

2017/3. Dönem Serbest Muhasebesi Mali Müşavirlik Sınavı

Vergi Mevzuatı ve Uygulaması Sınav Soruları ve Cevapları

09 Aralık 2017

Açıklamalar

1) Birinci soru 25, İkinci soru 35, Üçüncü ve Dördüncü sorular 20'şer puandır.

2) Cevaplar kısa ve okunaklı yazılmalı, tek kağıdı kesinlikle aşmamalıdır.

Soru 1: Vergi Usul Kanunu'nun 261' nci maddesinde yer alan değerlendirme ölçülerinden 5 adedini yazınız.

Cevap 1:

- 1) Maliyet Bedeli
- 2) Mukayyet Değeri (Kayıtlı Değer)
- 3) Borsa Rayici
- 4) Rayiç Bedel
- 5) Tasarruf Değeri
- 6) İtibari Değer
- 7) Vergi Değeri
- 8) Emsal Bedeli veya Ücreti

Soru 2: Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. (Her biri 5 puandır)

- a. Verginin ödenmesi bakımından, alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişiye ne denir? (VUK Md. 8)
Cevap: Vergi Sorumlusu
- b. Vergi alacağının kanunlarında gösterilen matrah ve nispetler üzerinden vergi dairesi tarafından hesaplanarak bu alacağı miktar itibariyle tespit eden idari muameleye ne denir? (VUK 20)
Cevap: Verginin Tarhi
- c. Muameleler, Serbest Meslek Kazanç Defterine ne zaman kaydedilir. (VUK 219)
Cevap: Serbest meslek kazanç defterine muameleler günü gününe kaydedilir.
- d. Vergi ziyanına sebebiyet vermekten veya usulsüzlükten dolayı ceza kesilen ve cezası kesinleşenlere, cezanın kesinleştiği tarihi takip eden yılın başından başlamak üzere vergi ziyanında beş, usulsüzlükte iki yıl içinde tekrar ceza kesilmesi durumunda, vergi zıya cezasının yüzde elli, usulsüzlük cezasının yüzde yirmi beş oranında artırılmak suretiyle uygulanmasına ne denir? (VUK 339)
Cevap: Tekerrür
- e. Gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibariyle gerçeğe aykırı şekilde yansıtılan belgeye ne denir? (VUK 359)
Cevap: Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge
- f. Dış protezçiliğinden elde edilen kazançlar hangi gelir unsuruna göre vergilendirilir? (GVK 37)
Cevap: Ticari Kazanç
- g. Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için ne sayılır? (KVK 12)
Cevap: Örtülü Sermaye

Soru 3: Keskin A.Ş. hem ihraç yapmakta hem de yurtiçine mal satmaktadır. Şirket, ihracatından dolayı 50.000.000 TL karşılığı döviz hasılatı elde etmiştir. Aynı şirketin yurt içine mal satışı nedeniyle elde ettiği hasılat ise 30.000.000 TL' dir. Şirketin yurtdışı giderlerinin toplamı 600.000 TL olup bunun 150.000 TL'lik kısmının belgesi mevcuttur. Geri kalan 450.000 TL'lik kısmının belgesi yoktur. Bu verilere göre şirketin indirebileceği götürü gider tutarı kaç TL'dir? (20 puan)

Cevap 3:

Götürü Gider: Yurtdışından döviz olarak elde edilen hasılat * binde 5

Götürü Gider: 50.000.000 * 0,05 = 250.000 TL

Soru 4: Tüccar Ahmet Bey'in 2017 yılında elde ettiği ticari kazancı 60.000 TL'dir. Ahmet Bey, sahibi olduğu ve ticari işletmesine dahil olmayan apartman dairesini konut olarak kiraya vermiş ve 2017 yılında toplam 20.000 TL kira geliri elde etmiştir. Ahmet Bey, gayrimenkul sermaye iradının beyanında götürü gider usulünü seçmiştir. Bu verilere göre, Ahmet Bey'in gelir vergisi matrahı kaç TL'dir? (Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın 2017 yılı için 3.900 TL'si gelir vergisinden istisnadır. Götürü gider oranı %15 dir.) (20 Puan)

Cevap 4:

GMSİ

Gayrisafi Hasılat : 20.000

İstisna : 0

BTG : 20.000

Götürü Gider : 3.000 (%15)

Matrah : 17.000

BEYAN

Ticari Kazanç : 60.000

GMSİ : 17.000

Matrah : 77.000