



2014/2.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI

28 Haziran 2014-Cumartesi 14:30-16:00

Soru 1: Aşağıdaki kavram ve konuları, ilgili oldukları vergi kanunları hükümlerini dikkate alınarak açıklayınız.

-Kısmi Vergi İndirimi(3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu)(10 Puan)

-Yetişmemiş mahsullerin haczi(6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usul Hakkındaki Kanun) (10 Puan)

-Panel Van(197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu) (5 puan)

Cevap 1

Kısmi Vergi İndirimi (KDV 33.madde)

- Bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisinin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılır.

Yetişmemiş mahsullerin haczi (6183 72. Madde)

- Yetişmemiş her nevi toprak ve ağaç mahsulleri, yetişmeleri zamanından geriye doğru iki ay içinde haczolunabilir. Bu suretle haczedilmiş olan mahsullerin borçlu tarafından başkasına devri, haczi yapan tahsil dairesine karşı hükümsüz olup takibatın devamına engel olmaz.
- Bu hüküm alacağı gayrimenkul rehni ile sağlanmış olan alacaklının, mütemmim cüz'ü olarak gayrimenkulün yetişmemiş mahsulleri üzerinde haiz olduğu hakkı kaldırmaz. Şu kadar ki, alacaklı rehnin paraya çevrilmesi için mahsullerin yetişmesinden önce takip isteğinde bulunmuş olmalıdır.

Panelvan (MTKV 2. Madde)

Panel van: Azami toplam ağırlığı 3500 kilogramı geçmeyen, kapalı kasalı (yandan camlı olanlar dahil), sürücü kısmından başka tek veya daha fazla sıralı oturma yeri bulunan, insan ve yük taşımak için imal edilmiş olan taşıtlardır.

Soru 2:

213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde, “verginin” terkinin” konusunu kısaca açıklayınız. (VUK 115. Madde)

Cevap 2 :

Yangın, yer sarsıntısı, yer kayması, su basması, kuraklık, don, muzir hayvan ve haşarat istilası ve bunlara benzer afetler yüzünden:

1. Varlıklarının en az üçte birini kaybeden mükelleflerin bu afetlerin zarar verdiği gelir kaynakları ile ilgili bulunan vergi borçları ve vergi cezaları;
2. Mahsullerinin en az üçte birini kaybeden mükelleflerin, afete maruz arazi için zararın tahakkuk ettiği hasat ve devşirme zamanına tesadüf eden yıla ait olarak tahakkuk ettirilen Arazi Vergisi borçları ve vergi cezaları;

Maliye Bakanlığınca zararlar mütenasip olmak üzere, kısmen veya tamamen terkin olunur.

Maliye Bakanlığı terkin yetkisini mahalline devredebilir.

Zarar derecesini ve ilgili bulunduğu gelir kaynağını mahalli idare heyetleri yaptıracağı tahkikat üzerine tespit eder.

Soru 3:

193 sayılı Gelir Vergisi kanunu hükümleri çerçevesinde “vergilendirilmeyecek değer artış kazançları” konusunu kısaca açıklayınız. (GVK 81. Madde)

Cevap 3:

Vergilendirilmeyecek Değer Artışı Kazançları

Aşağıdaki yazılı hallerde değer artışı kazancı hesaplanmaz ve vergilendirilmez :

1. Ferdi bir işletmenin sahibinin ölümü halinde, kanunî mirasçılar tarafından işletmenin faaliyetine devam olunması ve mirasçılar tarafından işletmeye dahil iktisadî kıymetlerin kayıtlı değerleriyle (bilanço esasına göre defter tutuluyorsa bilançonun aktif ve pasifiyle bütün halinde) aynen devir alınması.
2. Kazancı bilanço esasına göre tespit edilen ferdi bir işletmenin bilançosunun bir sermaye şirketine aktif ve pasifiyle bütün halinde devrolunması, devir alan şirketin bilançosuna aynen geçirilmesi ve devredilen ferdi işletmenin sahip veya sahiplerinin şirketten, devir bilançosuna göre hesaplanan öz sermayesi tutarında ortaklık payı alması (Bu ortaklık payını temsil eden hisse senetlerinin nama yazılı olması şarttır.).
3. Kollektif ve adi komandit şirketlerin bu maddenin (2) numaralı bendinde yazılı şartlar dahilinde nev'i değiştirerek sermaye şirketi haline dönüşmesi (Kollektif ve adi komandit şirketlerin şekil değiştirerek anonim şirket haline dönüşmesi halinde şekil değiştiren kollektif ve adi komandit şirketlerin ortaklarının anonim şirketteki ortaklık paylarını gösteren hisse senetlerinin nama yazılı olması şarttır.).

