

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAV SORULARI

30 Kasım 2013 Cumartesi

SORU 1: Aşağıdaki kavramları, ilgili oldukları vergi kanunları hükümleri veya bu hükümlere ilişkin düzenlemeler çerçevesinde kısaca açıklayarak tanımlayınız.

- İvazsız Tasarrufların Hükümsüzlüğü (6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun) (10 Puan)
- Perakende Safhadaki Teslim (3065 sayılı KDV Kanunu) (10 Puan)
- Bitim İşleri Defteri (213 sayılı Vergi Usul Kanunu) (5 Puan)

SORU 2: 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde, “Örtülü Sermaye” konusunu kısaca açıklayınız.

SORU 3: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde, “Basit Usulde Ticari Kazancın Tespiti” konusunu kısaca açıklayınız.

SORU 4: (A) Anonim şirketi (A.Ş., Şirket) alım satımını yaptığı mallardan, 2012 yılı Kasım ayında 100.000 TL’lik kısmın, Aralık ayında ise 15.000 TL’lik kısmın çalındığını tespit etmiştir. Mallar sigortalı olduğu için, durumu değerlendirilen sigorta şirketi Kasım ayında 5.000 TL, Aralık ayında ise 20.000 TL ödemede bulunmuştur. Katma Değer Vergisi (KDV) oranı % 18 olan mallarla ilgili olarak, her bir çalıntı olayına ilişkin muhasebe kayıtlarını ayrı ayrı yapınız. Vergi Usul Kanunu (VUK) ve KDV Kanunu hükümleri çerçevesinde yapılan kayıtların gerekçesini kısaca açıklayınız.

HER SORU 25 PUAN’DIR.

CEVAPLAR

CEVAP 1:

İvazsız Tasarrufların Hükümsüzlüğü

Amme alacağını ödememiş borçlulardan, müddetinde veya hapsen tazyikine rağmen mal beyanında bulunmayanlarla, malı bulunmadığını bildiren veyahut beyan ettiği malların borcuna kifayetsizliği anlaşılanların ödeme müddetinin başladığı tarihten geriye doğru iki yıl içinde veya ödeme müddetinin başlamasından sonra yaptıkları bağışlamalar ve ivazsız tasarruflar hükümsüzdür

Perakende Safhadaki Teslim

Perakende safhadaki teslimden maksat; teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır. Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır.

Bitim İşleri Defteri

Birinci ve ikinci sınıf tüccarlardan boyama, basma, yazma, kasarlama, apre, cilalama gibi ücretle yapılan bitim işleriyle uğraşanlar, imalat defteri yerine, bir "Bitim işleri defteri" tutarlar. Bu deftere müşterilerden alınan ve işlendikten sonra geri verilen emtianın cinsi ve miktarı tarih sırasıyla yazılır.

CEVAP 2:

ÖRTÜLÜ SERMAYE

- Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden
- Doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçlarını,
- Hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmı,
- İlgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılır.

Ortak

- Kurumun hem ortak olduğu kurumlarla hem de söz konusu kuruma ortak olan gerçek kişi ve kurumlar ile olan ilişkisini kapsamaktadır
- Ortakla ilişkili kişi
- Ortağın, doğrudan veya dolaylı olarak en az %10 oranında ortağı olduğu veya en az %10 oranında oy veya kâr payı hakkına sahip olduğu bir kurumu
- Doğrudan veya dolaylı olarak ortağın veya ortakla ilişkili bu kurumun sermayesinin, oy veya kâr payı hakkına sahip hisselerinin en az %10'unu elinde bulunduran bir gerçek kişi veya kurumdur

Örtülü Sermaye Sayılamayacak Borçlar

- Gayri nakdi teminatlar karşılığında üçüncü kişilerden yapılan borçlanmalar
- Banka ve finans kurumlarından temin edilerek kullanılan borçlar
- Bankalar tarafından yapılan borçlanmalar
- Ortak Banka veya Finans kuruluşlarından yapılan borçlanmaların %50 si

CEVAP 3:

Basit usul genel ve özel şartlarını sağlayanlar yazılı şartları topluca haiz olanların ticari kazançları basit usulde tespit olunur.

