



TÜRMÖB

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

2021/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI

27 Kasım 2021 – Cumartesi 14.30-16.00

SORULAR

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

SORU 2: İnşaat alanında faaliyet gösteren (X) A.Ş.'nin 2020 hesap döneminde Türkiye de yürüttüğü faaliyetlerinden elde ettiği hasılat tutarı 200.000.- TL, bu hasılatı ulaştırmak için yaptığı giderler ise 60.000.- TL dir. (X) A.Ş. aynı dönemde, Azerbaycan'daki şubesi aracılığıyla yürüttüğü inşaat, onarım ve montaj işlerinden 160.000.- TL hasılat elde etmiş ve bu hasılatı ulaştırmak için 40.000.-TL. gider yapmıştır. (X) A.Ş.'nin Azerbaycan'da yürüttüğü inşaat, onarım ve montaj işlerinde çalışan mühendislerin 4.000.-TL tutarlık ücretleri Türkiye'deki giderleri içerisinde gösterildiği tespit edilmiştir.

İstenen:

(X) A.Ş.'nin **2020 hesap dönemi Kurumlar Vergisi Matrahını** hesaplayınız. (Vergi Hesaplanmayacaktır.)

SORU 3: Bir otomobil firmasının Türkiye'deki distribütörü olan X A.Ş. 20 Ekim 2020 tarihinde 400.000.- TL bedel ile ithal ettiği otomobili, 24 Ekim 2020 tarihinde aynı otomobilin İstanbul bayisi olan (Y) A.Ş.'ye %18 karla satmıştır. Bayi (Y) A.Ş. de aynı otomobili 30 Ekim 2020 tarihinde nihai tüketici konumundaki Ahmet Bey'e %12 karla satmıştır.

Veriler:

1-KDV Oranı % 18, ÖTV oranı % 100' dür.

İstenen:

- a) Yukarıdaki olayda Özel Tüketim Vergisi Beyannamesini kim verecektir?
- b) Otomobilin ithali sırasında, gümrükte kaç TL katma değer vergisi ödenecektir?

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
- 2-Basit Usule Tabi Mükellefler
- 3-İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler

CEVAP 2

HASILAT

360.000. TL

Türkiye'deki faaliyetlerinden doğan hasılat 200.000. TL
Azerbaycan'daki faaliyetlerinden doğan hasılat 160.000.-TL

GİDERLER (-)

(-)100.000 TL

Türkiye'deki kayıtlı gider (56.000 +4.000=) 60.000 TL
Azerbaycan'daki kayıtlı gider 40.000 TL

KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER

4.000 TL

İSTİSNA KAZANÇ İNDİRİMİ

(-) 120.000 TL

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

KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI

144.000 TL

Kurumlar vergisinden istisna olan 5/1-h maddesi kapsamındaki yurt dışı inşaat, onarma, montaj ve teknik hizmetlerden doğan kazancın edinilmesi için yapılan 4.000.- 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 4.000.- TL tutarlık gider KVK'nın 5/3'üncü maddesi kapsamında "kanunen kabul edilmeyen gider" olarak dikkate alınacaktır.

CEVAP 3

a) Bayi (Y) A.Ş.

b) 72.000 TL