



TÜRMÖB

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

**2021/2. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI
21 Ağustos 2021 – Cumartesi 14.30-16.00**

SORULAR

SORU 1: Defter Beyan sisteminden kimler faydalanabilir? Maddeler halinde yazınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

SORU 2: 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.)

SORU 3: İnşaat alanında faaliyet gösteren (X) A.Ş.’nin 2020 hesap döneminde Türkiye de yürüttüğü faaliyetlerinden elde ettiği hasılat tutarı 100.000.- TL, bu hasılatla ulaşmak için yaptığı giderler ise 30.000.- TL dir. (X) A.Ş. aynı dönemde, Azerbaycan’daki şubesi aracılığıyla yürüttüğü inşaat, onarım ve montaj işlerinden 80.000.- TL hasılat elde etmiş ve bu hasılatla ulaşmak için 20.000.-TL gider yapmıştır. (X) A.Ş.’nin Azerbaycan’da yürüttüğü inşaat, onarım ve montaj işlerinde çalışan mühendislerin 2.000.-TL tutarlık ücretleri Türkiye’deki giderleri içerisinde gösterildiği tespit edilmiştir.

İstenen:

(X) A.Ş.’nin 2020 hesap dönemi Kurumlar Vergisi Matrahını 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

Defter Beyan sisteminden aşağıda sayılanlar faydalanır.

1-Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler **(10 Puan)**

2-Basit Usule Tabi Mükellefler **(10 Puan)**

3-İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler **(10 Puan)**

CEVAP 2

Tevkif suretiyle vergilendirilen işyeri kira geliri tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.
(30 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

CEVAP 3

HASILAT

180.000. TL

Türkiye'deki faaliyetlerinden doğan hasılat 100.000. TL

Azerbaycan'daki faaliyetlerinden doğan hasılat 80.000.-TL

GİDERLER (-)

(-) 50.000 TL

Türkiye'deki kayıtlı gider (28.000 +2.000=) 30.000 TL

Azerbaycan'daki kayıtlı gider 20.000 TL

KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER

2.000 TL

İSTİSNA KAZANÇ İNDİRİMİ

(-) 60.000 TL

(K.V.K Madde 5/1-h)

KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI

72.000 TL

Kurumlar vergisinden istisna olan 5/1-h maddesi kapsamındaki yurt dışı inşaat, onarma, montaj ve teknik hizmetlerden doğan kazancın edinilmesi için yapılan 2.000.- TL gider, kayıtlarda Türkiye'de ki kazançtan indirilmiştir. İstisna kazançlar ile diğer faaliyetten doğan kazançların, işletme kayıtlarında ayırımının yapılması ve istisna kazançlara ilişkin gider unsurlarının, diğer faaliyetten elde edilen kazançlarla ilişkilendirilmemesi gerekmektedir. Vergi matrahının doğru hesaplanması için istisna faaliyetten doğan 2.000.- TL tutarlık gider KVK'nın 5/3'üncü maddesi kapsamında "kanunen kabul edilmeyen gider" olarak dikkate alınacaktır. **(40 Puan)**