



TÜRMÖB

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

2022/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI

26 Kasım 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.
[3] Sınav soruları 23 Kasım 2022 tarihli mer'î mevzuata göre hazırlanmıştır.

SORU 1 : Aşağıdaki boşluklara gelmesi gereken kelimeleri cevap kağıdına yazınız.

- A) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre, "Yurt dışındaki müşteri" tabiri; (a)....., (b)....., (c)..... ve (ç)..... (d)..... yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir işletmenin, yurt dışında faaliyet gösteren şubelerini ifade eder.
B) 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa göre, yurt içinden sağlanan mal ve hizmetlere ait Katma Değer Vergisi, alış faturası veya benzeri vesikalar (a)..... (b)..... (c)..... ve bu vesikalar (ç)..... (d)..... (e)..... şartıyla indirilebilir.

BU SORU TOPLAM 20 PUAN DEĞERİNDEDİR

SORU 2: 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre; zor durumda bulunmaları hasebiyle vergi muamelelerine müteallik ödevleri süresi içinde yerine getiremeyecek olanlara, Hazine ve Maliye Bakanlığınca mühlet verilebilmesi için aranan şartları birer cümleyle yazınız. BU SORU 20 PUAN DEĞERİNDEDİR

SORU 3: 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre, amme alacağının cebren tahsilinde borçlu elinde haczedilen mallara karşı istihkak iddiasını;

- a) Bir cümleyle tanımlayınız,
b) Kimler tarafından,
c) Nasıl yapılabileceğini,
ç) Tarafların izlemesi gereken hukuki yolları,
d) Sonuçlarını

birer satırda belirtiniz. BU SORU 25 PUAN DEĞERİNDEDİR

SORU 4: Ankara Büyükşehir sınırları içinde giyim ürünlerinin alım satımı faaliyetinde bulunan ve bilanço esasına göre defter tutan Mükellef (A)'nın 2021 takvim yılı karı 600.000,- TL dir. Mükellef 2021 takvim yılında 60.000,- TL Bağ-Kur primi ve 90.000,- TL geçici vergi ödemiştir. Mükellefin 2021 takvim yılında ticari faaliyeti dışında ve ticari işletmesine dahil olmayan tevkif yoluyla vergilendirilmiş brüt 500.000,- TL mevduat faizi ve repo geliri ile İstanbul'daki emlak vergi değeri 500.000,- TL olan ve mesken olarak kullanılan apartman dairesinden 60.000,- TL kira geliri bulunmaktadır. Mesken kira geliri için 20.000,- TL gerçek gider yapan mükellef, mesken kira gelirinde 2019 takvim yılında gerçek gider ve 2020 takvim yılında ise götürü gider usulünü seçmiştir.

İstenen: Mükellefin 2021 takvim yılı Gelir Vergisi Matrahını ve Ödenmesi Gereken Gelir Vergisini nasıl hesaplanacağını da göstererek belirtiniz. Hesaplamalar birer satırda gösterilecektir ve hesaplama dışında açıklama yapılmayacaktır. BU SORU 35 PUAN DEĞERİNDEDİR

2021 Takvim Yılı Gelirlerine Uygulanacak Vergi Tarifesi:

Gelir vergisine tabi gelir	
24.000 TL ye kadar	%15
53.000 TL nin 24.000 TL si için 3.600 TL, fazlası	%20
130.000 TL nin 53.000 TL si için 9.400 TL	%27
650.000 TL nin 130.000 TL si için 30.190 TL, fazlası	%35
650.000 TL den fazlasının 650.000 TL si için 212.190 TL, fazlası	%40
Oranında vergilendirilir	



2022/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI

SINAV KOMİSYONUCEVAPLARI

CEVAP 1: Her kelime 5, her bent 10, toplam 20 puan değerindedir.

A) (a) ikametgâhı, (b) işyeri, (c) kanuni ve (ç) iş (d) merkezleri (ÖTV Kanunu Madde 5/1-a)

B) (a) üzerinden (b) ayrıca (c) gösterilmek / (ç) kanuni (d) defterlere (e) kaydedilmek (KDV Kanunu Madde 34/1)

CEVAP 2: Toplam 20 puanı aşmamak üzere, her bent 10 puan değerindedir (VUK Madde 17).

