

2015/1.DÖNEM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI
21 Mart 2015-Cumartesi 14:30-16:00

Soru 1: Aşağıdaki kavramları, kısaca açıklayınız.

- Vergi Teminatı (3065 sayılı KDV Kanunu)(10 Puan)
- Aciz hali (6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun)(10 Puan)
- Değersiz Alacak (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)(10 Puan)

Cevap 1 :

Vergi Teminatı

Mükelleflerin fabrika, imalathane, ticarethane, şube satış mağazası ve depolarında mevcut ilk madde, yarı mamul ve mamul madde stokları, üçüncü şahıslara satılmış veya rehin edilmiş olsa dahi, Katma Değer Vergisi ile zam ve cezaların teminatı hükmünde olup, bedellerinden ilk önce sözü edilen hazine alacağı tahsil olunur.

Aciz hali

Yapılan takip sonunda, borçlunun haczi caiz malı olmadığı veya bulunan malların satış bedeli borcunu karşılamadığı takdirde borçlu aciz halinde sayılır.

Yapılan takip safhalarıyla bakiye borç miktarı bir aciz fişinde gösterilerek aciz hali tespit olunur.

Değersiz Alacaklar

Kazai bir hükme veya kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkan kalmayan alacaklar değersiz alacaktır.

Değersiz alacaklar, bu mahiyete girdikleri tarihte tasarruf değerlerini kaybederler ve mukayyet kıymetleriyle zarara geçirilerek yok edilirler. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin bu madde hükmüne giren değersiz alacakları, gider kaydedilmek suretiyle yok edilirler.

Soru 2: Vergi yargısında istinaf kanun yolu nedir kısaca açıklayınız. (20 Puan)

Cevap 2 :

DAVA ACMA SÜRELERİ

		VERGİ MAHKEMESİ			
		Bir vergi ve ceza konusunda başvurulabilecek ilk derece mahkeme			
		Vergi mahkemesinin Tek hakimle verilen kararlarına karşı	Vergi mahkemesinin kurul hakimle verilen kararlarına karşı		
Bölge idare Mahkemesine başvurulur.					Danıştay'a başvurulur.
İtiraz amacıyla 30 gün içinde başvurulur.					Temyiz amacıyla 30 gün içinde başvurulur.
Danıştay'ın (1. görevi)		Vergi mahkemesinin kurul halinde verilen kararının mükellefe tebliğinden itibaren 30 gün içinde temyiz amacıyla Danıştay'a başvurulur.			
Danıştay'ın (2. görevi)		Tüzüklerin, yöneltmeliklerin ve genel tebliğlerin yayımlandıkları tarihi izleyen 60 gün içinde Danıştay'a iptal davası açılabilir.			

İstinaf kanun yolu, ilk derece mahkemesi ile temyiz incelemesi arasında, ikinci derece bir yargı yoludur. İstinaf kanun yolunun uygulanması durumunda, ilk derece vergi mahkemesi kararından sonra, karar önce istinaf denetimine tabi tutulacak, istinaf denetiminden sonra temyiz yolu açıkça Danıştay'da temyize başvurulabilecektir.

Temyiz incelemesinde Danıştay, kural olarak sadece kararın hukuka uygun verilişini denetlemektedir; vergi mahkemesinin davada uygulaması gereken kanun maddesini doğru belirleyip belirlemediğine bakılmaktadır; Danıştay kendisi inceleme yaparak yeni bir karar vermemektedir. Karar hukuken doğru bulunmadığında yeni bir yargılama yapılmamakta, sadece bozularak tekrar ilk derece mahkemesine geri gönderilmektedir.

Oysa istinafta, ilgili bölge idare mahkemesi, hem hukuki yönden hem de olay yönünden vergi mahkemesi kararının doğru olup olmadığını incelemektedir. Deliller toplanıp, esasa girilerek, adeta yeni bir yargılama yapılarak, yeniden karar verilmektedir.

6545 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle, Bölge İdare Mahkemelerinin Adalet Bakanlığı tarafından 6545 sayılı Kanun'un yürürlüğe girdiği tarihten (28.06.2014) itibaren üç ay içinde kurulacağı belirtilmiştir. Bölge İdare Mahkemelerinin kuruluşları, yargı çevreleri ve tüm yurttaki görev başlangıç tarihleri, Resmi Gazete'de ilan edilecektir.

Uygulamaya girmeyen sürece işlemler aşağıdaki gibi olacaktır.

5.000 TL ve altı	5.000 - 100.000 TL	100.000 TL ve üstü
<ul style="list-style-type: none">İlk derece mahkemesi ✓İstinaf incelemesi XTemyiz incelemesi X	<ul style="list-style-type: none">İlk derece mahkemesi ✓İstinaf incelemesi ✓Temyiz incelemesi X	<ul style="list-style-type: none">İlk derece mahkemesi ✓İstinaf incelemesi ✓Temyiz incelemesi ✓

İlk derece mahkemesi	Vergi Mahkemesi
İstinaf incelemesi	Bölge idare mahkemesi
Temyiz incelemesi	Danıştay

Bölge idare mahkemelerine başvuru işlemine, "itiraz" yolu yerine "istinaf" yolu da denilmektedir.

