

1) Çoğu vergi uygulamasında sırasıyla gerçekleşen 4T, hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A) Tahakkuk-Tebliğ-Tarh-Tahsil
- B) Tebliğ-Tahakkuk-Tahsil-Tarh
- C) Tarh-Tahakkuk-Tebliğ-Tahsil
- D) Tahakkuk-Tahsil-Tebliğ-Tarh
- E) Tarh-Tebliğ-Tahakkuk-Tahsil

2) Aşağıdakilerden hangisi menkul sermaye iradı **değildir**?

- A) Mevduat faizleri
- B) Her tür hisse senedi kar payları
- C) İştirak hisselerinin devir ve temlik
- D) Repo gelirleri
- E) Katılım bankaları kar payları

3) ÇVÖA ile ilgili aşağıdakilerden hangisi **vanlıştır**?

- A) Uluslararası anlaşma hükmündedir
- B) Kanun hükümlerinden üstündür
- C) Mükellef lehine düzenlemeler için kullanılır
- D) Taraf devletler için hukuk oluşturulmuş olur
- E) TBMM'de kabulü gerekir

4) Aşağıdakilerden hangisi dar mükellef kurumların Türkiye'de elde etmiş oldukları vergiye tabi kazançlarının "diğer kazanç ve iratlar"dan ibaret olması halinde, dar mükellef kurum veya Türkiye'de onun namına hareket eden kişiler tarafından 15 gün içinde verilen beyanname?

- A) Münfereit beyanname
- B) Özel Beyanname
- C) Yıllık Beyanname
- D) Kıst beyanname
- E) Muhtasar Beyanname

5) Aşağıdakilerden hangisinde ödenecek verginin çıkması muhtemeldir?

- A) Tam bölünme
- B) Hisse değişimi
- C) Birleşme
- D) Kısmî bölünme
- E) Devir

6) Verginin ödenmesi bakımından, alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişiye denir.

Noktalı yere gelecek kavram hangisidir?

- A) Vergi ödeyicisi
- B) Vergi mükellefi
- C) Tevkifat sorumlusu
- D) Mükellef vekili
- E) Vergi sorumlusu

7) Kurumlar vergisi kanununda yer alan nakdî sermaye artışlarına ilişkin indirim amacı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Mükelleflerin ihracatlarını artırmak
- B) Mükelleflerin dövizle borçlanmalarını engellemek
- C) Ar-ge ve tasarım çalışmalarına destek vermek
- D) Mükelleflerin yabancı kaynak yerine özsermaye kullanımını teşvik etmek
- E) Mükelleflerin daha fazla vergi vermesini sağlamak

8) Aşağıdakilerden hangisi gelir vergisi beyannamesinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecek vergilerden biri **değildir**?

- A) Tevkifat suretiyle ödenen vergiler
- B) Ödenen geçici vergiler
- C) Yurtdışında ödenen vergiler
- D) Geçmiş yıl zararları
- E) Asgari geçim indirimi

9) Kurumlar vergisi kanununun 5/1-e bendinde düzenlenmiş olan **iştirak hisseleri** ve **taşınmazların** satışından elde edilen kazanç istisna yüzdesi ve **süre şartı** aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A) % 50 - % 75 - 2 yıl
- B) % 75 - % 50 - 1 yıl
- C) % 50 - % 75 - 1 yıl
- D) % 75 - % 50 - 2 yıl
- E) % 50 - % 50 - 2 yıl

10) Vergi alacağı vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tamamlanması ile doğar.

Tanımı yapılan kavram hangisidir?

- A) Vergi alacağının doğması
- B) Vergiyi doğuran olay
- C) Verginin tahakkuku
- D) Verginin muaccel hale gelmesi
- E) Verginin tahsili

11) Aşağıdakilerden hangisi kurumlar vergisi kanununda yer alan kurumların ilişkili kişilerle yaptığı işlemlerde uygulayacağı fiyat veya bedellerin tespitinde uygulayabileceği transfer fiyatlandırması yöntemlerinden biri **değildir**?

- A) Yeniden satış fiyatı yöntemi
- B) İşleme dayalı net kâr marjı yöntemi
- C) Maliyet artı yöntemi
- D) Ortalama kar haddi yöntemi
- E) Kâr bölüşüm yöntemidir

12) Değer Anonim Şirketinin borç yapısı aşağıdaki gibidir. Bu borç yapısına göre şirketteki örtülü sermaye miktarı ne kadardır? (Dönem Başı Öz sermayesi 250.000 TL, dönem sonu öz sermayesi 300.000 TL)

Ortak A 'nın verdiği borç: 100.000
Ortak B 'nin verdiği borç: 200.000
Ortak C 'nin verdiği borç: 350.000
Ortak kredi kurumunun verdiği borç: 300.000
Ortak A nın babasının verdiği borç: 50.000

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

13) Vergi sınıflandırmalarında hangi ikisi servet üzerinden alınan vergi türüdür?