1. Mühlet isteyen sürenin bitmesinden evvel yazı ile **istemde** bulunmalıdır.
2. İstemde gösterilen **mazeret**, mühlet verecek makam tarafından **kabule** layık görülmelidir.
3. Mühletin verilmesi halinde **verginin** alınması **tehlikeye** girmemelidir.

CEVAP 3: Toplam 25 puanı aşmamak üzere; ilk bent 15 diğer bentler 10 puan değerindedir (AATUHK Madde 66).

a) Borçlunun, elinde bulunan bir malı üçüncü şahsın mülkü veya rehni olarak göstermesi yahut üçüncü bir şahıs tarafından o mal üzerinde **mülkiyet veya rehin** hakkı iddia edilmesidir.

b) **Borçlu** veya **üçüncü şahıslar** tarafından

c) İddia **haciz** zaptına geçirilerek

ç) (7 gün içinde) tahsil dairesi iddiayı **reddedebilir**, borçlu veya üçüncü şahıs **itiraz** edebilir.

d) Tahsil dairesi iddiayı reddetmezse **kabul etmiş sayılır**, üçüncü şahıs itiraz etmezse **istihkak iddiası dinlenmez**; istihkak iddiası tahsil dairesince kabul edilmez veya borçlu tarafından istihkak iddiasına itiraz edilirse, 7 gün içinde **mahkemeye** müracaat etmesi lüzumu tahsil dairesince üçüncü şahsa bildirilir ve müddetinde **dava** açılmadığı takdirde istihkak iddiasından vazgeçilmiş sayılır.

CEVAP 4: Mükellefin 2021 takvim yılı Gelir Vergisi Matrahı (25 PUAN) ile ödenmesi gereken gelir vergisi (10 PUAN) aşağıdaki şekilde hesaplanıp gösterilecektir (sonuç rakamları doğru bulunmasa da, tablodaki alt kalemlerin doğru hesaplamalarına ayrıca puan verilmiştir).

Ticari kazanç	600.000,- TL
Bağ-Kur primi	-60.000,- TL
Safı ticari kazanç (600.000 - 60.000)	540.000,- TL
Gayrimenkul sermaye iradı [(60.000 - 9.000 (60.000X%15)]	+51.000,- TL
Beyan edilen gelirler toplamı (540.000+51.000)	591.000,- TL
Vergiye tabi gelir / Gelir Vergisi Matrahı	591.000,- TL
Hesaplanan gelir vergisi (130.000 için 30.190 fazlası (461.000) %35 161.350)	191.540,- TL
Mahsup edilecek geçici vergi	-90.000,- TL



TÜRMÖB

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

Ödenmesi gereken gelir vergisi (191.540-90.000)

101.540,- TL

Hesaplamalara ilişkin, cevaba yazılması gerekmeyen yardımcı bilgi: Mükellef ticari kazancı nedeniyle beyanname vermek zorunda olup, beyannameye mesken olarak kiraya verdiği gayrimenkulden elde ettiği kira gelirini de dâhil edecektir. Ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle beyanname verenler konut kira gelirine ilişkin istisnadan yararlanamayacağından, bu gelire mesken istisnası uygulanmayacaktır. Mükellef mesken kira geliri için 2019 takvim yılında gerçek gider ve 2020 takvim yılında ise götürü gider usulünü seçtiği için, Kanunun "Götürü gider usulünü kabul edenler iki yıl geçmedikçe bu usulden dönemezler." hükmü gereğince (Gelir Vergisi Kanunu Madde 74) 2021 takvim yılında götürü gider usulünü uygulamak zorundadır. Bu nedenle, kira gelirinde safi irat hesaplanırken %15 oranındaki götürü gider düşüldükten sonraki kalan tutar beyan edilecektir. Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67'nci maddesi uyarınca mükellefin 2021 takvim yılında elde ettiği tevkif yoluyla vergilendirilmiş mevduat faizi ve repo geliri beyannameye dâhil edilmeyecektir.

(GİB "Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi", Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı, Şubat / 2022, Yayın No: 419, Bölüm: "16. Gerçek Usulde Ticari Kazancın Beyanına İlişkin Örnekler", Örnek 2, sayfa 52-53)

NOT: Cevap anahtarındaki kelime veya ifadeler yerine, mesleki ve hukuki belli kavramlar dışında, aynı anlama gelen diğer kelime ve ifadeler de yeterli cevap sayılmıştır.