



TÜRMÖB

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

2022/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI

19 Mart 2022 – Cumartesi 14.30-16.00

Uyarı ! [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.

[2] Cevap kağıdı üzerine, "not talep eden ifadeler" veya "cevap dışında herhangi bir şey" yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.

SORULAR

SORU 1: 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda yer alan “Beyanname Çeşitleri” nelerdir? Yazınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

SORU 2: Bir otomobil firmasının Türkiye’deki distribütörü olan X A.Ş. 25 Kasım 2021 tarihinde 800.000.- TL bedel ile ithal ettiği otomobili, 30 Kasım 2021 tarihinde aynı otomobilin İstanbul bayisi olan (Y) A.Ş.’ye %18 karla satmıştır. Bayi (Y) A.Ş. de aynı otomobili 12 Aralık 2021 tarihinde nihai tüketici konumundaki Mithat 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?

SORU 3: Maltepe Vergi Dairesi Müdürlüğü’nün mükellefi (AB) İnşaat Ticaret A.Ş.’nin 2021 hesap dönemi ticari bilanço karı 8.600.000.-TL’dir. (AB) İnşaat Ticaret A.Ş.’nin ticari bilanço karının 2.500.000.- TL’si Samsun Serbest Bölgesinde bulunan şubesinden elde ettiği kazançtan, 2.000.000.- TL’si de tam mükellef (AL) kurumuna iştiraki sonucu elde ettiği kazançtan oluşmaktadır. (AB) İnşaat Ticaret A.Ş.’nin 400.000.-TL kanunen kabul edilmeyen gideri mevcuttur.

İstenen:

(AB) İnşaat Ticaret A.Ş.’nin 2021 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.



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

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

CEVAP 1

Beyanname çeşitleri Gelir Vergisi Kanun'unun 84. maddesinde sayılmıştır.

Gelir Vergisi beyanları;

- 1-Yıllık
- 2- Muhtasar
- 3- Münfereit

CEVAP 2

- a) Bayi (Y) A.Ş.
- b) 144.000 TL

CEVAP 3

Kurum Kazancı	8.600.000.-TL
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	400.000.-TL
Kazanç ve İlaveler Toplamı	9.000.000.-TL
İndirim ve İstisnalar	(4.500.000.-TL)
Safi Kurum Kazancı (MATRAH)	4.500.000.- TL