

1) Tam mükellef bir anonim şirket, vergi sonrası 100.000 TL olan 2017 yılı kârını nakden dağıtma kararı vermiştir. Şirketin % 20 ortağı olan Ahmet Beye dağıtılacak kar payı üzerinden kesilecek stopaj miktarı ne kadardır?

- A) 3.000 TL
- B) 5.000 TL
- C) 7.000 TL
- D) 10.000 TL
- E) Tevkifat yapılmayacaktır.

2) 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre, şirketin kendi ortağına, ürettiği mal yada hizmeti piyasa fiyatlarına göre aşırı derecede düşük olarak vermesi veya sunması aşağıdakilerden hangisine neden olur?

- A) Örtülü Sermaye Dağıtımı
- B) Haksız kazanç sağlama
- C) Transfer fiyatlandırması yoluyla kazanç dağıtımı
- D) Zarar Transferi
- E) Haksız iktisap

3) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu uyarınca, bir gerçek kişinin gelir vergisi mükellefiyeti açısından bir takvim yılı içinde Türkiye’de 6 aydan fazla ikamet etmesi halinde mükellefiyet durumu aşağıdakilerden hangisi olacaktır?

- A) Gerçek Mükellef
- B) Geçici Mükellef
- C) Dar Mükellef
- D) Tam Mükellef
- E) Kurum Mükellef

4) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanuna göre, kurum kazancının hesaplanmasında aşağıdakilerden hangisi kurum kazancından indirilebilir?

- A) Gecikme Zammı veya Gecikme Faizi
- B) Profesyonel kulüplere yapılan sponsorluk harcamasının tamamı
- C) İşletme sahibinin kusuru nedeniyle ödenen tazminat
- D) Belgelendirilmeyen giderler
- E) Yönetim Kurulu başkan ve üyelerine verilen ücretler

5) Faizi Alırım Ama Vermem Bankası A.Ş, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun Geçici 67’nci maddesi uyarınca, Mayıs ayında tevkif ettiği vergileri hangi ay içinde beyan etmek zorundadır?

- A) Temmuz
- B) Haziran
- C) Mayıs
- D) Nisan
- E) Aralık

6) 5520 sayılı Kurumlar Vergisine Kanuna göre aktifinde 2 tam yıl süre ile tutmuş olduğu taşınmazını satarak kazanç elde eden kurumlar vergisi mükellefinin diğer kanun şartlarını sağlamış olması halinde elde ettiği gelirin % kaç kurumlar vergisine tabidir?

- A) % 100
- B) % 75
- C) % 50
- D) % 40
- E) % 25

7) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre, verginin ödenmesi bakımından alacaklı vergi dairesine karşı sorumlu olan kişi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Mükellef
- B) Kanuni Temsilci
- C) Vergi Sorumlusu
- D) Vergi Yüklenicisi
- E) Vergi Taşıyıcısı

8) Katma Değer Vergisi vergilerin sınıflandırılması bakımından hangi vergiler arasında yer alır?

- A) Gelir üzerinden alınan vergiler
- B) Servet Üzerinden alınan vergiler
- C) Kurum kazançları üzerinden alınan vergiler
- D) Yansıtılmalı vergiler
- E) Harcama üzerinden alınan vergiler

9) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre, Vergi kanunlarında benimsenen asıl tarhiyat usulü olan ve mükellefin kendi beyanını beyannameyi doldurarak tarh etmesi işlemi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Beyana Dayalı Tarhiyat
- B) İkmalen Vergi Tarhı
- C) Resen Vergi Tarhı
- D) İlk Tarhiyat
- E) Mükellef Tarhı

10) Vergi Kanunlarına göre, bir olay veya konunun vergi dışı bırakılması aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Vergi dokunulmazlığı
- B) Vergi Muafiyeti
- C) Vergilendiremeyecek kazanç
- D) Vergi istisnası
- E) Vergi erteleme

11) 213 sayılı Vergi Usul Kanuna göre aşağıdakilerden hangisi kanunda sayılan vergi cezalarından birisi değildir?

