

**2015 / 2. DÖNEM SERBEST MUHASEBESİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAV SORU VE CEVAPLARI
25 TEMMUZ 2015 CUMARTESİ**

Soru 1: Aşağıdaki kavramları kısaca açıklayınız.

- Serbest Meslek Kazancı (193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu)
- Resmi daire (488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu)
- İkmalen vergi tarhı (213 Sayılı Vergi Usul Kanunu)

Cevap 1:

Serbest Meslek Kazancı (193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu)

- Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.
- Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmıyan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.
- Tahkim işleri dolayısıyla hakemlerin aldıkları ücretler ile kollektif, adi komandit ve adi şirketler tarafından yapılan serbest meslek faaliyeti neticesinde doğan kazançlar da, serbest meslek kazancıdır.

Resmi daire (488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu)

- Damga Vergisi Kanununda yazılı resmi daireden maksat, genel ve özel bütçeli idarelerle(*), il özel idareleri, belediyeler ve köylerdir. Bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmeler resmi daire sayılmaz.

İkmalen vergi tarhı (213 Sayılı Vergi Usul Kanunu)

- İkmalen vergi tarhı, her ne şekilde olursa olsun bir vergi tarh edildikten sonra bu vergiye müteallik olarak meydana çıkan ve defter, kayıt ve belgelere veya kanuni ölçülere dayanılarak miktarı tespit olunan bir matrah veya matrah farkı üzerinden alınacak verginin tarh edilmesidir. Ancak ikmalen tarhiyat yapılabilmesi için eksik tarh edilen kısmın mükellefin yasal defter ve belgelerinden anlaşılabilir olması gerekmektedir.

Soru 2: Gelir Vergisi Kanununda yer alan beyanname çeşitlerini sayarak kısaca açıklayınız.

Cevap 2

Gelir Vergisi beyanları:

1. Yıllık;
2. Muhtasar;
3. Münferit;

Beyanname ile yapılır.

1. Yıllık beyanname, muhtelif kaynaklardan bir takvim yılı içinde elde edilen kazanç ve iratların bir araya getirilip toplanmasına ve bu suretle hesaplanan gelirin vergi dairesine bildirilmesine mahsustur. Gelirin takvim yılının belli bir dönemine taalluk etmesi, beyannamenin yıllık vasfını değiştirmez.
2. Muhtasar beyanname, işverenler veya vergi tevkifatı yapan diğer kimseler tarafından kesilen vergilerin matrahları ile birlikte, toplu olarak vergi dairesine bildirmesine mahsustur.
3. Münferit beyanname, dar mükellefiyete tabi olanların yıllık beyanname ile bildirmeye mecbur olmadıkları kazanç ve iratlardan, vergisi tevkif suretiyle alınmamış olanların bildirilmesine mahsustur.

Soru 3: Vergi Usul kanununda yer alan ceza kesmede zaman aşımını kısaca açıklayınız.

Cevap 3

Vergi ziyaı cezasında(*) cezanın bağlı olduğu vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın birinci gününden;

Kesilecek usulsüzlük cezalarında, usulsüzlüğün yapıldığı yılı takip eden yılın birinci gününden başlayarak **beş yıl**,

Usulsüzlükte, usulsüzlüğün yapıldığı yılı takip eden yılın birinci gününden başlayarak **iki yıl**, içinde kesilmeyen cezalar zamanaşımına uğrar.

Soru 4: Ankara Büyük Şehir Belediyesi sınırları içerisinde dekorasyon ürünleri alım satımı faaliyetinde bulunan ve bilanço esasına göre defter tutan Nimet AKILLI'nın 2104 yılı karı 300.000.- TL dir. Mükellef 2014 yılında 15.000.- TL Bağkur primi ve 45.000.- TL geçici vergi ödemiştir.

Mükellef Nimet AKILLI'nın 2014 yılında ayrıca tevfik suretiyle vergilendirilmiş brüt 350.000.- TL mevduat faizi ve repo geliri ile Mersin ilinde bulunan ve emlak vergisi değeri 100.000.- TL olan meskenden 70.000. TL kira geliri bulunmaktadır.

Veriler:

- 1- Mevduat faizi ve repo geliri mükellefin ticari işletmesine dahil bulunmamaktadır.
- 2- Mesken kira gelirinde götürü gider yöntemi seçilmiştir.
- 3- 2014 yılı gayrimenkul sermaye iradı istisna tutarı 3.300. TL dir.

İstenen:

Mükellef Nimet AKILLI'nın 2014 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken vergiye tabi gelirini yasal dayanaklarını da belirterek hesaplayınız.

Cevap 4

I. YOL

Ticari Kazanç

Kar 300.000 TL

Mevduat Faizi ve Repo Geliri

Brüt 350.000 TL

Gelir Vergisi Kanununun 67. Maddesine istinaden 31.12.2015 tarihine kadar beyan dışıdır)

GMSİ Geliri

Gayri Safi İrat 70.000

İstisna 0

Vergiye Tabi Gelir 70.000

Gider (%25) 17.500

Safi İrat 52.500

(Not: Ticari kazanç sahibi olduğu için istisnadan faydalanamaz)

Beyanname

Ticari Kazanç	300.000
GMSİ Geliri	57.500
Vergiye Tabi Gelir	357.500
BAG-KUR Primi	15.000
Vergiye Tabi Hasılat	337.500 (Soru Buraya Kadar)
Hesaplanan Vergi	110.885
Ödenen Geçici Vergi	45.000
Ödenecek Vergi	65.885

II. YOL**Gelir**

TK	300.000
MSİ	350.000
GMSİ	70.000
Toplam	720.000

Gider

Bağkur Primi	15.000
GMSİ (Götürü)	17.500
Toplam	32.500

Geçici 67

MSİ	350.000
-----	---------

Geçici Vergi

Geçici	45.000
--------	--------

Gelir	720.000
Gider	32.500
Net Gelir	687.500
Geçici 67. Madde beyan dışı	350.000
Vergiye Tabi Gelir	337.500 (Soru Buraya Kadar)
Hesaplanan Vergi	110.885
Ödenen Geçici Vergi	45.000
Ödenecek Vergi	65.885

1. ve 4. sorular 30'ar, 2. ve 3. sorular 20'şer puandır