

2013 / 2 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAV SORULARI
29 HAZİRAN 2013 CUMARTESİ

SORU 1: Aşağıdaki kavram veya konulan, ilgili oldukları vergi kanunları hükümlerini dikkate alarak kısaca açıklayınız.

- Vergi Ziyayı (213 sayılı Vergi Usul Kanunu) (10 puan)
- Limited Şirketlerin Amme Borçları (6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun) (10 puan)
- Değerleme Günü (7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu) (5 puan)

CEVAP 1:

VERGİ ZIYAI

Mükellefin veya sorumlusu tarafından

- Vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi, verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesini veya eksik tahakkuk ettirilmesi, şahsi, medeni haller veya aile durumu hakkında gerçeğe aykırı beyanlarda bulunulması, haksız iade alınması nedenleriyle verginin ziyayı uğratılmasıdır.
- Vergi ziyayı ziyana uğratılan verginin 1 katı oranında kesilir.
- Mükellef kendiliğinden haber verirse %50 oranında uygulanır.
- Kaçakçılık fiili varsa 3 kat uygulanır.

LİMİTED ŞİRKETLERİN AMME BORÇLARI

Limitet şirket ortakları,

- Şirketten tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacağından **sermaye hisseleri oranında doğrudan doğruya sorumlu olurlar**
- Ortağın şirketteki sermaye payını devretmesi halinde, **payı devreden ve devralan şahıslar devir öncesine** ait amme alacaklarının ödenmesinden müteselsilen sorumlu tutulur.
- **Amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği zamanlarda pay sahiplerinin farklı şahıslar olmaları** halinde bu şahıslar, amme alacağının ödenmesinden müteselsilen sorumlu tutulur.

DEĞERLEME GÜNÜ:

Bu vergiye mevzu olacak malların değerlendirme günü, miras yoluyla vuku bulan intikallerde mirasın açıldığı, diğer suretle vaki intikallerde malların hukuken iktisab edildiği, gündür.

SORU 2: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde, “Diğer Kazanç ve İratları” belirtiniz, “Arızı Kazançları” kısaca sayarak açıklayınız.

CEVAP 2:

a) Değer artış kazançları

b) Arızî kazançlar.

Vergiye tâbi arızı kazançlar

Arızı kazançlar GVK ‘nın diğer kazanç ve iratlarına girmeyen kazançların vergilendirilme şeklidir. Ayrıca diğer kazanç ve iratlarda süreklilik asıldır. Eğer bir Serbest Meslek faaliyeti sürekli olarak yapılmaz ise arızı kazanç söz konusu olacaktır.

- 1) Arızî olarak ticarî muamelelerin icrasından veya bu nitelikteki muamelelere tavassuttan elde edilen kazançlar.
- 2) Ticarî veya ziraî bir işletmenin faaliyeti ile serbest meslek faaliyetinin durdurulması veya terk edilmesi, henüz başlamamış olan böyle bir faaliyete hiç girişilmemesi, ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen hâsılat
- 3) Gayrimenkullerin tahliyesi veya kiracılık hakkının devri karşılığında alınan tazminatlar ile peştamallıkları (kiracıya ait tesisat ve malların tahliye ve devri sırasında kiralayan veya yeni kiracıya devrinde doğan kazançlar dahil)
- 4) Arızî olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla tahsil edilen hâsılat.
- 5) Gerçek usulde vergiye tâbi mükelleflerin terk ettikleri işleri ile ilgili olarak sonradan elde ettikleri kazançlar(zarar yazılan değersiz alacaklarla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların tahsili dahil).
- 6) Dar mükellefiyete tâbi olanların 45 inci maddede yazılı işleri arızî olarak yapmalarından elde ettikleri kazançlar

SORU 3: 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu hükümleri çerçevesinde, “Özel Matrah Şekilleri” konusunu kısaca açıklayınız.

CEVAP 3:

ÖZEL MATRAH

- **Perakendeciler** tarafından yapılan
- Satışlarına ait KDV perakendeci karına isabet eden KDV de ihtiva edecek şekilde perakendeci teslim yapan **toptancı tarafından beyan edilmesi gerekmektedir.**
- Bu durumda perakendeciler belirtilen kapsamdaki satışları için **ayrıca vergi hesaplamayacaklardır.**
- Özel matrah şekline göre vergilendirilenlerin katma değer vergisi **mükellefiyeti tesis ettirmelerine gerek bulunmamaktadır.**

