



TÜRMÖB

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

2021/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI

03 Nisan 2021 – Cumartesi 14.30-16.00

SORULAR

SORU 1:Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

- a) Verginin ödenmesi bakımından alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişiye ne denir?
- b) Sporculara transfer ücreti veya sair adlarla yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler Gelir Vergisi Kanununun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?
- c) Repo kazançları Gelir Vergisi Kanununun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?
- d) Süre geçmesi suretiyle vergi alacağının kalkmasına ne denir?
- e) Tasfiye beyannameleri kimler tarafından verilir?
- f) Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 4'üncü maddesi hükmüne göre, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlere ne denir?

SORU 2:(X) A.Ş.'nin 2019 hesap dönemi 4. geçici vergi dönemi ticari kazancı 500.000.-TL, kanunen kabul edilmeyen gider niteliğinde olan giderleri 42.000.-TL, indirebileceği geçmiş yıl zararı tutarı ise 80.000.-TL' dir. (X) A.Ş 2019 yılının birinci geçici vergi döneminde 40.000.-TL geçici vergi ödemiş olup, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde ödenecek geçici vergi tutarı oluşmamıştır.

İstenen:

(X) A.Ş.'nin 2019 yılı 4. geçici vergi döneminde ödemesi gereken geçici vergi tutarını hesaplayınız.

SORU 3:İtalya'da ikamet eden Mükellef (A), 2019 yılında Ankara ilinde bulunan dairesini konut olarak kiraya vermesi sonucu 7.500 Avro ayrıca İstanbul ilinde bulunan işyeri olarak kiraya verdiği gayrimenkulünden ise 10.000 Avro kira geliri elde etmiştir. İşyeri için ödenen kira bedeli üzerinden 12.000. TL tevkifat yapılmıştır. Beyana tabi başka geliri bulunmayan Mükellef (A), götürü gider yöntemini seçmiştir. Mükellef (A), elde ettiği kira gelirlerinin tamamını 2019 yılında tahsil etmiştir.

Veri:

- a)-Tahsilatların yapıldığı tarihteki T. C Merkez Bankası Avro alış kuru 6 TL olarak kabul edilecektir.
- b)-2019 yılı gayrimenkul sermaye iradı istisna tutarı 5.400.-TL dir.

İstenen:

Mükellef (A)'nın 2019 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini (Matrah) hesaplayınız. (Vergi Hesaplanmayacaktır.)

1.VE 2. SORULAR 30'AR, 3. SORU 40 PUANDIR.

CEVAPLAR KISA VE OKUNAKLI YAZILMALI, TEK KAĞIDI KESİNLİKLE AŞMAMALIDIR.
BAŞARILAR.



SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

CEVAP 1

- a)-Vergi Sorumlusu (5 Puan)
- b) Ücret (5 Puan)
- c) Menkul Sermaye İradı (5 Puan)
- d) Zamanaşımı (5 Puan)
- e)Tasfiye memurları (5 Puan)
- f) Hizmet (5 Puan)

CEVAP 2 (X) A.Ş'nin **2019 yılı 4. geçici vergi döneminde** ödemesi gereken geçici vergi tutarı aşağıdaki gibidir. (30 Puan)

Ticari Kazanç	500.000 TL
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	42.000 TL
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	80.000 TL
Geçici Vergi Matrahı (542.000-80.000)	462.000 TL
Hesaplanan Geçici Vergi (462.000 X %22)	101.640 TL
Önceki Dönemde Ödenen Geçici Vergi	40.000 TL
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi (101.640-40.000)	61.640 TL

CEVAP 3 Tevkif suretiyle vergilendirilen işyeri kira geliri tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir. (40 Puan)

Gayri Safi İrat Toplamı (7.500 Avro X 6 TL)	45.000 TL
Vergiden İstisna Tutar	5.400 TL
Kalan (45.000 TL-5.400 TL)	39.600 TL
Götürü Gider (39.600 TLX %15)	5.940 TL
Vergiye Tabi Gelir (MATRAH)	33.660 TL