



TÜRMÖB

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

2023/2. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI

16 Eylül 2023 – 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 16 Eylül 2023 tarihli mer'i mevzuata göre hazırlanmıştır.

SORU 1: A) 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre kaç tür tebliğ usulü vardır, sadece isimlerini yazınız?

B) 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa göre "Matraha Dahil Olan Unsurlar" nelerdir?

Bu soru, (A) bendi 20 ve (B) bendi 15 puan olmak üzere, toplam 35 puan değerindedir.

SORU 2: 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre amme borcunun "tecil" olunabilmesi için aranan şartlar nelerdir?

Bu soru 30 puan değerindedir.

SORU 3: Adana Büyükşehir Belediyesi sınırları içinde tekstil ürünlerinin alım satımı faaliyetinde bulunan ve bilanço esasına göre defter tutan mükellef (B)'nin 2022 takvim yılı kârı 800.000 TL'dir. Mükellef, 2022 takvim yılında 80.000 TL Bağ-Kur Primi ve 120.000 TL geçici vergi ödemiştir. Mükellefin ayrıca ticari faaliyetinin dışında tevkif yoluyla vergilendirilmiş brüt 200.000 TL mevduat faizi ve repo geliri (Bu gelirler ticari işletmesine dahil bulunmamaktadır) ile Mersin'de bulunan ve emlak vergi değeri 650.000 TL olan apartman dairesinden (meskenden) 80.000 TL kira geliri bulunmaktadır (mesken kira gelirinde götürü gider yöntemi seçilmiştir).

İstenen: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre, mükellefin 2022 takvim yılı "vergiye tabi gelirini" (gelir vergisi matrahını) ve "ödenecek gelir vergisini", nasıl hesaplanacağını da göstererek belirtiniz.

Not: Hesaplamalar birer satırda gösterilecek ve hesaplama dışında açıklama yapılmayacaktır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre, 2022 yılında elde edilen gelirlere aşağıda yer alan vergi tarifesi uygulanarak gelir vergisi hesaplanacaktır.

Gelir vergisine tabi gelirler;	
32.000 TL ye kadar	%15
70.000 TL nin 32.000 TL si için 4.800 TL, fazlası	%20
170.000 TL nin 70.000 TL si için 12.400 TL, fazlası	%27
880.000 TL nin 170.000 TL si için 39.400 TL, fazlası	%35
880.000 TL den fazlasının 880.000 TL si için 287.900 TL, fazlası	%40
Oranında vergilendirilir.	

Bu soru, "vergiye tabi gelir" (gelir vergisi matrahı) 20 puan ve "ödenecek gelir vergisi" 15 puan olmak üzere, toplam 35 puan değerindedir.

CEVAP 1 : A) Tebliğ usülleri:

- a) Posta ile Tebliğ Usulü,
- b) İlan Yoluyla Tebliğ Usulü,
- c) Memur Vasıtasıyla Tebliğ,
- ç) Elektronik Ortamda Tebliğ.

(213 sayılı Vergi Usul Kanunu; Madde 99-102, 103-106, 107, 107/A) (her alt bent 5 puan değerindedir)

B) Aşağıda yazılı unsurlar matraha dahildir:

- a) Teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma, yükleme ve boşaltma giderleri,
- b) Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar,
- c) Vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler.

(3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu, Madde 24) (her alt bent 5 puan değerindedir, her alt bentten sadece bir unsurun yazılması yeterlidir)

CEVAP 2: Amme borcunun vadesinde ödenmesi veya haczin tatbiki veyahut hacz olunmuş malların paraya çevrilmesi amme borçlusunu çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla, alacaklı amme idaresince veya yetkili kılacağı makamlarca; amme alacağı 36 ayı geçmemek üzere ve faiz alınarak tecil olunabilir.

(6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun, Madde 48)

CEVAP 3: Mükellef (B) nin 2022 takvim yılı "vergiye tabi geliri" (gelir vergisi matrahı) ile "ödenecek gelir vergisi" aşağıdaki şekilde hesaplanıp gösterilecektir.

1-Gayrisafi hasılat toplamı	800.000,- TL
2-Bağ-Kur primi (tek başına 5 puan değerindedir)	-80.000,- TL
3-GMSİ 80.000-(80.000X%15) (tek başına 10 puan değerindedir)	+68.000,- TL
4-Vergiye tabi gelir (gelir vergisi matrahı) (1-4 tamamı toplam 20 puan değerindedir)	788.000,- TL
5-Hesaplanan gelir vergisi (170.000 TL için 39.400)+(fazlası 618.000X%35=216.300) (10 puan)	255.700,- TL
6-Mahsup edilecek gelir vergisi (geçici vergi) (5 puan)	-120.000,- TL
7-Ödenecek gelir vergisi (5-7 toplam 15 puan değerindedir)	135.700,- TL

Aşağıdaki hesaplama ve açıklamalar bilgi amaçlı verilmiş olup, cevaba yazılması gerekmemektedir:

-Ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle yıllık beyanname verenler konut kira gelirine ilişkin istisnadan yararlanamayacağından, bu gelire mesken istisnası uygulanmayacaktır. Kira gelirinde safi irat hesaplanırken %15 oranındaki götürü gider düşüldükten sonraki kalan tutar beyan edilecektir.

- Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci maddesi hükmü uyarınca, mükellefin 2022 takvim yılında elde ettiği tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunan mevduat faizi ve repo geliri beyannameye dahil edilmeyecektir.

(Gelir İdaresi Başkanlığı, "Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi", Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı, Şubat/2023, Yayın No: 461, Bölüm: 16. Gerçek Usulde Ticari Kazancın Beyanına İlişkin Örnekler, Örnek 2)