BASİT USULE TABİ OLMANIN GENEL ŞARTLARI

- Kendi işinde bilfiil çalışmak veya bulunmak,
- İşyeri yıllık kira bedeli toplamı,
- Büyükşehir belediye sınırları içinde 2013 için 5.300 TL
- Diğer yerlerde 2013 için 3.700 TL

Ticari zirai ve mesleki faaliyetler dolayısıyla gerçek usulde gelir vergisine tabi olmamak

BASİT USULE TABİ OLMANIN ÖZEL ŞARTLARI

Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların

yıllık alımları tutarının 2013 yılı için 75.000 TL

veya

yıllık satışların tutarının 2013 yılı için 110.000 TL yi aşmaması;

Birinci maddedeki yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşanların

Bir yıl içinde elde ettikleri gayri safi iş hasılatının 2013 yılı için 37.000 TL yi aşmaması;

Birinci ve İkinci maddedeki yazılı işlerin birlikte yapılması halinde yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamının 2013 yılı için 75.000 TL yi aşmaması

- Basit usulde ticari kazanç, bir hesap dönemi içinde elde edilen hasılat ile giderler ve satılan malların alış bedelleri arasındaki müspet farktır.
- Basit usule tabi olmanın şartlarından herhangi birini takvim yılı içinde kaybedenler, ertesi takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilirler.
- Basit usulde vergilendirilen mükellefler, faaliyetlerine ilişkin mal alış ve giderleri ile hâsılatlarını gösteren belgeleri ayrı ayrı dosyalarda saklamak zorundadırlar.
- Basit usulün şartlarını haiz olanlardan, bu usulden yararlanmak istemediklerini yazı ile bildirenler dilekçelerinde belirttikleri tarihten veya izleyen takvim yılı başından, yeni işe başlayanlar ise işe başlama tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilirler.
- Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenledikleri tespiti dilenler hiçbir suretle basit usulde vergilendirilmezler.

CEVAP 4:**Çözüm 1 (Detaylı Kayıt)**

Malların Çalınması ve Sigorta şirketinden tazminat alınması

-----Kasım ayında -----		
102 Bankalar Hesabı	5.000	
679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		5.000
689 Diğer Olağandışı gider ve Zararlar	100.000	
153 Ticari Mallar Hesabı		100.000
689 Diğer Olağandışı gider ve Zararlar	18.000	
391 Hesaplanan KDV		18.000
950 01 KKEG	113.000	
951 01 KKEG KARŞILIĞI		113.000

----- / -----		
----- Aralık ayında -----		
102 Bankalar Hesabı	20.000	
679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		20.000
689 Diğer Olağandışı gider ve Zararlar	15.000	
153 Ticari Mallar Hesabı		15.000
689 Diğer Olağandışı gider ve Zararlar	2.700	
391 Hesaplanan KDV		2.700
950 01 KKEG	2.700	
951 01 KKEG KARŞILIĞI		2.700

Çözüm 2 (Toplu Kayıt)

Malların Çalınması ve Sigorta şirketinden tazminat alınması

-----Kasım ayında -----		
102 Bankalar Hesabı	5.000	
689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	113.000	
153 Ticari Mallar Hesabı		100.000
391 Hesaplanan KDV		18.000
950 01 KKEG	113.000	
951 01 KKEG KARŞILIĞI		113.000

----- / -----

----- Aralık ayında -----		
102 Bankalar Hesabı	20.000	
679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		5.000
153 Ticari Mallar Hesabı		15.000
689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	2.700	
391 Hesaplanan KDV		2.700
950 01 KKEG	2.700	
951 01 KKEG KARŞILIĞI		2.700
----- / -----		

Katma Değer Vergisi Kanunu

“İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi” maddesinde “ Deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait katma değer vergisi gider olmaz denilmektedir. Bu nedenle söz konusu zayı olan mallara ilişkin KDV 391 no lu hesaba ilave edilerek indirilecek KDV den çıkartılacaktır.

Vergi Usul Kanun

“Emtia Sigorta Tazminatı” maddesinde Emtia ve zirai mahsul ve hayvan kıymetlerinde vukua gelen zayıat dolayısıyla alınan sigorta tazminatları bunların değerlerinden fazla olursa bu fazlalık kara ilave edilir. İşletme hesabı esasında tutulan defterde bu tazminat hâsılat kaydedilir.

Gelir Vergisi Kanunu

Mükelleflerin işletmelerinin aktiflerinde bulunan iktisadi kıymetleri çalınması her zaman ihtimal dâhilindedir. Vergi hukukumuzda yerleşmiş uygulamalara göre çalınan malların vergi matrahından düşülmesi mümkün değildir.