesaplanan KDV 54.000 TL

$(100.000 \text{ TL} \times \%18) = 18.000 \text{ TL}$

$(200.000 \text{ TL} \times \%18) = 36.000 \text{ TL}$

-Toplam Vergi İndirimi 50.000 TL

-Ödenmesi Gereken KDV 4.000 TL

$(54.000 \text{ TL} - 50.000 \text{ TL}) = 4.000 \text{ TL}$

-Tecil Edilebilir KDV 36.000 TL

$(200.000 \text{ TL} \times \%18) = 36.000 \text{ TL}$

a- Tecil Edilecek KDV 4.000 TL (20 Puan)

b- İade Edilecek KDV 32.000 TL (20 Puan)

$(36.000 \text{ TL} - 4.000 \text{ TL}) = 32.000 \text{ TL}$