

1. “Verginin ödenmesi bakımından, alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişi” aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Mükellef
- B) Yüklenici
- C) Vergi sorumlusu
- D) Vasi
- E) Kayyum

2. Aşağıdakilerden hangisi “Her ne şekilde olursa olsun bir vergi tarh edildikten sonra, bu vergiye ilişkin olarak meydana çıkan defter, kayıt ve belgelere veya kanuni ölçülere dayanılarak miktarı tespit olunan matrah veya matrah farkı üzerinden alınacak verginin tarh edilmesidir”

- A) Beyana dayalı tarh
- B) İkmalen vergi tarhı
- C) Resen vergi tarhı
- D) İdarece vergi tarhı
- E) Vergi Ziyaa Tarhı

3. Aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

I. Türkiye’de yerleşmiş olmayan gerçek kişiler ile kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye içinde bulunmayan kurumlar vergisi mükellefleri sadece Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirilirler.

II. İş merkezinden maksat, iş bakımından muamelelerin bilfiil toplandığı ve idare edildiği merkezdir. Bu iki merkezden birinin Türkiye’de olması Kurumlar Vergisi mükellefiyeti için yeterlidir. Her ikisinin de Türkiye’de olması gerekmez

III. Kanuni merkezden maksat, vergiye tabi kurumların esas nizamname veya mukavelenmelerinde veya teşkilat kanunlarında gösterilen merkezdir.

IV. Bir takvim yılı içinde Türkiye’de devamlı olarak dokuz aydan fazla oturanlar, (Geçici ayrılmalar Türkiye’de oturma süresini kesmez.) Türkiye’de Yerleşmiş sayılır.

- A) I-II
- B) II-III
- C) III-IV
- D) I-IV
- E) IV

4. Aşağıdakilerden hangisi “Dar mükellef gerçek kişilerin yıllık beyanname ile bildirmeye mecbur olmadıkları kazanç ve iratlarından, vergisi kesinti yoluyla alınmamış olanların bildirilmesi için kullanılan beyanname-dir”

- A) Özel beyanname
- B) Münferit Beyanname
- C) Mukimlik Beyannamesi
- D) Geçici Beyanname
- E) Muhtasar Beyanname

5. Aşağıdakilerden hangisi Kurumlar Vergisi Mükellefi değildir?

- A) Sermaye Şirketleri
- B) Kooperatifler
- C) İktisadi Kamu Kuruluşları
- D) Dernek ve Vakıflar
- E) İş Ortaklıkları

6. Aşağıdaki Kurumların Kazançlarından hangisi İştirak Kazançları istisnasından sayılamaz?

I. Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılmaları nedeniyle elde ettikleri kazançlar,

II. Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun kârına katılma imkânı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları,

III. Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu (GSYF) katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının (GSYO) hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları,

IV. Diğer fon ve yatırım ortaklıklarının katılma payları ve hisse senetlerinden elde edilen kâr payları

- A) I-II
- B) II-III
- C) I-II-III
- D) IV-III
- E) IV

7. Kurumların yurt dışından elde ettikleri iştirak kazançları, belli koşullar altında KV'den istisna edilmiştir. Aşağıdakilerden hangisi Yurt dışı iştirak kazançları istisnasından yararlanamaz?

- A) İştirak edilen kurumun anonim veya limited şirket niteliğinde bir kurum olması,
- B) İştirak edilen kurumun kanuni ve iş merkezinin Türkiye'de bulunması,
- C) İştirak payını elinde tutan kurumun, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %10'una sahip olması,
- D) İştirak kazancının elde edildiği tarih itibarıyla, iştirak payının kesintisiz olarak en az bir yıl süre ile elde tutulması,
- E) İştirak kazancının, elde edildiği hesap dönemine ilişkin KV beyannamesinin verilme tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi

8. “ Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları her türlü borcun, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılacaktır” Aşağıdakilerden hangisi boşluğa gelmelidir?

- A) 5 katını
- B) %20 sini
- C) %51' ini
- D) 3 katını
- E) Yarısını

9. Tam mükellef kurumlar vergisi mükellefleri için 01/01/2006 Tarihinden sonra iktisap edilmiş Hisse senedi alım satım kazançlarında aşağıdakilerden hangisi doğru değildir?

- A) BİST 'te işlem gören menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetlerinden elde edilen kazançlar sermaye şirketleri için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için %10 oranında stopaja tabidir.
- B) Diğer hisse senetlerinin alım satım kazançları stopaj oranı %0 dır.
- C) 1 Yıldan fazla süreyle elde tutulan menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetleri stopaja tabi değildir.
- D) 2018 yılından itibaren %22 Kurular vergisine tabidir.
- E) BİST 'de işlem görmeyen hisse senedi alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar stopaja tabidir.

10. Dar mükellef kurumların da Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümlerinden faydalanabilmesi için yukarıda yer alan açıklamalar kapsamında mukimlik belgesi ibraz etmeleri gerekecektir. Ancak dar mükellef kurumlarda bir takvim yılına ilişkin mukimlik belgesinin, bir yenilenmesi gerekecektir. Aşağıdakilerden hangisi boşluğa gelmelidir?