Soru 4:

- (X) Anonim Şirketi (A.Ş., Şirket) 2013 yılında 4.000.000.-TL Brüt satış karı elde etmiş olup, şirketin faaliyet sonuçlarına ilişkin diğer bilgiler aşağıdaki gibidir.
- Pazarlama, satış ve Dağıtım Giderleri 600.000.-'dir.
- Genel Yönetim Giderleri 500.000.- TL'dir. (bu tutarın 60.000.-TL'si ilgili alt hesaplarda kayıtlı kanunen Kabul Edilmeyen Giderler, 40.000.-TL'si ise 6111 sayılı Kanun uyarınca bildirimde bulunan demirbaşlara ait amortismandır)
- Ortak olunan tam mükellef kurumdan 400.000.-TL kar payı elde edilmiştir.
- Bankalardaki mevduatlardan 200.000.-TL faiz geliri elde edilmiştir. (ilgili bankalar faiz gelirlerinden toplam 30.000.-TL vergi kesintisi yapmışlardır)
- 2009 yılından 160.000.-TL, 2010 yılından ise 70.000.- TL geçmiş yıl zararları devretmiştir. (2009 yılında 6111 sayılı kanun uyarınca matrah artırımından bulunulmuştur.) Gelir vergisi Kanunu'nun mülga 19. Maddesi kapsamındaki yatırım dolayısıyla 2013 yılına devreden yatırım indiriminin endekslenmiş tutarı 750.000.-TL'dir. 2013 yılı ihtiyaçlarında kullanılan krediler için 300.000.-TL faiz ödenmiştir. 2013 yılında 120.000.-TL geçici vergi ödenmiştir.
- (X) A.Ş.'nn 2013 yılı Dönem karını ve ödenmesi gereken kurumlar vergisi tutarını hesaplayınız. (Kurumlar vergisi oranı % 20'dir.)

Cevap 4:

Brüt Satış Karı	4.000.000
Pazarlama, satış ve Dağıtım Giderleri (-)	600
Genel Yönetim Giderleri (-)	500
Faaliyet Karı veya Zararı	2.900.000
İştiraklerden Temettü Gelirleri (+)	400
Mevduat Faizi (+)	200
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (+)	100
Kabul Edilmeyen Giderler 60.000	
6111 sayılı Kanun uyarınca bildirimde bulunulan demirbaşlara ait amortisman 40.000	
Finansman Giderleri (-)	300
Dönem Karı veya Zararı	3.300.000
İştirak Kazancı İstisnası (-)	400
Geçmiş Yıl Zararları (-)	150
2009 yılı için $160.000/2=80.000$ (6111 sayılı kanuna göre yarısı indirilemez)	
2011 yılı için= 70.000	
Yatırım İndirimi (Kanunen İndirilemez ancak bu konuda bulunan mahkeme kararına istinaden indirilebilir. (Daha sonra kanunda bu konu hakkında düzenleme yapıldı.) (-)	750
Mali Kar (Matrah)	2.000.000
Hesaplanan Vergi	400
Ödenen Geçici Vergi (-)	120
Kesinti (-)	30
Ödenecek Vergi	250

Cevap 4 (2. Yöntem) (Ender Akar Yöntemi)

Gelirler

Brüt Satış Karı	: 4.000.000
İştirak Kazancı	: 400.000
Mevduat Faizi Geliri	: 200.000
Toplam Gelir	: 4.600.000

Giderler

Pazarlama, satış ve Dağıtım Giderleri:	600.000
Genel Yönetim Giderleri	500.000
Finansman Giderleri:	300.000
Toplam Gider	: 1.400.000

Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

Kabul Edilmeyen Giderler	: 60.000
Demirbaşlara ait Amortisman	: 40.000
Toplam KKEG	: 100.000

İstisnalar

İştirak Kazancı İstisnası	: 400.000
---------------------------	-----------

Diğer İndirimler

Yatırım İndirimi:	750.000
-------------------	---------

Geçmiş Yıl Zararları

2009 Yılı Zararları	$160.000/2 = 80.000$
2011 Yılı Zararları	$= 70.000$
Toplam Zarar	= 150.000

Gelirler	: 4.600.000
Giderler (-)	: 1.400.000
Diğer İndirimler (-)	: 750.000
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (+)	: 100.000
İstisnalar (-)	: 400.000
Geçmiş Yıl Zararları (-)	: 150.000
Mali Kar	: 2.000.000
Hesaplanan Vergi	: 400.000
Ödenen Geçici Vergi	: 120.000
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergi	: 30.000
Ödenecek Vergi	: 250.000