



TÜRMOB

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

2025/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI

15 Kasım 2025 - Cumartesi 14.30-16.00

- Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerince başvurunuz.
[2] Cevap kağıdı üzerine, “not talep eden ifadeler” veya “cevap dışında herhangi bir şey” yazılması yasaktır. Ayrıca, ilgili bölüm dışında cevap kağıdının herhangi bir yerine ad, soyad, rumuz, işaret, numara, vb. yazılamaz. Bu uyarılara aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
[3] Sınav soruları 11/11/2025 Tarihli mer’i mevzuata göre hazırlanmıştır.

Sorular

Soru 1 : 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre;

- Zamanaşımının mahiyeti nedir?
- Vergiler için zamanaşımı süresi nedir?
- Vergi dairesince matrah takdiri için takdir komisyonuna başvurulmasının zamanaşımı süresi üzerindeki etkisi nedir?

(25 puan)

Soru 2 : 2024 hesap döneminde (Y) Mobilya A.Ş.’nin öz kaynakları toplamı 4.000.000 TL, yabancı kaynakları toplamı 10.000.000 TL’dir. (Y) Mobilya A.Ş.’nin bu döneme ilişkin toplam finansman gideri ise 400.000 TL’dir. (Y) Mobilya A.Ş. devam eden yatırımı dolayısıyla aynı dönemde kullanmış olduğu krediden kaynaklanan 120.000 TL’lik finansman giderini yatırımın maliyetine eklemiştir.

Buna göre, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre, (Y) Mobilya A.Ş.’nin 2024 hesap dönemi kurum kazancının tespitinde dikkate alınacak finansman gideri tutarını ilgili mevzuat hükümleri ile birlikte gerekli hesaplamaları yaparak açıklayınız.

(25 puan)

Soru 3: Türkiye’de ikamet etmekte olan resim öğretmeni Bayan (D)’nin 2024 takvim yılındaki kazanç ve iratları aşağıdaki gibidir:

- Özel bir okulda resim öğretmenliği yapması karşılığında tevkif suretiyle vergilendirilmiş 500.000 TL safi ücret geliri elde etmiştir.
- İnternet ortamındaki bir video paylaşım platformunda yayınladığı eğitim videolarının izlenmesinden kaynaklı reklam gelirlerinden 1.200.000 TL hasılat elde etmiştir. Bayan (D) bu faaliyetine ilişkin tüm hasılatını, Türkiye’de kurulu (Z) bankasında açtığı hesabı yoluyla tahsil etmiştir. Z bankası, söz konusu hesaba aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yaparak, beyan edip ödemiştir.
- (B) Belediyesine sattığı yağlı boya tabloları karşılığında 1.500.000 TL kazanç elde etmiştir. (B) Belediyesi tarafından Bayan (D)’ye yapılan ödeme üzerinden 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi uyarınca %17 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılmıştır. (Bayan (D)’nin, yaptığı yağlı boya tablolar 5846 sayılı Kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığınca eser olarak kayıt-tescil edilmiştir.)



TÜRMOB

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

- d) 50.000 TL tutarında alacak faizi,
- e) İş yeri olarak kiraya verdiği gayrimenkulünden 1.400.000 TL brüt kira geliri elde etmiştir. İş yeri için ödenen kira bedelleri üzerinden ise %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılmıştır. Bayan (D), iş yeri kira geliri ile ilgili olarak götürü gider yöntemini seçmiştir.
- f) 20/10/2022 tarihinde kendisine miras yoluyla intikal eden apartman dairesini 20/6/2024 tarihinde satmasından 1.000.000 TL kazanç elde etmiştir.

İstenen: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre Bayan (D)'nin 2024 takvim yılına ilişkin gelir vergisi matrahını (vergiye tabi gelirini) hesaplayınız. **(50 puan)**

Uyarı: Puan alınabilmesi için gelir vergisi matrahına dahil edilen gelirlerin neden dahil edildiği, gelir vergisi matrahına dahil edilmeyen gelirlerin ise neden dahil edilmediği **yasal gerekçeleri** ile açıklanmalıdır.

İlgili Mevzuat:

Gelir Vergisi Tarifesi 2024	
110.000 TL'ye kadar	15%
230.000 TL'nin 110.000 TL'si için 16.500 TL, fazlası	20%
580.000 TL'nin 230.000 TL'si için 40.500 TL (ücret gelirlerinde 870.000 TL'nin 230.000 TL'si için 40.500 TL), fazlası	27%
3.000.000 TL'nin 580.000 TL'si için 135.000 TL, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'nin 870.000 TL'si için 213.300 TL), fazlası	35%
3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 982.000 TL, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 958.800 TL), fazlası	40%

2024 yılı gelirlerine ilişkin olarak kullanılacak olan asgari ücretin yıllık brüt tutarı $(20.002,50 \times 12) = 240.030,00$ TL'dir.



TÜRMOB

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

2025/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI
15 Kasım 2025 - Cumartesi 14.30-16.00

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

Cevap 1 -

- 213 sayılı VUK'un 113. maddesine göre, zamanaşımı, süre geçmesi suretiyle vergi alacağının kalkmasıdır. Zamanaşımı, mükellefin bu hususta bir müracaatı olup olmadığına bakılmaksızın hüküm ifade eder.
- 213 sayılı VUK'un 114. maddesine göre, vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergiler zamanaşımına uğrar.
- 213 sayılı VUK'un 114. maddesine göre, vergi dairesince matrah takdiri için takdir komisyonuna başvurulması, zamanaşımını durdurur. Duran zamanaşımı mezkûr komisyon kararının vergi dairesine tevdiini takip eden günden itibaren kaldığı yerden işlemeye devam eder. Ancak işlemeyen süre her hâl ve takdirde bir yıldan fazla olamaz.

