



# TÜRMOB

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

2016/1.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI

19 Mart 2016-Cumartesi 14:30-16:00

## SORULAR

**Soru 1-** Aşağıdaki kavramları kısaca açıklayınız. (Tanımının yapılması yeterlidir.)

- a-) Verginin Tarhı (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)
- b-) Öz Sermaye (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)
- c-) Sahte Belge (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)

**Soru 2-** Gelir Vergisi kanununa göre gelirin tanımını yapınız ve gelirin unsurlarını sıralayınız. (Gelir Vergisi Kanunu)

**Soru 3-** Tekstil A.Ş.'nin kumaş fabrikasında işçi olarak çalışan Ahmet Bey, sahibi olduğu gayrimenkul Devlet Memuru Ayşe Hanıma konut olarak kiraya vermiş ve 2015 yılında toplam 24.000 TL kira geliri elde etmiştir. Ahmet Bey 2015 yılında sadece Tekstil A.Ş.'ye ait kumaş fabrikasında çalışmış olup; aldığı ücretin bir yıllık brüt tutarı (gayri safi tutarı) 85.000 TL'dir. Ahmet Bey'in ücret geliri üzerinden ödediği gelir vergisi 20.320 TL'dir. Ahmet Bey, gayrimenkul sermaye iradının beyanında götürü gider usulünü seçmiştir. Ahmet Bey'in ödeyeceği Gelir Vergisi kaç TL'dir?

## Notlar :

1-) 2015 yılı gelirlerine uygulanan Gelir Vergisi Tarifesi aşağıdadır.

12.000 TL'ye kadar %15

29.000 TL'nin 12.000 TL'si için 1.800 TL, fazlası %20

66.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL (ücret gelirlerinde 106.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL), fazlası %27

66.000 TL'den fazlasının 66.000 TL'si için 15.190 TL (ücret gelirlerinde 106.000 TL'den fazlasının 106.000 TL'si için 25.990 TL), fazlası %35

Oranında vergilendirilir.

2-)Gelir Vergisi Kanunu'nun 21. maddesinde yer alan istisna tutarı 2015 yılı için 3.600 TL'dir.

**1.VE 2. SORULAR 30'AR, 3. SORU 40 PUANDIR.**

**CEVAPLAR KISA VE OKUNAKLI YAZILMALI, TEK KAĞIDI KESİNLİKLE AŞMAMALIDIR.**

**BAŞARILAR.**



## CEVAPLAR

**Cevap 1- Verginin Tarhı :** Vergi alacağına kanunlarında gösterilen matrah ve nispetler üzerinden vergi dairesi tarafından hesaplanarak bu alacağı miktar itibarıyla tespit eden idari muameledir. (V.U.K. Mad. 20)

**Öz Sermaye :** Aktif toplamı ile borçlar arasındaki fark, müteşebbisin işletmeye mevzu varlığını (Öz sermayeyi) teşkil eder. (V.U.K. Mad. 192)

**Sahte Belge :** Gerçek bir muamele veya durum olmadığı halde bunlar varmış gibi düzenlenen belge, sahte belgedir. (V.U.K. Mad. 359)

**Cevap 2-** Gelir bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır. (G.V.K. Md. 1)

Gelirin Unsurları (G.V.K. Md. 2)

1. Ticarî kazançlar,
2. Ziraî kazançlar,
3. Ücretler,
4. Serbest meslek kazançları,
5. Gayrimenkul sermaye iratları,
6. Menkul sermaye iratları,
7. Diğer kazanç ve iratlar.

**Cevap 3-** Ahmet Bey'in ücret geliri tek işverenden elde edildiği ve tevkif suretiyle vergilendirildiği için Gelir Vergisi Kanunu'nun 86'ncı maddesi hükmü uyarınca beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelir beyannameye dahil edilmez.

Ahmet Bey sahibi olduğu gayrimenkulü, Devlet Memuru Ayşe Hanıma konut olarak kiraya vermiş ve 24.000 TL kira geliri elde etmiştir. Söz konusu gelir üzerinden tevkifat yapılmadığı ve elde edilen gelir istisna haddinin üzerinde olduğundan Gelir Vergisi Kanunu'nun 86'ncı maddesi hükmüne göre elde edilen konut kira geliri için beyanname vermesi gerekmektedir. Ahmet Bey götürü gider usulünü seçmiştir. Buna göre, giderlere karşılık olmak üzere, kira gelirin %25'ini götürü gider olarak indirecektir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 21'inci maddesi hükmüne göre, istisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratların gayrisafi tutarları toplamı 103'üncü maddede yazılı tarifenin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı aşanlar, Gelir Vergisi Kanunu'nun 21'nci maddesindeki istisnadan faydalanamazlar.

Ahmet Bey'in 2015 yılında elde ettiği ücret ve gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelirlerinin gayrisafi tutarı (85.000 TL + 24.000 TL) = 109.000 TL'dir. Bu tutar 103'üncü maddede yazılı tarifenin üçüncü dilimindeki ücret gelirleri için yer alan tutardan (106.000 TL) büyük olduğundan, Ahmet Bey GVK 21'deki istisnadan faydalanamaz.



# TÜRMOB

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

Ahmet Bey'in beyanı aşağıdaki şekilde olacaktır.

-Konut Kira Geliri	24.000 TL
-Götürü Gider (24.000 TL x %25)	6.000 TL
-Gelir Vergisi Matrahı (24.000 TL – 6.000 TL)	18.000 TL
-Ödenecek Gelir Vergisi	3.000 TL
(12.000 TL x %15 = 1.800 TL)	
( 6.000 TL x %20 = 1.200 TL)	