

**2017/2. DÖNEMİ SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMALARI SINAV SORU VE CEVAPLARI**

Soru 1-) Vergi Usul Kanunu'nun 117.maddesi hükmüne göre, hesap hataları nelerdir? Sıralayınız.

Cevap 1:

- Matrah hataları
- Vergi miktarında hatalar
- Verginin mükerrer olması

Soru 2-) Vergi Usul Kanunu'nun "Emsal Bedeli ve Emsal Ücreti" başlıklı 267.maddesinde yer alan emsal bedel tayin esaslarını yazınız?

Cevap 2:

- Ortalama Fiyat Esası
- Maliyet Bedeli Esası
- Takdir Esası

Soru 3-) Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız.

- VUK'nun 16.nci md. Hükümlerine göre vergi kanunlarında hüküm bulunmayan hallerde ölüm dolayısıyla mirasçılara geçen ödevlerin yerine getirilmesinde bildirme ve beyanname verme sürelerine kaç ay eklenir. (3 AY)
- İkmalen ve reseb tarh edilen vergiler ilgililere ne ile tebliğ edilir. (İHBARNAME)
- Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami kaç gün içinde düzenlenir. (7 GÜN)
- Kazancı basit usulde tespit edilen Selçuk Bey'in gerçek usulde vergi tabi olmayan çiftçi Pelin hanımdan satın aldığı mal için düzenlemesi gereken belge nedir (MÜSTAHSİL MAKBUZU)
- VUK'nun 371.inci maddesindeki pişmanlık hükümleri hangi vergi için uygulanmaz. (EMLAK VERGİSİ)
- Telif haklarının müellifleri veya bunların kanuni mirasçıları tarafından kiralanmasından doğan kazançlar, GVK göre hangi gelir unsuruna göre vergilendirilecektir. (SERBEST MESLEK KAZANCI)
- 2017 yılında basit usulde tespit edilen ticari kazancının yanı sıra konut kira geliride olan Tayfun bey yıllık gelir vergisi beyannamesini 2018 yılının hangi ayında verecektir. (MART)

Soru 4-) Otomobil lastiği imalatçısı (A) temmuz 2017 döneminde bir kamu kuruluşuna 50.000 TL ihracatçı bir firmaya da ihraç kaydıyla 100.000 TL tutarında otomobil lastiği teslim etmiştir. A'nın bu döneme ait toplam KDV indirimi 25.000 TL'dir. İhracatçı firma, Ağustos 2017 döneminde ihracatı gerçekleştirmiştir. (Vergi Oranı % 18)

- Tecil edilecek KDV kaç TL'dir.
- A'nın alacağı iade tutarı kaç TL'dir.

	KDV HARİÇ TUTAR	KDV(%18)
A-KAMU KURULUŞUNA SATIŞ	50.000,00	9.000,00
B-İHRACATÇI FİRMAYA SATIŞ	100.000,00	18.000,00
(A+B)TOPLAM SATIŞ	150.000,00	27.000,00
A-TOPLAM HESAPLANAN KDV		27.000,00
B- İNDİRİLECEK KDV		25.000,00
C=(A-B) ÖDENMESİ GEREKEN KDV		2.000,00
D=(100.000,00*18) TECİL EDİLEBİLİR KDV		18.000,00
E=C TECİL EDİLECEK KDV		2.000,00
F=(D-E) İHRACATIN GERÇEKLEŞTİĞİ DÖNEMDE İADE EDİLEBİLİR KDV		16.000,00
G- ÖDENECEK VERGİ		0

Soru 5) Normal hesap dönemine tabi X A.Ş kurumlar vergisi Kanununun 19 ve 20. Maddelerine uygun olarak Y A.Ş bünyesinde devir yoluyla birleşmiştir. Devrolan X AŞ devre ilişkin Genel Kurul Kararını 03/05/2017 tarihinde devralan Y A.Ş devre ilişkin Genel Kurul Kararını 05/05/2017 tarihinde almıştır. Her iki şirket 07/05/2017 tarihinde devir işleminin tescili için Ticaret Sicile başvurmuşlardır. Devir 10/05/2017 tarihinde Ticaret Sicilde tescil edilmiş 15/05/2017 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır. Bu verilere göre;

A) Devir tarihini yazınız. **10.05.2017**

B) Devrolan X A.Ş 2017 kıst dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini hangi tarihten itibaren kaç gün içerisinde verilecektir. **15.05.2017-14.06.2017 arasında**

C) Devrolan X A.Ş 2017 kıst dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini İle beyan ettiği kurumlar vergisi ne zaman ödenecektir. **Kıst dönem beyannamesi 01.04.2018-30.04.2018 arasında ödenecektir**
Beyan ettiği 2016 beyannamesi ise devirden önceki tarih olduğu için 01.04.2017-30.04.2017

D) Devrolan x A.Ş nin 2017 yılı ikinci dönemine ait geçici vergi beyannamesini ne zaman verilecektir.

BEYANNAME VERMEZ.