

2013/1 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SORU VE CEVAPLARI
16 MART 2013

SORU 1: Aşağıdaki kavramları, ilgili oldukları kanunları hükümlerine göre açıklayınız.

- ✓ Vergi Numarası (213 Sayılı Vergi Usul kanunu, 43 58 sayılı Kanun kapsamında Vergi kimlik numarası kullanımına ilişkin düzenlemeler.) (10 Puan)
- ✓ Amme Alacaklarında Rüçhan Hakkı (6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun) (10 Puan)
- ✓ Arazi Taşıtı (197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu) (5 puan)

SORU 2: 5520 sayılı Kurumlar vergisi kanunu (KVK) hükümlerine çerçevesinde, kazançları kurumlar vergisine tabi mükellefleri sadece sayınız, bunlardan “dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmelerin mükellef olması hususunu kısaca anlatınız.

SORU 3: 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu hükümleri çerçevesinde “vergi sorumlusunu” kısaca anlatınız.

SORU 4: Serbest Muhasebeci mali Müşavir Bay (A) 2012 yılında 160.000.- TL serbest meslek kazancı elde etmiş olup, bu kazançla ilişkin olarak yıl içinde 25.000 TL gelir vergisi kesintisi yapılmış ve 15.000 TL geçici vergi ödenmiştir. Ayrıca yıl içinde 10.000 TL Sosyal güvenlik Primi ve 5.000 TL de şahıs sigorta primi ödemiş olan Bay (A) nın diğer gelir unsurları aşağıdaki gibidir.

- | | |
|--|------------|
| ✓ Kiraya verilen işyeri gayrimenkul kirası (brüt) | 40.000 TL |
| ✓ (B) Anonim Şirketi ortaklığından kar payı (brüt) | 50.000. TL |
| ✓ Banka mevduat faizi (brüt) | 60.000 TL |

Bay(A) nın gelirlerini beyan edip etmeyeceklerini kısaca yasal gerekçeleri ile birlikte açıklayınız. Beyan edecekse beyan tutarını (vergi matrahını) ve varsa mahsuba konu vergileri hesaplayınız.

(Not: Kar payı ödemesinden % 15, kira ödemelerinden % 20 vergi kesintisi yapılmış olup, kira gelirlerinde götürü gider esası benimsenmiştir.)

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

CEVAPLAR

CEVAP 1:

✓ Vergi Numarası

Kamu idare ve müesseseleri ile diğer gerçek ve tüzel kişiler, Maliye Bakanlığınca belirlenecek işlemlerin yapılması sırasında, bu işlemlere muhatap veya taraf olan gerçek ve tüzel kişilerin vergi kimlik numarasını tespit etmek ve bu işlemlere ilişkin belge, hesap ve kayıtlarında vergi kimlik numaralarına da yer vermek zorundadırlar. Belirlenecek işlemlere muhatap veya taraf olan kişiler, vergi kimlik numaraları olmadığı takdirde, işlemlerin tamamlanmasından önce vergi kimlik numarası almak zorundadırlar.

Kendilerine vergi kimlik numarası verilmiş bulunan gerçek ve tüzel kişiler de, vergi kimlik numaralarını tespit, kayıt ve belgelerinde gösterme mecburiyeti kapsamındaki kişi, kurum ve kuruluşlarla yaptıkları veya muhatap oldukları işlemler sırasında vergi kimlik numaralarını doğru olarak bildirmek veya gerektiğinde bu numaraları tevsik için kendilerine verilmiş olan belgeyi ibraz etmekle yükümlüdürler.

Kaynak: Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 350

✓ Amme Alacaklarında Rüçhan Hakkı

Üçüncü şahıslar tarafından haczedilen mallar paraya çevrilmeden evvel o mal üzerine amme alacağı için de haciz konulursa bu alacak da hacze iştirak eder ve aralarında satış bedeli garameten taksim olunur.

Genel bütçeye gelir kaydedilen vergi, resim, harç ile vergi cezaları ve bunlara bağlı zam ve faizler için tatbik edilen hacizlerde 2004 sayılı İcra ve İflas Kanununun 268 inci maddesinin birinci fıkrasının son cümlesi hükmü uygulanmaz.

Rehinli alacaklıların hakları mahfuzdur.

