

2016/2 DÖNEM SERBEST MUHASEBESİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SORULARI ve CEVAPLARI

27 Ağustos 2016 Cumartesi

Soru 1: Gelir Vergisi Beyanname çeşitlerini yazınız. (GVK Md. 84) **(15 Puan)**

Cevap 1:

- a) Yıllık Gelir Vergisi Beyanname
- b) Muhtasar Beyanname
- c) Münfereit Beyanname

Soru 2: Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. **(40 Puan)**

- a) Vergi kanunlarına göre kendisine vergi borcu terettüp eden gerçek kişi veya tüzel kişiye ne denir? (VUK Md. 8)
- b) Süre geçmesi suretiyle vergi alacağının kakmasına ne denir? (VUK Md. 113)
- c) Safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun hangi kazanç unsuru hakkındaki hükümleri uygulanır? (KVK Md. 6)
- d) Tasfiye beyannameleri kimler tarafından verilir? (KVK Md. 17)
- e) Gelir Vergisi Kanunu'nun 4'üncü maddesi hükümlerine göre bir kimsenin Türkiye'de yerleşmiş sayılması için bir takvim yılı içinde devamlı olarak ne kadar süreden fazla Türkiye'de oturması gerekir? (GVK Md. 4)
- f) İnşaat malzemesi alım-satımı yapan bir adi komandit şirkette komanditer ortakların ortaklık karından aldıkları paylar gelir vergisi kanununun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir? (GVK Md. 75)
- g) Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Ahmet Bey'in, müşavirlik faaliyetinden elde ettiği kazanç Gelir Vergisi Kanunu'nun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir? (GVK Md. 66)
- h) Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 4'üncü maddesi hükmüne göre, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlere ne denir? (KDVK Md. 4)

Cevap 2:

- a) Mükellef
- b) Zamanaşımı
- c) Ticari Kazanç
- d) Tasfiye Memuru
- e) 6 Ay'dan fazla (183 Günden Fazla)
- f) Menkul Sermaye İradı
- g) Serbest Meslek Kazancı
- h) Hizmet

Soru 3: Tekstil

imalatı ve satışını

yapan X A.Ş. alış bedeli KDV dahil 118.000 TL olan bir adet binek otomobilini 15.08.2016 tarihinde satın almıştır. X A.Ş.'nin Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre, indirim konusu yapabileceği KDV kaç TL'dir? (KDV oranı %18'dir.)
(15 Puan)

Cevap 3: Tekstil imalatı ve satışını yapan X A.Ş.'nin ana faaliyet konusu binek otomobil alım satımı veya işletilmesi faaliyeti olmadığı için şirket otomobil için ödemiş olduğu 18.000 TL KDV'yi indirilecek KDV olarak (KDV Kanunun 30. maddesi "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 indirim olarak kullanılamaz") kullanma hakkına sahip değildir. Şirket tarafından ödenen KDV maliyet unsuru olarak dikkate alınmak zorundadır.

Soru 4: Hesap dönemi normal takvim yılı olan bir ayakkabı imalat ve satışı faaliyetinde bulunan Yıldız A.Ş. %70 oranında ortağı olan ve ayakkabı pazarlama faaliyetinde bulunan Güneş A.Ş.' den 30.06.2016 tarihinde 5.000.000 TL borç almıştır. Yıldız A.Ş.' nin verileri aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Bu verilere göre, 30.06.2016 tarihi itibarıyla örtülü sermayenin varlığından söz edilebilir mi? Eğer söz edilebilse, örtülü sermaye tutarı kaç TL'dir? (15 Puan)

	Dönem başı (01.01.2016)	30.06.2016	Dönem sonu (31.12.2016)
Ödenmiş Sermaye	500.000 TL	750.000 TL	1.250.000 TL
Öz Sermaye	1.000.000 TL	2.000.000 TL	3.000.000 TL

Cevap 4: Ortak ve ilişkili kişiden temin edilip işletmede kullanılan borçların örtülü sermaye olarak kabul edilebilmesi için bu borçların hesap dönemi başındaki öz sermayenin üç katını aşması gerekmektedir.

Dolayısıyla, ortak veya ortakla ilişkili kişilerden yapılan borçlanmalarda, bu kişilerden alınan borçların toplamının hesap dönemi başındaki öz sermayenin üç katını aşıp aşmadığı konusunda karşılaştırılması ve bu oranı aşan borç tutarının oranı aştığı sürece örtülü sermaye olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Şirketin dönem başı öz sermayesi: 1.000.000 TL

Örtülü Sermaye Hesabından Dikkate Alınacak Tutar (1.000.000*3)= 3.000.000 TL

Örtülü Sermaye Tutarı (5.000.000 – 3.000.000) = 2.000.000 TL

Yıldız A.Ş yapmış olduğu borçlanmadan dolayı 30.06.2016 tarihi itibarıyla 2.000.000 TL örtülü sermayesi vardır.

Soru 5: Kumaş

A,Ş. Maliyet bedeli

80 TL, emsal satış bedeli 100 TL olan bir metre kumaşı, ortağı olduğu, Hollanda mukimi Konfeksiyon B.V.' ye 85 TL' ye satmıştır. Bu olayda transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı var mıdır? Varsa, transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılan örtülü kazanç tutarı kaç TL'dir? **(15 Puan)**

Cevap 5: Kurumlar Vergisi Kanunun 13. Maddesine göre kurumlar, kurumun ortakları veya ilişkili olduğu kişilere emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımından bulunmaları halinde, kazancı tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtmış sayılacaklardır. Emsal bedel belirlenirken ise kanunun öngördüğü veya kendi belirleyecekleri bir fiyatlandırma yöntemini kullanacaklardır.

Kumaş A,Ş. Maliyet bedeli 80 TL, emsal satış bedeli 100 TL olan bir metre kumaşı, ortağı olduğu, Hollanda mukimi Konfeksiyon B.V.' ye 85 TL' satarak ilişkili olduğu bir şirkete emsale uygun olmayan bir satış işlemi gerçekleştirmiştir. Burada olması gereken satış fiyatı 100 TL dir. Bu nedenle Kumaş A,Ş, Hollanda mukimi Konfeksiyon B.V.' ye (100-85=15TL) transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtmıştır.

CEVAPLAR TEK KAĞIDI KESİNLİKLE AŞMAMALIDIR.