- A) 3 yılda bir
- B) Yılda bir
- C) İki yılda bir
- D) 6 ayda bir
- E) 5 yılda bir

11. Tarh Zaman Aşımı için aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak on yıldır.
- B) Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıldır.
- C) Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak iki yıldır.
- D) Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak üç yıldır.
- E) Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak dört yıldır.

12. Kurumlar vergisi matrahının tespitinde, Zarar Mahsubu için aşağıdakilerden hangisi doğru değildir?

- A) Beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların beyannamelerinde yer alan zararlar.
- B) Devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları
- C) Tam bölünme işlemi sonucu bölünen kurumdaki öz sermayesinin devralınan tutarını geçmeyen ve devralınan kıymetle orantılı zararları
- D) Türkiye'de kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarla ilgili olanlar hariç olmak üzere, beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla yurt dışı faaliyetlerden doğan zararlar
- E) Birleşme işlemi sonucu birleşilen kurumdaki öz sermayenin 3 katını aşmayan zararlar

20. Aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

I. Banka ve aracı kurumlar, tevkif ettikleri vergileri internet ortamında, şekli ve muhteviyatı Maliye Bakanlığınca belirlenecek bir beyanname ile tevkifat dönemini izleyen ayın 23 üncü günü akşamına kadar bağlı oldukları vergi dairesine beyan ederler

II. Banka ve aracı kurumlar, tevkif ettikleri vergileri internet ortamında, şekli ve muhteviyatı Maliye Bakanlığınca belirlenecek bir beyanname ile tevkifat dönemini izleyen ayın 26 ncı günü akşamına kadar öderler.

III. Banka ve aracı kurumlar, tevkif ettikleri vergileri internet ortamında, şekli ve muhteviyatı Maliye Bakanlığınca belirlenecek bir beyanname ile tevkifat dönemini izleyen ayın 26 ncı günü akşamına kadar bağlı oldukları vergi dairesine beyan ederler

IV. Banka ve aracı kurumlar, tevkif ettikleri vergileri internet ortamında, şekli ve muhteviyatı Maliye Bakanlığınca belirlenecek bir beyanname ile tevkifat dönemini izleyen ayın son günü akşamına kadar öderler

- A) I
- B) I-II
- C) III
- D) IV
- E) III-IV

21. İşletmenin aktifinde yazılı bir gayrimenkulün kiralanmasından elde edilen gelir aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Gayrimenkul sermaye iradıdır.
- B) Ticari kazançtır.
- C) Değer artışı kazancıdır.
- D) Vergiden istisnadır.
- E) Vergiye tabi değildir

22. Aşağıdaki gelirlerden hangisi menkul sermaye iradı kapsamına girmez?

- A) Hisse senetlerinden elde edilen kar payları
- B) İdare meclisi başkan ve üyelerine ödenen kar payları
- C) Komandite ortaklarının kar payları
- D) Mevduat faizi
- E) Tahvil faizi

23. Tam mükellef kurum tarafından 1.1.2006 tarihinden önce yurt dışına ihraç edilen ve vadesi 5 yıldan daha uzun olan Kira Sertifikalarından elde edilecek faizlerde stopaj oranı kaçtır?

- A) %0
- B) %3
- C) %7
- D) %10
- E) 15

24. 2018 yılı repo gelirlerinin vergilendirilmesi ile ilgili aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) %10 stopaj nihai vergidir.
- B) %15 stopaj nihai vergidir.
- C) %20 stopaj nihai vergidir.
- D) Yarıısı vergiden istisnadır kalan yarıısı beyan edilir.
- E) %84,4 indirim oranı uygulanır ve kalan tutar beyan edilir.

25. Tam Mükellef gerçek kişiler, pay senedi temettü (kâr payı) gelirlerini vergilendirmelerinde aşağıdakilerden hangisi doğru değildir?

- A) Kâr dağıtan kurum tarafından %15 oranında stopaj yapılır.
- B) Yatırım ortaklıkları pay senedi temettü gelirlerinde stopaj oranı %0'dır.)
- C) Tam mükellef kurumlardan elde edilen brüt temettü gelirinin (stopaj öncesi) yarıısı vergiden istisnadır.
- D) Ödenen stopajın yarıısı , beyanname üzerinde hesaplanan vergiden mahsup edilir.
- E) İstisna sonrası tutar diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarıyla birlikte 2018 yılı için 34.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde beyan edilir.

Kurumlarda ve Sermaye Piyasasında

Vergilendirme

2018/2. Dönem Deneme Sınavı

Cevap Anahtarı

- | | |
|----|---|
| 1 | C |
| 2 | B |
| 3 | E |
| 4 | B |
| 5 | D |
| 6 | E |
| 7 | B |
| 8 | D |
| 9 | E |
| 10 | A |
| 11 | B |
| 12 | E |
| 13 | A |
| 14 | A |
| 15 | D |
| 16 | B |
| 17 | E |
| 18 | B |
| 19 | C |
| 20 | B |
| 21 | B |
| 22 | C |
| 23 | A |
| 24 | B |
| 25 | D |

13. SORU CEVAP A

Çözüm:

Öz sermaye=(Mevcutlar + Alacaklar) – Borçlar
= Öz sermaye

$$= (100.000 + 150.000) - 30.000 = 220.000$$