Ancak, gümrük resmi, bina ve arazi vergisi gibi eşya ve gayrimenkulün aynından doğan amme alacakları o eşya ve gayrimenkul bedelinden tahsilinde rehinli alacaklardan evvel gelir.

Borçlunun iflası, mirasın reddi ve terekenin resmi tasfiyeye tabi tutulması hallerinde amme alacakları imtiyazlı alacak olarak

Kaynak: Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 381

✓ Arazi Taşıtı

Karayollarında yolcu veya yük taşıyabilecek şekilde imal edilmiş olmakla beraber bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilen motorlu araçtır.

Kaynak: Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 400

CEVAP 2:

Kurumlar vergisine tabi mükellefler

- a) Sermaye şirketleri.
- b) Kooperatifler.
- c) İktisadî kamu kuruluşları.
- ç) Dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmeler.
- d) İş ortaklıkları

Dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmeler: Dernek veya vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve bu maddenin birinci ve ikinci fıkraları dışında kalan ticarî, sınai ve zirai işletmeler ile benzer nitelikteki yabancı işletmeler, dernek veya vakıfların iktisadî işletmeleridir.

Bu işletmelerin tüzel kişiliklerinin olup olmaması, bağımsız muhasebelerinin olmaması ve kamu hizmeti görmeleri mükellefiyeti etkilemez.

Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 425

CEVAP 3:

Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.

Vergi sorumlusu sadece verginin kesilerek tam olarak devlete ödenmesinden sorumlu olan kişidir. BU sorumluluğunu kaydi envanter dışında 2 nolu KDV beyannamesi ile getirir beyan edilir.

Fiilî yada kaydî envanter sırasında belgesiz mal bulundurulduğu veya belgesiz hizmet satın alındığının tespiti halinde, bu alışlar nedeniyle ziyaa uğratılan katma değer vergisi, belgesiz mal bulunduran veya hizmet satın alan mükelleften aranır. Belgesiz mal bulundurdukları veya hizmet satın aldıkları tespit edilen mükelleflere, bu mal ve hizmetlere ait alış belgelerinin ibrazı için tespit tarihinden itibaren 10 günlük bir süre verilir. Bu süre içinde alış belgelerinin ibraz edilememesi halinde, belgesi ibraz edilemeyen mal ve hizmetlerin tespit tarihindeki emsal bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi, alışlarını belgeleyemeyen mükellef adına re'sen tarh edilir.

5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimine ait katma değer vergisinin ödenmesinden lisanslı depo işletmecileri sorumludur.

Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 454

CEVAP 4:**Gelirler**

SMK Kazancı	160.000 TL
Kiraya verilen işyeri gayrimenkul kirası(brüt)	40.000 TL
(B) Anonim Şirketi ortaklığından kar payı (brüt)	50.000 TL
Banka mevduat faizi(brüt)	60.000 TL

Giderler

Sosyal Güvenlik Primi (ödemiş)	10.000 TL
Şahıs Sigorta Primi (ödemiş)	5.000 TL

Kesintiler

Gelir Vergisi Kesintisi	25.000 TL
Geçici Vergi	15.000 TL

Hesaplama

1)		
Kira Geliri (brüt)	40.000 TL	
Götürü Gider (%25)	10.000 TL	
Vergiye Tabi Kazanç	30.000 TL	
2)		
Kar Payı (brüt)	50.000 TL	
İstisna	25.000 TL	
Vergiye Tabi Kazanç	25.000 TL	
3)		
SMK Kazancı	160.000 TL	
Sigorta Primi	10.000 TL	
Şahıs Sigorta Primi	5.000 TL	
Vergiye Tabi Kazanç	145.000 TL	

Beyan

Kira Geliri	30.000 TL	
Kar Payı	25.000 TL	(tek başına 25.000 TL lik beyan sınırının altında kalmasına rağmen diğer gelirlerle toplandığında sınırı aştığından beyan edilir)
SMK Kazancı	145.000 TL	
<u>TOPLAM</u>	<u>200.000 TL</u>	

Mahsup Edilecek Vergiler

Gelir Vergisi Kesintisi	25.000 TL
Geçici Vergi	15.000 TL
İşyeri Kira Kesintisi (40.000 * %20)	8.000 TL
Kar Payı Tevkifatı (50.000 *%15)	7.500 TL

TOPLAM **52.500 TL**

Kaynak: Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı, Sayfa: 395