- A) Vergi Ziyatı Cezası
- B) Usulsüzlük Cezası
- C) Özel Usulsüzlük Cezası
- D) Kaçakçılık Şuçu Cezası
- E) Vergi Uyuşmazlık Cezası

12) Kazanırım Ama Sadece Kendim Yerim Anonim Şirketi 2017 yılında elde etmiş olduğu mevduat faizi kazancını nasıl beyan edecektir?

- A) Bu kazancı vergiden istisnadır
- B) Geçici 67. Madde kapsamında tevkifata tabidir.
- C) % 15 kurumlar vergisine tabidir
- D) Tevkifat nihai vergidir.
- E) Kurum kazancına dahil edilerek beyan edilir.

13) 24.10.2017 vadeli bir verginin tahsilat zamanasının son günü aşağıdakilerden hangisidir?

- A) 31.12.2022
- B) 01.07.2023
- C) 31.12.2021
- D) 01.12.2022
- E) 31.12.2020

14) Aşağıdakilerden hangisi 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre gelirin unsurlarından birisi değildir?

- A) Ticari Kazanç
- B) Ücret
- C) Kaynak Kazancı
- D) Menkul Sermaye İradı
- E) Gayrimenkul Sermaye İradı

15) 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre Kurumlar Vergisi mükellefi tüzel kişilerin tam mükellef kurumlara iştirakleri nedeniyle elde ettikleri kazanç nasıl vergilendirilir?

- A) Kazanç üzerinden %15 tevkifat yapılır
- B) Kurum kazancına dahil edilir.
- C) Kazancın yarısı vergiden istisnadır
- D) Kazancın tamamı vergiden istisnadır
- E) Kazanç gelecek yılın geliri olarak beyan edilir.

16) 01.01.2006 tarihinden sonra ihraç edilmiş devlet tahvilinden gelir elde eden gerçek kişilerin bu gelirlerinin vergilendirilmesi ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Döviz cinsinden veya dövize, altına veya başka bir değere endeksli tahvil ve bonoların itfası sırasında oluşan değer artışı menkul sermaye iradı sayılmaz
- B) Devlet Tahvili ve Özel Sektör Tahvilleri ile bonolarından elde edilen faiz kazançları için GVK Geçici 67 nci madde kapsamındadır.
- C) İşleme aracılık yapan banka ve aracı kurumlarca %10 oranında yapılacak stopaj suretiyle olur ve stopaj nihai vergidir.
- D) Tahvilin devlet ya da özel sektör tarafından çıkarılmasının elde edilen faiz gelirinin menkul sermaye iradı sayılması konusunda herhangi bir farkı bulunmamaktadır.
- E) Tam mükellef bireysel yatırımcılarca yıllık beyanname verilmesi zorunludur. Diğer gelirler dolayısıyla verilecek yıllık beyannameye bu gelirler dâhil edilir.

17) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre elde edilen eurobond faiz gelirlerinin vergilendirilmesi ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Eurobond, dış borçlanma kapsamında çıkarılan menkul kıymet olup, yabancı para cinsinden ihraç edilen borçlanma aracıdır
- B) Eurobondlardan elde edilen gelir ne kadar olursa olsun beyan edilmez.
- C) Eurobondlar Geçici 67 nci madde kapsamında değildir
- D) Eurobondlardan elde edilen faiz gelirleri, GVK'nun 94 üncü maddesinin 7/a bendine göre % 0 (Sıfır) oranında tevkifata tabi tutulur.
- E) Eurobond, uzun vadeli borçlanma aracıdır.

18) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre, dar mükellef gerçek kişilerin Türkiye de elde etmiş oldukları hisse senedi alım satım kazançları nasıl vergilendirilir?

