

2015 / 3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI

28 Kasım 2015 – Cumartesi 14:30 – 16:00

Soru 1: Aşağıdaki kavramları kısaca açıklayınız.

- Vergi teminatı (3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu)
- Vergi hatası (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)
- Rayiç bedel (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)

Cevap 1:

• **Verginin Teminatı (3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu)**

Mükelleflerin fabrika, imalathane, ticarethane, şube satış mağazası ve depolarında mevcut ilk madde, yarı mamul ve mamul madde stokları, üçüncü şahıslara satılmış veya rehin edilmiş olsa dahi, Katma Değer Vergisi ile zam ve cezaların teminatı hükmünde olup, bedellerinden ilk önce sözü edilen hazine alacağı tahsil olunur.

• **Vergi Hatası (213 Sayılı Vergi Usul Kanunu)**

Vergi hatası, vergiye müteallik hesaplarda veya vergilendirmede yapılan hatalar yüzünden haksız yere fazla veya eksik vergi istenmesi veya alınmasıdır. İki tür hata vardır.

• **Rayiç Bedel (213 Vergi Usul Kanunu)**

Rayiç bedel, bir iktisadi kıymetin değerlendirme günündeki normal alım satım değeridir.

Soru 2: Fevkalade amortisman nedir kısaca açıklayınız.

Cevap 2:

Fevkalade Amortisman

Amortismanına tabi olup;

1. Yangın, deprem, su basması gibi afetler neticesinde değerini tamamen veya kısmen kaybeden
2. Yeni icatlar dolayısıyla teknik verim ve kıymetleri düşerek tamamen veya kısmen kullanılmaz bir hale gelen
3. Cebri çalışmaya tabi tutuldukları için normalden fazla aşınma ve yıpranmaya maruz kalan

Menkul ve gayrimenkullerle haklara, mükelleflerin müracaatları üzerine ve ilgili bakanlıkların mütalaası alınmak suretiyle, Maliye Bakanlığınca her işletme için işin mahiyetine göre ayrı ayrı belli edilen "Fevkalade ekonomik ve teknik amortisman nispetleri" uygulanır.

Soru 3:

Katma Değer Vergisi Kanununa göre hizmet nedir kısaca açıklayınız.

Cevap 3:

Hizmet (3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu)

1. Hizmet, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlerdir.

Bu işlemler; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi, şekillerde gerçekleşebilir.

2. Bir hizmetin karşılığının bir mal teslimi veya diğer bir hizmet olması halinde bunların her biri ayrı işlem olup, hizmet veya teslim hükümlerine göre ayrı ayrı vergilendirilirler.

Soru 4: İkametgâhı İsveç'te bulunan Bayan (G)'nin 2014 takvim yılında elde ettiği kazanç ve iratlar ile bu kazanç ve iratlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

- Malta'da faaliyet gösteren (X) Bankasından 22.11.2014 tarihinde 3,000 Euro mevduat faizi
- Kanuni merkezi Bursa ilinde bulunan (Z) A.Ş.'den brüt 25,000 TL kar payı (Ödenen kar payı nedeniyle (Z) A.Ş. 3,750 TL gelir vergisi tevkifatı yapmıştır.)
- İzmir ilinde sahibi olduğu konuttan 6,300 TL gayrimenkul sermaye iradı (Safi iradın tespitinde götürü gider usulü seçilmiştir.)

Veriler

2014 yılı gayrimenkul sermaye iradı istisna tutarı 3,300.-TL dir.

İstenen

Mükellef Bayan (G)'nin 2014 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken vergiye tabi gelirini (matrah) yasal dayanaklarını da belirterek hesaplayınız.

Cevap 4:

Bayan (A) nın ikametgâhı İsveç'te bulunduğu için Türkiye'de dar mükellef olarak vergilendirilir. Bayan (A) nın sadece Türkiye'de elde ettiği gelirler vergilendirilecektir.

- Malta'da faaliyet gösteren (X) bankasından elde edilen gelir, Türkiye'de elde edilmediği ve mükellef Türkiye'de tam mükellef olmadığı için beyan edilmeyecektir. (193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunun Geçici 67. Maddesine istinaden bir vergilendirme olmayacaktır.)
- Mükellefin Kanuni Merkezi Bursa'da bulunan (Tam Mükellef) kurumdan elde ettiği kar payı menkul sermaye iradı gelirdir. Bu gelir dar mükellef tarafından elde ve Türkiye'de tevkifata tabi tutulduğu için GVK'nın 86 Maddesinin d bendi uyarınca miktarı ne olursa olsun beyan dışıdır.
- Mükellefin İzmir ilinde bulunan daireden elde ettiği gelir tam mükelleflerin tabi olduğu şartlarda Türkiye'de beyan edilmesi gerekir.

Bayan (A)

Gayrisafi İrat	: 6.300 TL
İstisna	: 3.300 TL
Kalan	: 3.000 TL
Gider Götürü	: 750 TL
Vergiye Tabi Hasılat	: 2.250 TL

1.VE 4. SORULAR 30'AR 2,VE 3, SORULAR 20' ŞER PUANDIR.

CEVAPLAR KISA VE OKUNAKLI YAZILMALI , TEK KAĞIDI KESİNLİKLE AŞMAMALIDIR.