



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2019/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI

07 Aralık 2019 – Cumartesi 14.30-16.00

SORULAR

SORU 1:193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda yer alan mükellef türleri nelerdir? Yazınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

SORU 2: Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

a) Gerçek bedeli olmayan veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın, değerlendirme gününde satılması halinde emsiline nazaran haiz olacağı değere ne denir? (VUK 267)

b) Bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarına ne denir? (GVK 1)

c) İnşaat malzemesi alım-satımı yapan bir adi komandit şirkette komanditer ortakların ortaklık karından aldıkları paylar gelir vergisi kanununun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir? (GVK Md. 75)

d) Gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibarıyla gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belgeye ne denir? (VUK 359)

SORU 3: Serbest meslek erbabı Ahmet Şevki 2018 yılında 108.000 TL serbest meslek kazancı elde etmiştir. Ayrıca mükellef 2018 yılında birinci işverenden tevkifata tabi tutulmuş 80.000 TL ücret geliri, ikinci işverenden tevkifata tabi tutulmuş 52.000 TL ücret geliri, üçüncü işverenden tevkifata tabi tutulmuş 45.000 TL ücret geliri ile 2018 yılında gayri safi tutarı 60.000 TL olan konut kira geliri elde etmiştir. (Mükellef götürü gider usulünü tercih etmiştir.)

Veri:

2018 Takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınacak tarife	
Gelir dilimi	Vergi oranı
14.800 TL'ye kadar	15%
34.000 TL'nin 14.800 TL'si için 2.220 TL, fazlası	20%
80.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL, (ücret gelirlerinde 120.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL), fazlası	27%
80.000 TL'den fazlasının 80.000 TL'si için 18.480 TL, (ücret gelirlerinde 120.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 29.280 TL), fazlası	35%

İstenen:

Mükellef Ahmet Şevki'nin 2018 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini (Matrahı) hesaplayınız. (Vergi Hesaplanmayacaktır.)

SORU 4: TÜBİTAK Marmara Araştırma Merkezi Teknoparkı'nda faaliyet gösteren MNP Limited şirketi, 2018 yılında bu bölgedeki istisna kapsamındaki faaliyeti dolayısıyla 700.000 TL gider yapmış ancak henüz bir hasılat elde etmemiştir. Bu kurumun aynı yılda bölge dışındaki faaliyetleri nedeniyle 1.500.000 TL hasılatı ve bu hasılatın elde edilmesine yönelik 1.350.000 TL gideri bulunmaktadır.

İstenen:

MNP Limited şirketi'nin 2018 hesap dönemi kurumlar vergisi matrahını hesaplayınız.

1.SORU 10, 2.SORU 20, 3.SORU 30 VE 4.SORU 40 PUANDIR.

CEVAPLAR KISA VE OKUNAKLI YAZILMALI, TEK KAĞIDI KESİNLİKLE AŞMAMALIDIR.

BAŞARILAR.



SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

CEVAP 1

- a) Tam mükellef (5 puan)
b) Dar mükellef (5 puan)

CEVAP 2

- a) Emsal bedel (5 puan)
b) Gelir (5 puan)
c) Menkul Sermaye İradı (5 puan)
d) Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge (5 puan)

CEVAP 3

Mükellef Ahmet Şevki, serbest meslek kazancı nedeniyle her halükarda yıllık beyanname verecektir. Birinci işveren hariç, ikinci ve üçüncü işverenden alınan ücret tutarı toplamı 34.000 TL'lik beyan sınırını aştığından birinci işverenden alınan ücret geliri dahil ücret gelirlerinin tamamını da beyan edecektir.

Mükellef, gayrisafi konut kira geliri olan 60.000 TL'den götürü gider usulünde gayrimenkul sermaye iradının % 15'i olan (60.000 X %15 =) 9.000 TL'yi gider olarak indirecek ve bakiye 51.000 TL'yi gayrimenkul sermaye iradından dolayı matrah olarak beyan edecektir. Mükellef, serbest meslek kazancını yıllık beyanname ile bildirmek zorunda olduğundan GVK'nın 21 inci maddesinde yer alan kira gelirleri için belirlenen 2018 yılı için 4.400 TL'lik mesken istisnasından yararlanamayacaktır.

Bu açıklamalara göre; Mükellef Ahmet Şevki'nin 2018 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Geliri aşağıda yer aldığı gibidir.

Gelir vergisi matrahı

336.000 TL (30 puan)

(108.000+80.000+52.000+45.000+51.000=)

CEVAP 4

Teknoloji geliştirme bölgesi dışındaki hasılatı	1.500.000
Bu kazanca ilişkin yapılan gider toplamı	(1.350.000)
Teknoloji geliştirme bölgesi dışındaki kazancı	150.000
Teknoloji geliştirme bölgesi hasılatı	0
Teknoloji geliştirme bölgesinde oluşan zarar (gider)	(700.000)
a. Ticari bilanço zararı	(550.000)
b. Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	700.000
Kurumlar Vergisi Matrahı (b-a)	150.000

(40 Puan)