



TÜRMÖB

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

2024/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI

30 Kasım 2024 - 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 26/11/2024 Tarihli mer’i mevzuata göre hazırlanmıştır.

SORULAR

SORU 1: 213 Sayılı Vergi Usul Kanununa göre, hesap hatalarının neler olduğunu yazınız.
Bu soru 20 puan değerindedir.

SORU 2: 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa göre, matraha dahil olmayan unsurları yazınız.
Bu soru 15 puan değerindedir.

SORU 3: 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre, limited şirket ortaklarının amme alacağından sorumluluğunu kısaca açıklayınız.
Bu soru 25 puan değerindedir.

SORU 4: Tam mükellef olarak mobilya ticareti faaliyeti ile iştigal eden ve birinci sınıf tüccar olan Bay (A)’nın 2023 takvim yılında elde ettiği kazanç ve iratlar ile bu kazanç ve iratlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

- Mobilya ticareti faaliyetinden 1.000.000 TL kazanç elde etmiştir. (Bu kazanç nedeniyle 2023 yılında toplam 120.000 TL geçici vergi ödemiştir.) Söz konusu faaliyetle ilgili 2021 yılında 350.000 TL, 2022 yılında 110.000 TL zarar beyan etmiştir.
- Türkiye’deki banka hesabına, emekli olması sebebi ile Almanya’daki sosyal güvenlik kuruluştan tarafından 2023 yılında Türk Lirası karşılığı toplam 230.000 TL olan emekli aylığı yatırılmıştır.
- İktisadi işletmesine dahil olmayan 2 adet gayrimenkulünü 2023 yılında konut olarak kiraya vermiş olup, konutların her birinden aylık 10.000 TL kira geliri tahsil etmiştir. Bay (A) gayrimenkul sermaye iradının beyanında götürü gider usulünü seçmiştir.
- Türkiye’de kurulu bir sigorta şirketine, hayat sigortası için kendisi adına 10.000 TL, çalışmayan ve başka da faaliyeti bulunmayan eşi adına 7.500 TL ve 17 yaşındaki öğrenci olan oğlu adına 5.000 TL prim ödemiştir.
- 2023 yılında Ankara ilinde bulunan kamu menfaatine yararlı derneğe 10.000 TL bağış yapmıştır.

İstenen: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre Bay (A) nın 2023 takvim yılına ilişkin gelir vergisi matrahını (vergiye tabi gelirini) ve ödenmesi gereken gelir vergisini hesaplayınız.

Not: Her bir veri ile ilgili bir cümleyi geçmeyecek şekilde kısa açıklama yaparak hesaplamalar yapılmalıdır.

Sayfa 1/2



TÜRMÖB

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

İlgili Mevzuat: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 21. Maddesi ve 323 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği gereği 01.01.2023 tarihinden geçerli olmak üzere binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın 21.000 TL'si gelir vergisinden müstesnadır. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 103. Maddesi ve 323 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği gereği, 2023 takvim yılında elde edilen gelirlere aşağıda yer alan vergi tarifesi uygulanarak gelir vergisi hesaplanacaktır.

Gelir vergisine tabi gelirler	
70.000 TL'ye kadar	15%
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası	20%
370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL, fazlası	27%
1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL, fazlası	35%
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL, fazlası	40%
oranında vergilendirilir.	

2023 yılı gelirlerine ilişkin olarak kullanılacak olan asgari ücretin yıllık brüt tutarı **140.535,00 TL**'dir.
Bu soru 40 puan değerindedir.