Soru 3: Özel Tüketim Vergisi kanununda yer alan "vergi indirimi" uygulamasının koşullarını belirterek kısaca açıklayınız. (20 Puan)

Cevap 3 :

ÖTV de vergi indirimi:

Özel tüketim vergisine tâbi malların, yer aldığı listedeki başka bir malın imalinde kullanılması halinde ödenen vergi, Maliye Bakanlığınca belirlenen esaslara göre ödenecek vergiden indirilir.

ÖTV harcamalar üzerinden bir kez alınan bir vergidir. Üzerinden ÖTV hesaplanarak alınmış bir malın sonraki el değiştirmelerinde ÖTV hesaplanmaz, alınmaz. Genel olarak; ÖTV, üzerinden hesaplandığı malın maliyeti yoluyla fiyatı içinde yer alır. Bu yol ile tüketiciye aktarılır ve tüketicinin üzerinde kalır. Ancak bazı koşulların gerçekleşmesi halinde, ÖTV' nin ödeyen yükümlüye iadesi gündeme gelmektedir:

- ÖTV' ye tabi malların listeye dahil başka bir malın üretiminde kullanılması,
- ÖTV' ye tabi malların ihraç edilmesi halinde, ödenen vergi Maliye Bakanlığının belirleyeceği esaslara göre ödenecek vergiden indirilir. İmalatçıların satın aldıkları mal ile ürettikleri mal aynı listede yer almalıdır. ÖTV' nin indirim konusu yapılabilmesi için tahakkuk etmesi yeterli değildir, ödenmiş olması gerekir. İndirim konusu ÖTV' nin mutlaka fatura ve benzeri belgelerde gösterilmiş olmalıdır.

Soru 4: Merkezi Fransa’da bulunan (G) Com firması Bursa ilinde oto yedek parça imalatı faaliyetinde bulunmak amacı ile piyasa araştırmalarında bulunmaktadır. BU amaçla 13.01.2012 tarihinde Bursa ilinde ikamet etmekte olan Ahmet Alp isimli şahıs aracılığı ile Bursa ilinde 500.000.-TL bedelle bir işyeri satın almıştır. Ancak (G) Com firması projesinden vazgeçerek söz konusu işyerini 15.03.2013 tarihinde 600.000.-TL’ye satmıştır. Yapılan satış işleminde firma 10.000.-TL gidere katlanmıştır.

(G) Com firması tarafından elde edilen kazanç yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ile 25.04.2014 tarihinde 2013 yılı geçerli olan 9.400.-İstisna tutarını dikkate alarak 80.600.-TL beyan edilmiş ve beyan edilen bu matrah üzerinden 16.120.-TL kurumlar vergisi kanuni süresi içinde ödenmiştir. Bunun dışında başkaca bir beyanname verilmemiştir.

Veriler:

- 1- Endeksleme uygulaması ihmal edilecektir.
- 2- Çifte vergilendirmeyi önleme antlaşması hükümleri dikkate alınacaktır.
- 3- Tapu harcı ihmal edilecektir.

İstenen:

Yukarıda yapılan uygulamayı Kurumlar ve Gelir vergisi kanunu açısından değerlendirerek varsa yapılan yanlış veya uygulamalarını belirterek, yapılması gereken işlemleri (hesaplamaları da yaparak) yasal dayanakları ile kısaca açıklayınız. (30 Puan)

Cevap 4 :

- ✓ İşyeri alım satımından doğan kazanç Kurumlar vergisi Kanuna göre “Özel beyan zamanı tayin olunan gelirler”dir.
- ✓ 15 gün içinde beyan ve ödeme yapılacaktır. Soruda verilen beyan tarihi 25.04.2014 ve ödeme tarihi hatalıdır 30.04.2013 tarihinde beyannamesi verilip aynı süre içinde ödenmek zorundadır.
- ✓ (9.400.-)İstisna uygulaması; Gelir Vergisi kanununda yer alan “Diğer kazanç ve iratlarda” “Değer artış kazancında” söz konusudur Soruda 9.700.-düşülmesi hatalıdır.

Kurum Kazancı = gelir – gider

Kurum Kazancı =600.000-(500.000+10.000)=

Kurum Kazancı =90.000.-

Kurumlar vergisi=90.000.x0,20=18.000.-

Eksik ödenen kurumlar vergisi=18.000-16.120

Eksik ödenen kurumlar vergisi=1.880.-

30.04.2013 tarihinden itibaren vergi aslı ve gecikme faizini ödemek zorundadır.

KVK’na göre Madde 26 “Özel beyan zamanı tayin olunan gelirler”

- Dar mükellefiyete tâbi olan yabancı kurumların vergiye tâbi kazancının Gelir Vergisi Kanununda yazılı diğer kazanç ve iratlardan (telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayri maddi hakların satışı, devir ve temlik karşılığında alınan bedeller hariç) ibaret bulunması halinde, yabancı kurum veya Türkiye’de adına hareket eden kimse, bu kazançları elde edilme tarihinden itibaren on beş gün içinde Kanunun 27 nci maddesinde belirtilen vergi dairesine beyanname ile bildirmek zorundadır
- Diğer kazanç ve iratlara ilişkin olarak Türkiye’ye bizzat getirilen nakdî veya aynî sermaye karşılığında elde edilen menkul kıymetler ile iştirak hisselerinin elden çıkarılması sırasında oluşan kur farkı kazancına dair hükümler hariç olmak üzere, Gelir Vergisi Kanununda yer alan vergilendirmeme hususundaki istisna, kayıt, şart ve sürelerle ait sınırlamalar dikkate alınmaz.