- A) Dar mükellef gerçek kişilerin hisse senedi alım satım kazançları tam mükellef gerçek kişilerle ayrı vergilendirme hükümlerine tabidir.
- B) Hazine'den izin alarak satın alınan hisse senetlerinin elden çıkarılması sonucunda doğan kazancın hesabında kur farkları dikkate alınır.
- C) Alım satım kazançları açısından ise dar mükellef gerçek kişilerin tam mükellef gerçek kişiler gibi hesaplanacak hisse senedi alım satım kazançları söz konusu kazancın elde edildiği tarihten itibaren 15 gün içinde münferit beyanname ile söz konusu işlemin yapıldığı yer vergi dairesine beyan edilerek vergisinin de ödenmesi gerekmektedir.
- D) Dar mükellef gerçek kişilerce Geçici 67 nci maddede tanımlanan hisse senetlerine ilişkin olarak %15 nispetindeki stopaj suretiyle olur ve stopaj nihai vergidir.
- E) Dar mükellef gerçek kişilerin gelirleri hiçbir şekilde vergiye tabi değildir.

19) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre bir gerçek kişinin satın almış olduğu devlet tahvilinin dönemsel getirisi aşağıdaki kazanç türlerinden hangisi olarak vergilendirilir?

- A) Ticari Kazanç
- B) Ücret
- C) Değer Artış Kazancı
- D) Menkul Sermaye İradı
- E) Gayrimenkul Sermaye İradı

20) Kazandım Asla Kaybetmedim Kurumu değişik tarihlerde Bol Faiz Bankası aracılığı ile borsada işlem gören şirketlerin hisse senedi alım satımı gerçekleştirmiştir. Hisse senetlerinin alış ve satış tarihleri aşağıdaki gibi olması halinde 18.04.2018 tarihinde yapılan hisse senedi satış işleminin tevkifat matrahı ne kadar olacaktır?

Menkul	Alış T.	Sat	Adet	Birim F.
Hisse S	10.1.17		5	1.000
Hisse S	15.5.17		5	1.200
Hisse S		18.4.18	6	1.500
Hisse S		20.4.17	4	1.250

- A) 3.000
- B) 2.800
- C) 2.500
- D) 2.000
- E) 1.000

21) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanuna göre, 01.01.2006 tarihinden sonra ihraç edilen devlet tahvili ve hazine bonusu faiz gelirlerinden yapılması gereken tevkifat oranı kaçtır?

- A) %10
- B) %15
- C) %20
- D) %25
- E) %30

22) Anlamasamda Yaparım Kurumunun 04.03.2018 tarihinde Yeterli Bankası ile yapmış olduğu 3 ay vadeli forward USD alım sözleşmesine ilişkin veriler aşağıdaki gibidir. Buna göre Anlamasamda Yaparım kurumunun karı (vergiye tabi miktarı) ne olacaktır?

İşlem Tarihi	: 04.03.2018
Vade Tarihi	: 04.09.2018
Sözleşme Tutarı	: 1.000.000 USD
Sözleşme Kuru	: 4,00
Vadede Spot Kur	: 4,50

- A) 200.000
- B) 300.000
- C) 500.000
- D) 100.000
- E) 50.000

23) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanuna göre aşağıdakilerden hangisi kanunda sayılan kurumlardan birisi değildir?

- A) Limited Şirketler
- B) Anonim Şirketler
- C) Eshamlı Komandit Şirketler
- D) SPK ya tabi Yatırım Fonları
- E) Adi Ortaklıklar

24) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre 2018 yılı Kurumlar Vergisi oranı kaçtır?

- A) % 20
- B) % 22
- C) % 25
- D) % 27
- E) % 30

25) 193 sayılı Gelir Vergisinin Geçici 67. Maddesi kapsamında vergilendirilecek kazançlara ilişkin aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Kazancı sağlayanlar tevkifat yapmak zorundadır.
- B) Kazancı sağlayanlar yaptıkları tevkifatı 3 er aylık dönemler halinde beyan ederler.
- C) Kazanç tevkifata tabi olsa bile geliri elde eden tarafından beyan edilmek zorundadır.
- D) Geçici 67. Madde 31.12.2020 tarihine kadar uygulanacaktır.
- E) Kazancı sağlayan kamu kuruluşu olsa bile tevkifat yapmak zorundadır.

Test Bitti.

Cevaplarınızı Kontrol Ediniz.

**Kurumlarda ve Sermaye Piyasasında
Vergilendirme**

2018/1. Dönem Deneme Sınavı

Cevap Anahtarı

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