

2017/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBESİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI

25 Mart 2017 Cumartesi 14:30 – 16:00

Açıklamalar:

- 1) 1'inci soru 20; 2 ve 4'üncü sorular 10'ar, 3'üncü soru 60 puandır.
- 2) Cevaplar kısa ve okunaklı yazılmalı, tek kağıdı kesinlikle aşmamalıdır.

SORULAR VE CEVAPLARI

- 1) Vergi Usul Kanunu'nun 20, 21, 22 ve 23'üncü maddelerinde tanımlanan; 4T kuralı olarak da bilinen, vergilendirmenin aşamalarını sıralayınız. (Sadece sıralayınız. Tanımlarını yapmayınız. Her biri 5 puan toplam 20 puan)

CEVAP 1: Tarh, Tebliğ, Tahakkuk, Tahsil

- 2) Gelir Vergi Kanununda yer alan mükellef türlerini yazınız. (Sadece isimlerini yazınız. Tanımlarını yapmayınız. Her biri 5 puan toplam 10 puan)

CEVAP 2: Tam Mükellef, Dar Mükellef

- 3) Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. (Cevaplarken soruyu tekrar yazmayınız. Kısaca cevap yazın. Her şıkkın sadece bir cevabı vardır. Birden fazla cevap vermeyin. Cevabı oluşturan kelimenin eş anlamlısını yazmayın. Bu size ekstra bir puan kazandırmayacaktır. Eş anlamlısı olarak yazdığınız kelime doğru değilse, cevabı bilmediğiniz şeklinde yorumlanacak ve cevabınız yanlış kabul edilecektir. Her biri 5 puan toplam 60 puan)

- a. Vergi matrahının tamamen veya kısmen defter, kayıt ve belgelere veya kanuni ölçülere dayanılarak tespitine imkan bulunmayan hallerde takdir komisyonları tarafından takdir edilen veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlarca düzenlenmiş vergi inceleme raporlarında belirtilen matrah veya matrah kısmı üzerinden verginin tarh olunmasına ne denir? (VUK 30)

Cevap a: Resen Vergi Tarhı

- b. II. sınıf tüccarlar hangi esasa göre defter tutarlar? (VUK 176)

Cevap b: İşletme Hesabı

- c. Aktif ve Pasif olarak iki ana bölüme ayrılan finansal tabloya ne denir? (VUK 192)

Cevap c: Bilanço

- d. Satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen Ticari vesikaya ne denir? (VUK 229)

Cevap d: Fatura

- e. Vergi Usul Kanununa göre defter tutmak mecburiyetinde olanlar, tuttukları defterlerle, bu kanunun üçüncü kısmında yazılı vesikaları, ilgili bulundukları yılı takiben takvim yılından başlayarak kaç yıl süre ile muhafaza etmeye mecburdurlar? (VUK 253)

Cevap e: Beş yıl

- f. Gerçek bedeli olmayan veya bilinmeye veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın, değerlendirme gününde satılması halinde emsaline ne zaman haiz olacağı değere ne denir? (VUK 267)

Cevap f: Emsal Bedeli

- g. Mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmesine veya eksik tahakkuk ettirilmesine ne denir? (VUK 341)

Cevap g: Vergi Ziyat

- h. Bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarına ne denir? (GVK 1)

Cevap h: Gelir

- i. İşverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlara ne denir? (GVK 61)

Cevap i: Ücret

- j. İştirak hisselerinden doğan kazançlar, hangi gelir unsuruna göre vergilendirilir? (GVK 75)

Cevap j: Menkul Sermaye İradı

- k. Dar mükellefiyete tabi olanların yıllık beyanname ile bildirmeye mecbur olmadıkları kazanç ve iratlardan, vergisi tevkif suretiyle alınmamış olanların bildirilmesini sağlayan beyanname hangi beyanname'dir? (GVK 84)

Cevap k: Mükferit Beyanname

- m. Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 27. Maddesi hükmüne göre, emsal bedelli veya emsal ücreti hangi kanun hükümlerine göre tespit olunur? (KDVK 27)

Cevap m: Vergi Usul Kanunu

- 4) Gıda ürünleri alım satımı faaliyetinde bulunan Yıldız A.Ş.'nin, 2016 yılı Aralık ayına ilişkin bilgileri aşağıdaki gibidir.

Hesaplanan KDV	18.00 TL
Önceki Dönemden Devreden KDV	10.00 TL
Mal ve Hizmet Alımı Nedeniyle Ödenen KDV	5.00 TL
Binek Otomobili Alımı Nedeniyle Ödenen KDV	9.00 TL

Bu verilere göre sonraki döneme Devreden KDV Kaç TL'dir? (10 Puan)

CEVAP 4:

Hesaplanan Vergi	18.00 TL
Önceki Dönemden Devreden	10.00 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	5.00 TL
Toplam İndirilecek KDV	15.00 TL
Sonraki Döneme Devreden KDV	0.00 TL
Ödenecek KDV	3.00 TL

Ek Bilgi: KDVK Kanunun 30. Maddesinin 2. Fıkrası "Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez" hükmü gereğince binek otomobilin KDV si indirim konusu yapılamaz.