

**2018/1. DÖNEMİ SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMALARI SINAV SORU VE CEVAPLARI**

Soru 1-) Aşağıdaki kavramları kısaca açıklayınız. (30 Puan)

- Verginin Tahakkuku (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)
- Aciz Hali (6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun)
- Mukayyet Değer (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)

Cevap 1:

Verginin Tahakkuku: tarh ve tebliğ edilen bir verginin ödenmesi gereken bir safhaya gelmesidir. (Kesinleşme)

-Aciz Hali: Yapılan takip sonunda, borçlunun haczi caiz malı olmadığı veya bulunan malların satış bedeli

borcunu karşılamadığı takdirde borçlu **aciz halinde sayılır.**

Yapılan takip safhalarıyla bakiye borç miktarı bir **aciz fişinde** gösterilerek aciz hali tespit olunur

Aciz halinde **teminat ve faiz aranmadan tecil yapılabilir**

-Mukayyet Değer: İktisadi Kıymetin Muhasebe kayıtlarında gösterilen hesap değeridir

Mukayyet değer, değerleri defter ve hesaplarda oluşan ve envanterleri bunlardan bulunabilecek olan iktisadi kıymetlere uygulanmaktadır.

Soru 2-) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve ilgili tebliğinde yer alan İzaha Davet kapsamına alınan konulardan 5(beş) tanesini maddeler halinde sıralayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız) (25 Puan)

Cevap 2:

İzaha davet kapsamına alınan konular aşağıda belirlenmiştir.

1. Ba-Bs Bildirim Formlarında Yer Alan Bilgilerin Analizi Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
2. Kredi Kartı Satış Bilgileri ile Katma Değer Vergisi (KDV) Beyannamelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
3. Yıllık Beyannameler ile Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
4. Çeşitli Kurum ve Kuruluşlardan Elde Edilen Bilgiler ile Asgari Ücret Tarifelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
5. Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri Üzerinde Yapılan İndirimleri, Kanuni Oranları Aşan Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
6. Dağıttığı Kâr Üzerinden Tevkifat Yapmadığı Tespit Edilenlerin İzaha Davet Edilmesi
7. Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
8. İştirak Kazançlarını İlgili Hesapta Göstermeyen Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
9. Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e Maddesindeki İstisna ile İlgili Olarak Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
10. Örtülü Sermaye Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
11. Ortaklardan Alacaklar İçin Hesaplanması Gereken Faizler Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

12. Ortaklık Hakları veya Hisselerini Elden Çıkardıkları Halde Beyanda Bulunmayan Limited Şirket Ortaklarının İzaha Davet Edilmesi
13. Gayrimenkul Alım/Satım Bedelinin Eksik Beyan Edilmiş Olabileceğine Dair Haklarında Tespit Bulunanların İzaha Davet Edilmesi
14. Gayrimenkullere İlişkin Değer Artışı Kazançları Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
15. Gayrimenkul Sermaye İratlarını Beyan Etmeyen veya Eksik/Hatalı Beyan Eden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
16. Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

Soru 3-) 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan bilanço esasına göre tutulması zorunlu olan defterler nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız) (15 Puan)

Cevap 3:

- 1) Yevmiye Defteri
- 2) Defteri Kebir
- 3) Envanter Defter

Soru 4-) İngiltere’de ikametgahı olan ve aynı zamanda İngiltere’de yaşayan Ahmet Yalız, 2016 yılında Ankara ilinde bulunan dairesine konut olarak vermesi sonucu 7.000 Avro ayrıca İzmir ilinde bulunan işyeri olarak kiraya verdiği gayrimenkulünden 9.000 Avro kira geliri elde etmiştir.

Veriler:

1. Mükellefin yukarıda belirtilenler dışında başkaca bir geliri bulunmamaktadır. Tahsilatlar 2016 yılında yapılmıştır.
2. Mükellef götürü gider yöntemini seçmiştir.
3. İşyeri için ödenen kira bedeli üzerinden 5.580 TL tevkifat yapılmıştır.
4. Tahsilatın yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankası Avro alış kuru 3,5 TL kabul edilecektir. 5. 2016 yılı gayrimenkul sermaye iradı istisna tutarı 3.800 TL dir.

İstenen: Mükellef Ahmet YALIZ’ın 2016 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini (Matrah) yasal dayanaklarını da belirterek hesaplayınız. (30 Puan)

Cevap 4:

2016Yılı İşyeri Kira Tutarı:31.500TL .

Dar mükellef gerçek kişilerin (Ahmet Yalız) Türkiyeden elde ettiği tevkifatlı işyeri kirası(GMSİ) beyan dışıdır.

Beyan olmadığından işyerinin tevkifatıyla ilgilide herhangi bir işlem yapılmaz. (9.000*3,5)

2016Yılı Konut Kira Tutarı: 24.500

(7.000*3.5) İstisna (3.800)

Kalan Konut Kirası : 20.700

%25 Götürü Gider : (5.175)

Matrah : 15.525