



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

SORU 2: 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan “hesap hataları” nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

SORU 3: İtalya’da ikametgahı olan ve aynı zamanda İtalya’da yaşayan Mükellef (D), Malatya ilinde bulunan işyerini 2017 yılında basit usulde vergilendirilen bir mükellefe kiralamış ve yıllık toplam 5.500.- TL işyeri kira geliri elde etmiştir.

Veriler:

- 1- Mükellefin yukarıda belirtilenin dışında başkaca bir geliri bulunmamaktadır. İşyeri kira gelirleri 2017 yılında tahsil edilmiştir.
- 2- Mükellef götürü gider yöntemini seçmiştir.

İstenen:

Mükellef (D)’nin 2017 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini (Matrah) hesaplayınız.

SORU 4: Bir otomobil firmasının Türkiye’deki distribütörü olan (X) A.Ş. 5 Ekim 2017 tarihinde 200.000.-TL bedel ile ithal ettiği otomobili, 8 Ekim 2017 tarihinde aynı otomobilin İstanbul bayisi olan (Y) A.Ş.’ye % 18 karla satmıştır. Bayi (Y) A.Ş. de aynı otomobili 15 Ekim 2017 tarihinde nihai tüketici konumundaki Mithat Bey’e % 12 karla satmıştır.

Veriler:

- 1- KDV Oranı %18, ÖTV oranı % 100’ dür.

İstenen:

- a)- Yukarıdaki olayda Özel Tüketim Vergisi Beyannamesini kim verecektir?
- b)- Otomobilin ithali sırasında, gümrükte kaç TL katma değer vergisi ödenecektir?

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

CEVAPLAR KISA VE OKUNAKLI YAZILMALI, TEK KAĞIDI KESİNLİKLE AŞMAMALIDIR.

BAŞARILAR.



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

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

CEVAP 1

Bilanço esasında aşağıdaki defterler tutulur;

- 1-Yevmiye defteri
- 2- Defterikebir
- 3- Envanter defteri

CEVAP 2

213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan hesap hataları aşağıda yer aldığı gibidir.

- 1- Matrah hataları
- 2- Vergi miktarında hata
- 3-Verginin mükerrer olması

CEVAP 3

Basit usuldeki mükelleflerden elde edilen ve vergi kesintisine tabi olmayan işyeri kira gelirlerinin tamamı beyan edilecektir.

Mükellef (D)' nin 2017 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Geliri aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

İşyeri Kira Geliri	5.500.- TL
Götürü Gider(5.500X%15)	(825.-TL)
Vergiye Tabi Gelir	4.675.-TL

CEVAP 4

- a)- Bayi (Y) A.Ş
- b)- 36.000 TL