ÖZEL MATRAH ŞEKİLLERİ

- a) Spor-Toto oyununda ve Millî Piyango dahil her türlü piyangoda, oyuna ve piyangoya katılma bedeli,
- b) At yarışları ve diğer müşterek bahis ve talih oyunlarında bu yarış ve oyunlara katılma karşılığında alınan bedeli bunların icra edildiği mahallere giriş karşılığında alınan bedel,
- c) Profesyonel sanatçıların yer aldığı gösteriler ve konserler ile profesyonel sporcuların katıldığı sportif faaliyetler, maçlar ve yarışlar ve yarışmalar tertiplenmesi ve gösterilmesinde bunların icra edildiği mahallere giriş karşılığında alınan bedel ile bu mahallerde yapılan teslim ve hizmetlerin bedeli,
- d) Gümrük depolarında ve müzayede mahallerinde yapılan satışlarda kesin satış bedeli ile 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara tesliminde, senedin en son işlem gördüğü borsada oluşan değeri.
- e) Altından mamul veya altın ihtiva eden ziynet eşyaları ile sikke altınların teslim ve ithalinde matrah, külçe altın bedeli düşüldükten sonra kalan miktardır,
- f) Maliye ve Gümrük Bakanlığı için mahiyetini göz önünde tutarak özel matrah şekilleri tespit etmeye yetkilidir.

SORU 4: (A) Anonim Şirketi (A.Ş., Şirket) 2012 yılında 3.000.000 TL Brüt Satış Karı elde etmiş olup, Şirketin faaliyet sonuçlarına ilişkin diğer bilgiler aşağıdaki gibidir.

- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri 300.000 TL'dir.
- Genel Yönetim Giderleri 400.000 TL'dir (bu tutarın 150.000 TL'si, 6111 sayılı Kanun uyarınca bildirimde bulunulan demirbaşlara ilişkin amortismandır).
- Faaliyetlere ilişkin harcamalar sırasında oluşan kayıtlı Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (KKEG) toplamı 100.000 TL'dir.
- Ortak olunan tam mükellef kurumdan 250.000 TL kar payı elde edilmiştir.
- Haziran 2010'da 350.000 TL bedelle alınan tam mükellef başka bir kuruma iştirak hisseleri, Kasım 2012'de 550.000 TL bedelle satılmış ve bedeli tahsil edilmiştir.
- Bankalardaki mevduatlardan 100.000 TL faiz geliri elde edilmiştir (ilgili bankalar faiz gelirlerinden toplam 15.000 TL vergi kesintisi yapmışlardır)
- Mal satılan bir firmanın ödemediği 50.000 TL ticari alacak için dava açılmıştır.
- 2012 yılı ihtiyaçlarında kullanılan krediler için 150.000 TL faiz ödenmiştir.
- 2012 yılında 135.000 TL geçici vergi ödenmiştir.

(A) A.Ş.'nin 2012 yılı Dönem Karını ve Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi tutarını hesaplayınız
(Kurumlar Vergisi Oran % 20).

CEVAP 4:

Brüt Satış Karı	3.000.000 TL
Pazarlama Satış Dağıtım Gideri	300.000 TL (-)
Genel Yönetim Gideri	400.000 TL (-)
Faaliyet Karı	2.300.000 TL
İştirakten Temettü Geliri	250.000 TL (+)
Menkul Kıymet Satış Geliri	200.000 TL (+)
Faiz Geliri	100.000 TL (+)
Karşılık Gideri (Şüpheli Alacak)	50.000 TL (-)
Finansman Gideri (Faiz Ödemesi)	150.000 TL (-)
Faaliyetlere ilişkin harcamalar sırasında oluşan (KKEG)	100.000 TL (-)
Dönem Net Karı	2.550.000 TL
KKEG	250.000 TL (+)
6111 sayılı kanuna göre bildirilen demirbaşlara ait amortisman	150.000 TL
Faaliyetlere ilişkin harcamalar sırasında oluşan KKEG	100.000 TL
Mali Kar	2.800.000 TL
Yurt içi iştirak kazancı istisnası	250.000 TL
Gayrimenkullerde ve menkul kıymetlerde İstisna (200.000X0,75)	150.000 TL
Matrah	2.400.000 TL
Kurumlar Vergisi 2.400.000 * %20	480.000 TL
Mahsuplar	150.000 TL
Ödenen Geçici Vergi	135.000 TL
Faiz Gelirinden Kesilen Vergi	15.000 TL
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	330.000 TL

HER SORU 25 PUAN' DIR.
CEVAPLAR KISA VE OKUNAKLI YAZILMALI, TEK KAĞIDI AŞMAMALIDIR.