2024/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI

30 Kasım 2024 - Cumartesi 14.30-16.00

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

CEVAP 1: 20 Puan

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 117. maddesi uyarınca hesap hataları şunlardır:

1. Matrah hataları
2. Vergi miktarında hatalar
3. Verginin mükerrer olması

CEVAP 2: 15 Puan

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 25. maddesi uyarınca aşağıda yazılı unsurlar matraha dahil değildir:

- a) Teslim ve hizmet işlemlerinde fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticarî teamüllere uygun miktardaki iskontolar,
- b) Hesaplanan katma değer vergisi.
- c) KDV Genel Uygulama Tebliği III/A/6.3. bölümü uyarınca Özel İletişim Vergisi

CEVAP 3: 25 Puan

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunu 35. Maddeye göre, Limited şirket ortakları, şirketten tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacağından sermaye hisseleri oranında doğrudan doğruya sorumlu olurlar ve bu Kanun hükümleri gereğince takibe tabi tutulurlar.

Ortağın şirketteki sermaye payını devretmesi halinde, payı devreden ve devralan şahıslar devir öncesine ait amme alacaklarının ödenmesinden birinci fıkra hükmüne göre müteselsilen sorumlu tutulur.

Amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği zamanlarda pay sahiplerinin farklı şahıslar olmaları halinde bu şahıslar, amme alacağının ödenmesinden birinci fıkra hükmüne göre müteselsilen sorumlu tutulur.

CEVAP 4: 40 puan

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa (GVK) göre sorunu çözümü aşağıdaki şekildedir:

1.000.000	GVK 37, 38, 85. maddeler uyarınca ticari kazanç olarak beyan edilmelidir.
230.000	GVK 23/13 uyarınca yabancı ülkelerde bulunan sosyal güvenlik kurumları tarafından ödenen emekli aylıkları Gelir Vergisinden istisna olduğundan, GVK 86 uyarınca beyannameye dahil edilmez.
204.000	$(10000 \cdot 12) \cdot 2 = 240.000$ TL Kira hasılatı elde edilmiş. GVK 21 /2 uyarınca ticari kazancını yıllık beyanname ile bildirmek zorunda olduğundan, GVK 21 de yer alan mesken kira istisnasından yararlanamaz. GVK 74 uyarınca hasılatından %15 götürü



TÜRMÖB

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

	gider indirebilir: $240.000 \times 0,15 = 36.000$ TL $240.000 - 36.000 = 204.000$ TL safi irada ulaşılır. GVK 85 ve GVK 86/1-d uyarınca beyannameye dahil edilir.
1.204.000	Beyana Tabi Kazanç ve İrat Toplamı
350.000	GVK 88. madde uyarınca son beş yıla ilişkin zararlar mahsup edilebileceğinden 2021 yılı zararı gelirden mahsup edilebilir.
110.000	GVK 88. madde uyarınca son beş yıla ilişkin zararlar mahsup edilebileceğinden, 2022 yılı zararı gelirden mahsup edilebilir.
460.000	Mahsup Edilecek geçmiş yıl zararları toplamı
11.250	GVK 89/1 uyarınca beyan edilen gelirin % 15 ini ($1.204.000 \times 0,15 = 180.600$ TL) ve asgari ücretin yıllık tutarını (140.535) aşmamak şartı ile mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait ödenen hayat sigortası primlerinin % 50 si gelirden indirilebilir. $(10.000 + 7500 + 5000) / 2 = 11.250$ TL gelirden indirilebilir
10.000	GVK 89/4 uyarınca kamu menfaatine yararlı derneğe yapılan bağış, beyan edilen gelirin % 5 ini ($1.204.000 \times 0,05 = 60.200$) aşmamak şartı ile gelirden indirilebilir
481.250	Mahsup Edilecek geçmiş yıl zararları ve indirimler toplamı ($460.000 + 11.250 + 10.000 =$)
722.750	Mahsup Sonrası Kalan Tutar ($1.204.000 - 481.250 =$)
722.750	Vergiye Tabi Gelir (Matrah)
209.362,50	hesaplanan gelir vergisi (370.000 TL için 85.900 TL, fazlası $(722.750 - 370.000 = 352.750) \times 0,35 = 123.462,50 + 85.900 = 209.362,50$
120.000	ödenen geçici vergi GVK Mükerrer madde 120 uyarınca hesaplanan vergiden mahsup edilir.
89.362,50	ödenmesi gereken gelir vergisi