Cevap 2 -

5520 sayılı KVK'nın 11. maddesi 1-i bendi uyarınca, kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmının kurum kazancının tespitinde indirim yapılması kabul edilmez.

Cumhurbaşkanı bu yetkisini 4/2/2021 tarihli ve 31385 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3/2/2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla kullanmış olup bu Kararda 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere söz konusu gider ve maliyet unsurlarının %10'unun kurum kazancının tespitinde indiriminin kabul edilmeyeceği düzenlenmiştir.

(Y) Mobilya A.Ş.'nin bu dönemde yabancı kaynak tutarı öz kaynak tutarını aştığı için aşan kısma münhasır olmak üzere yabancı kaynaklara ilişkin finansman giderinin % 10 luk kısmı kurum kazancının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir. Ancak, finansman giderinin yatırımın maliyetine eklenmiş olan kısmı % 10'luk bu sınırlamaya tabi tutulmayacaktır.

Bu dönem ilişkin toplam 400.000 TL'lik finansman giderinin 120.000 TL'lik kısmı yatırımın maliyetine eklenmiş olduğundan finansman gider kısıtlamasının hesabında dikkate alınacak tutar (400.000 TL-120.000 TL=) 280.000 TL olacaktır.

Aşan kısım: Yabancı Kaynak Toplamı- Öz kaynak toplamı

$$10.000.000 - 4.000.000 = 6.000.000$$

Aşan kısma isabet eden finansman gideri: Finansman gideri x (Aşan kısım / toplam yabancı kaynak)

$$: 280.000 \times (6.000.000 / 10.000.000)$$
$$: 168.000$$



168.000 TL X % 10= 16.800 TL'lik finansman gideri ise kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider (KKEG) olarak kabul edilecektir.

Cevap 3 –Resim öğretmeni Bayan (D), Türkiye’de ikamet etmekte olduğundan tam mükelleftir.

a) Gelir Vergisi Kanununun 86’ncı maddesinin 1-b bendi uyarınca, tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2024 yılı için 3.000.000,00-TL) aşmayan ücretler beyan edilmeyecek ve diğer gelirler dolayısıyla verilecek beyannamele de dahil edilmeyecektir. Bayan (D) nin tek işverenden aldığı ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş kazancı beyan sınırını aşmadığından ücret kazancı beyannameye dahil edilmeyecektir.

b) Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer Madde 20/B maddesi uyarınca internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ve bu ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden sağlanan kazançlar gelir vergisinden müstesnadır. Bu istisnadan faydalanılabilmesi için Türkiye’de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır. Mükelleflerin birinci fıkra kapsamı dışında başka faaliyetlerinden kaynaklanan kazanç ya da iratlarının bulunması istisnadan faydalanmalarına engel değildir. Kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar ile faaliyete ilişkin tüm gelirlerini ikinci fıkrada belirtilen şartlara göre tahsil etmeyenler bu istisnadan faydalanamazlar. Bayan (D) istisna şartlarını sağlaması nedeniyle bu kazancı beyannameye dahil etmeyecektir.

c) Bayan (D)’nin yaptığı yağlı boya tablolar karşılığı elde ettiği kazanç, serbest meslek kazancı olup,193 sayılı Kanununun 103 üncü maddesindeki tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2024 yılı için 3.000.000 TL) aşmadığından ve GVK 18 inci madde kapsamında gelir vergisinden istisna olduğundan beyan edilmeyecek ve yıl içinde yapılan tevkifat nihai vergi olacaktır. Tevkif edilen vergi beyanname üzerinden mahsup edilemeyecektir.

d) GVK’nın 75/6 maddesi uyarınca her nevi alacak faizleri menkul sermaye iradıdır. GVK’nın 86/1-d maddesine göre kesinti ve istisna uygulamasına tabi olmayan menkul sermaye iradı toplamının 2024 takvim yılı için 13.000 TL’yi aşmaması halinde beyan edilmemesi gerekmektedir. Soruda, 50.000 TL alacak faizi kesinti ve istisna uygulanmayan bir gelir olup bu gelirin toplamı 2024 takvim yılı için beyanname verme sınırı olan 13.000 TL’yi aştığından, 50.000 TL’nin tamamı beyan edilecektir.

e) Tevkifata tabi iş yeri kira gelirlerinin brüt tutarı 2024 takvim yılı için 230.000 TL’lik beyanname verme sınırını aştığından 1.400.000 TL brüt kira geliri % 15 götürü gider düşülerek beyannameye dahil edilecektir.(GVK 70, GVK 74 ve GVK 86/1-c maddeleri gereği)

1.400.000- (1.400.000x0,15) 210.000 = 1.190.000 TL gayrimenkul sermaye iradı olarak beyannameye dahil edilecektir.

f) GVK’nın mükerrer madde 80/6 maddesi uyarınca, satışa konu apartman dairesini ivazsız olarak (veraset yoluyla) intikal etmesi nedeniyle, mükellefin bu satıştan elde ettiği gelir, değer artışı kazancı olarak vergilendirilmeyecektir.



TÜRMOB

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

Dolayısıyla Bayan (D)'nin 2024 takvim yılı gelir vergisi matrahı; $50.000 + 1.190.000 = 1.240.000$ TL'dir.