



TÜRMÖB

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

**2022/2. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI
16 TEMMUZ 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: Defter Beyan sisteminden kimler faydalanabilir? Maddeler halinde yazınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

SORU 2: Kadıköy Vergi Dairesi Müdürlüğü’nün mükellefi (XY) İnşaat Ticaret A.Ş.’nin 2021 hesap dönemi ticari bilanço karı 17.200.000.-TL dir. (XY) İnşaat Ticaret A.Ş.’nin ticari bilanço karının 5.000.000.- TL si Samsun Serbest Bölgesinde bulunan şubesinden elde ettiği kazançtan, 4.000.000.- TL si de tam mükellef (AL) kurumuna iştiraki sonucu elde ettiği kazançtan oluşmaktadır. (XY) İnşaat Ticaret A.Ş.’nin 800.000.-TL. kanunen kabul edilmeyen gideri mevcuttur.

İstenen:

(XY) İnşaat Ticaret A.Ş.’nin 2021 hesap dönemi Kurumlar Vergisi Matrahını hesaplayınız. (Vergi Hesaplanmayacaktır.)

SORU 3: Avukatlık faaliyetinden dolayı serbest meslek erbabı olan Mükellef (A) 2021 yılında 260.000.- TL. gayrisafi hasılat elde etmiştir. Mükellef (A) 2021 yılında Türkiye Kızılay Derneğine makbuz karşılığı 10.000.- TL bağış yapmıştır. Mükellef (A)’nın faaliyeti ile ilgili olarak yapmış olduğu genel gider tutarı ise 100.000.- TL dir.

Mükellef (A) ayrıca 2021 yılında yazmış olduğu kitapla ilgili olarak bir yayın kuruluşundan 150.000.- TL telif kazancı elde etmiş olup, telif kazancı üzerinden yıl içinde 25.5000.- TL tevkifat yapılmıştır.

İstenen:

Mükellef (A)’nın 2021 takvim yılı Gelir Vergisi Matrahını hesaplayınız. (Vergi Hesaplanmayacaktır.)

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

CEVAPLAR KISA VE OKUNAKLI YAZILMALI, TEK KAĞIDI KESİNLİKLE ASMAMALIDIR.

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

Kurum Kazancı	17.200.000.-TL
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	800.000.-TL
Kazanç ve İlaveler Toplamı (17.200.000+800.000)	18.000.000.-TL
İndirim ve İstisnalar	(9.000.000.-TL) 5.000.000+4.000.000
Kurumlar Vergisi Matrahı	9.000.000.- TL

CEVAP 3

Gayrisafi hasılat toplamı	260.000.-TL
İndirilecek giderler toplamı	100.000.-TL
Beyan edilecek serbest meslek kazancı (260.000-100.000)	160.000.-TL
Diğer indirimler (bağış 10.000 TL)	(10.000.- TL)
Vergiye Tabi Gelir (MATRAH)	150.000.- TL

Mükellef (A) nın 2021 yılında elde etmiş olduğu 150.000.-TL lik telif kazancı Gelir Vergisi Kanunu'nun 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (650.000.- TL) aşmadığı için 18'inci madde kapsamında gelir vergisinden istisna olduğundan beyan edilmeyecektir.