

**2016/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI**

3 ARALIK 2016 CUMARTESİ

Soru 1: Bilanço esasına göre tutulması zorunlu olan defterler nelerdir? Maddeler halinde yazınız. **(15 Puan)**

Cevap 1:

Bilanço esasında aşağıdaki defterler tutulur.

1. Yevmiye defteri;
2. Defterikebir;
3. Envanter defteri (Mevcutat ve muvazene defteri); (VUK Madde 182)

Soru 2: Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. **(45 Puan)**

a) Verginin ödenmesi bakımından alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişiye ne denir?

Cevap Vergi Sorumlusu

b) Bilanço esasına göre tutulması zorunlu olup da tasdiki zorunu olmayan defter hangisidir?

Cevap Defterikebir (Büyük Defter)

c) (M) A.Ş. 2005 yılından beri faaliyetine devam etmekte olup, normal hesap dönemine tabidir. 2017 yılında kullanacağı defterlerini 10 Ocak 2017 tarihinde tasdik ettirmiştir. (M) A.Ş.’ye hangi usulsüzlük ceza kesilecektir?

Cevap II. Derece Usulsüzlük Cezası (Tasdiki mecburi olan defterlerden herhangi birinin tasdik muamelesinin, süresinin sonundan başlayarak bir ay içinde yaptırılmış olması;)

d) 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 58’inci maddesi hükmüne göre kendisine ödeme emri tebliğ olunan şahıs, bu ödeme emrine karşı ne kadarlık süre içinde itirazda bulunabilir?

Cevap Tebliğ tarihinden itibaren 7 gün

e) 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 102’nci maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre, amme alacağı, vadesinin rastladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren ne kadarlık süre içinde tahsil edilmezse zamanaşımına uğrar.

Cevap Beş yıl

f) Gelir Vergisi Kanununun 22’nci maddesinin ikinci fıkrası hükmüne göre, tam mükellef kurumlardan elde edilen, 75’inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kar paylarının ne kadarlık kısmı gelir vergisinden müstesnadır.

Cevap %50 si

g) Sporculara transfer ücreti veya sair adlarla yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler Gelir Vergisi Kanunu’nun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?

Cevap Ücret

h) Repo kazançları Gelir Vergisi Kanunu’nun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?

Cevap Menkul Sermaye İradı

ı) Faaliyeti durdurulan bir işletmenin kısmen veya tamamen elden çıkarılmasından doğan kazançlar Gelir Vergisi Kanunu’nun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?

Cevap Değer Artış Kazancı

Soru 3: Bir otomobil firmasının Türkiye’deki disrtribütörü olan (D) A.Ş. 6 Aralık 2016 tarihinde 100.000 TL bedel ile ithal ettiği otomobili, 9 aralık 2016 tarihinde, aynı otomobilin İstanbul bayisi olan (B) A.Ş.’ye %20 karla satmıştır. Bayi (B) A.Ş.’de aynı otomobili, 20 Aralık 2016 tarihinde, %10 karla nihai tüketici konumundaki Ahmet Bey’e satmıştır. (KDV oranı 18, ÖTV oranı %100’dür)

- a) Bu olayda Özel Tüketin Vergisi Beyannamesini kim verecektir? **(10 Puan)**
b) Bu otomobilin ithali sırasında, gümrükte kaç TL KDV ödenecektir? **(10 Puan)**

Cevap 3:

- a) ÖTV Beyannamesi otomobilin İstanbul bayisi olan (B) A.Ş tarafından verilecektir.
b) Otomobilin Gümrük Bedeli : 100.000 TL
Hesaplanan KDV : 18.000 TL

(İlk tescile tabi motorlu taşıtların ÖTV si gümrükte ödenmez. Bu taşıtların ÖTV sinde vergiyi doğuran olay ilt tescilinde meydana gelir. Bu nedenle İthalat anından ÖTV doğmadığından KDV ithalat fiyatı üzerinden ödenecektir.)

Soru 4.

- a) Atatürk Hava Limanı Serbest Bölgesinde tekstil ürünleri üretimi faaliyetinde bulunan Sümbül A.Ş., İstanbul Kadıköy’de faaliyette bulunan Dikim A.Ş.’den fason hizmet almaktadır. Söz konusu fason hizmetin bedeli 1.000.000 TL olduğuna göre, Dikim A.Ş.’nin, Sümbül A.Ş.’ye düzenleyeceği faturadaki KDV kaç TL’dir? Neden? (Fason olarak yapılan testil ve konfeksiyon işlerinde KDV oranı %8, KDV Tevkifat oranı 5/10’dur.) **(10 Puan)**
b) Sümbül A.Ş. Atatürk Hava Limanı Serbest Bölgesi’ndeki fabrikasında yer alan makinalar için Titiz A.Ş’den, bakım onarım hizmeti almıştır. Bu hizmet, serbest bölgedeki fabrikada verilmiştir. Hizmet bedeli 10.000 TL olduğuna göre, Titiz A.Ş.’nin Sümbül A.Ş.’ye düzenleyeceği faturadaki KDV kaç TL’dir? Neden? (KDV Oranı %18, KDV Tevkifat Oranı 5/10’dur.) **(10 Puan)**

Cevap 4:

- a) Serbest Bölgede faaliyet gösteren mükelleflere verilen fason hizmetler KDV Kanunun 11/1-a maddesine göre KDV den istisna olduğu için KDV hesaplanmayacak ve tevkifat yapılmayacaktır. (Bu istisnanın oluşabilmesi için tüm malzemenin serbest bölgede faaliyette bulunan firma tarafından gönderilmesi şarttır.)
b) Serbest Bölgede faaliyet gösteren mükelleflere, serbest bölgelerde verilen hizmetler KDV Kanunun 17-4/1 maddesine göre KDV den istisna olduğu için KDV hesaplanmayacak ve tevkifat yapılmayacaktır.

Açıklamalar

- 1) 1’inci soru 15, 2’nci soru 45, 3 ve 4’üncü sorular 20 puandır.
2) 2’nci soruyu cevaplarken, soruyu tekrar yazmayın. Kısaca cevabı 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.
3) Cevaplar kısa ve okunaklı yazılmalı, tek kağıdı kesinlikle aşmamalıdır.