- A) KDV-ÖTV
B) Vergi Usul Kanunu-AATUHK (6183)
C) Damga Vergisi-Harçlar
D) MTV-VİV
E) Gelir Vergisi-Kurumlar Vergisi

14) Kurumlar vergisi kanununda düzenlenen "iştirak kazançları istisnası"nın amacı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) İştirak yatırımlarını teşvik etmek
B) Sermaye şirketlerinden düşük oranda vergi almak
C) Mükerrer vergilendirmeyi önlemek
D) Sermaye şirketlerinin mali yapılarını güçlendirmek
E) Şirketlerin holdingleşmesini sağlamak

15) Kurumlar vergisi mükellefleri aşağıdakilerden hangisini hesapladıkları kurumlar vergisinden indirebilirler?

- A) Bağış ve yardımları
B) Geçmiş yıl zararlarını
C) Yabancı ülkelerde ödenen vergileri
D) İştirak kazancı istisnasını
E) Portföy gelirlerini

16) Aşağıdakilerden hangisi gelirin özelliklerinden biri değildir?

- A) Gerçek ve Safi Oluşu
B) Elde Edilmiş Olması
C) Şahsiliği
D) Beyana tabi olması
E) Yıllık Oluşu

17) Aşağıdakilerden gelirlerden hangisi kurumlar tarafından elde edilmesi durumunda üzerinden kurumlar vergisine hesaplanmaz?

- A) İştirak kazançları
B) Banka mevduat faizleri
C) Repo gelirleri
D) Gayrimenkul alış satış kazançları
E) Katılım bankalarından alınan kâr payları

18) Son ödeme tarihi 23.05.2019 olan bir vergi en son hangi tarihe kadar takip ve tahsil edilebilir?

- A) 23.05.2021 B) 31.12.2021
C) 23.05.2024 D) 31.12.2024
E) 31.12.2019

19) İşverenler veya vergi tevkifatı (kesintisi) yapan diğer kimseler tarafından kesilen vergilerin matrahları ile birlikte, toplu olarak vergi dairesine bildirmesine mahsus olan beyanname hangisidir?

- A) Özel Beyanname
B) Münfereit Beyanname
C) Muhtasar Beyanname
D) Yıllık Beyanname
E) İhtiyari beyanname

20) 5520 sayılı Kurumlar Vergisine Kanuna göre aktifinde 2 tam yıl süre ile tutmuş olduğu iştirak hissesi satış kazancı elde eden mükellefin diğer kanun şartlarını sağlamış olması halinde elde ettiği gelirin % kaç kurumlar vergisine tabidir?

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

21) Asels A.Ş. savunma sanayi ürünleri üretimi ve satışı yapmaktadır ve Kazakistan'da aynı alanda üretim yapan KazAsels A.Ş.'ye de 2015 yılından beri % 51 oranında ortaktır.

KazAsels A.Ş. hakkında veriler aşağıdaki gibidir:

Ticari kazanç	: 800.000
Kazanç istisna oranı	: % 60
Vergi Oranı	: % 40
KKEG	: 200.000

Asels A.Ş.'nin yurtdışı iştirak kazançları istisnasından yararlanabilmesi için Kazakistan'daki iştirakinin en az % 15 oranında vergi yükü taşıması gerekmektedir. İştirakin sahip olduğu vergi yükü kaçtır?

- A) % 40 B) % 30
C) % 25 D) % 20
E) % 10

22) Gerçek kişiler tarafından elde edildiğinde menkul sermaye iradı veya değer artışı olarak nitelenen gelirler, aracı kurumlar tarafından elde edildiğinde aşağıdakilerden hangisinin kapsamında yer alır?

- A) Değer artışı kazancı
- B) Menkul sermaye iradı
- C) Ticari kazanç
- D) Serbest meslek kazancı
- E) Arızî kazanç

23) Aşağıdakilerden hangisi kurumlar vergisi kanununda yer alan istisnalardan biri değildir?

- A) Yurtdışı şube kazançları istisnası
- B) Yurtdışı iştirak kazançları istisnası
- C) Ticari kazanç istisnası
- D) Sınai mülkiyet hakları istisnası
- E) Yabancı fon kazançları istisnası

24) Türev ürünlerde vergi ne zaman tahakkuk eder?

- A) Piyasa değerinde artış olduğunda
- B) Sözleşme tarihinde
- C) Geçici vergi döneminde
- D) Vade sonunda
- E) Hesap dönemi sonunda

25) “Elde ettiği kazanç ve iratlar nedeniyle vergi yükümlüsü olması gereken kişi ve kurumların, ilgili vergi kanunlarında yer alan özel hükümlerle vergi dışı bırakılmasıdır.”

Yukarıda tanımı yapılan kavram aşağıdakilerden hangisidir?

- A) İstisna
- B) Vergiden bağışıklık
- C) Vergi sorumlusu
- D) Muafiyet
- E) Vergi mükellefi

Kurumlarda ve Sermaye Piyasasında

Vergilendirme

Deneme Sınavı

Cevap Anahtarı

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