

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...

SMMM Yeterlilik

Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

2017/3.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI
09 ARALIK 2017 / 14:30-16:00

Açıklamalar

- 1-) Birinci soru 25, İkinci soru 35, Üçüncü ve Dördüncü sorular 20'şer puandır.
2-) Cevaplar kısa ve okunaklı yazılmalı, tek kağıdı kesinlikle aşılmamalıdır.

SORU 1) Vergi Usul Kanununun 261. Maddesinde yer alan değerlendirme ölçülerinden beş tanesini yazınız?

CEVAP 1)

Tasarruf değeri, Borsa rayici, Maliyet bedeli, Mukayyet değer, Vergi değeri, Emsal bedel, Rayiç bedel, İtibari değer

SORU 2) Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız?

- Verginin ödenmesi bakımından alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişiye ne denir?
- Vergi alacağıın kanunlarında gösterilen matrah ve nispetler üzerinden vergi dairesi tarafından hesaplanarak bu alacağı miktar itibarı ile tespit eden idari muameleye ne denir?
- Muameleler serbest meslek kazanç defterine ne zaman kaydedilir?
- Vergi ziyana sebebiyet vermektten veya usulsüzlükten dolayı ceza kesilen ve cezası kesinleşenlere cezanın kesinleştiği tarihi takip eden yılın başından başlamak üzere vergi ziyasında beş, usulsüzlükte iki yıl içinde tekrar ceza kesilmesi durumunda, vergi ziyası cezasının yüzde elli, usulsüzlük cezasının yüzde yirmi beş oranında artırılmak suretiyle uygulanmasına ne ad verilir?
- Gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibarıyla gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belgeye ne denir?
- Diş protezciliğinden elde edilen kazançlar hangi gelir unsuruna göre vergilendirilir?
- Kurumların ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmı ilgili hesap dönemi için ne sayılır?

CEVAP 2)

- Vergi Sorumlusu
- Tarh
- Günü gününe kayıt edilir
- Tekerrür
- Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge
- Ticari kazanç
- Örtülü Sermaye

www.dehaegitim.com.tr / www.dehakitap.com

BAKIRKÖY 0212 543 83 34 MECİDİYEKÖY 0212 213 25 16 KADIKÖY 0216 488 16 86 KARTAL 0216 574 21 27 ANKARA 0212 421 34 36



Deha Artık Her Yerde...

SORU 3) Keskin A.Ş hem ihracat yapmakta hem de yut içine mal satmaktadır. Şirket ihracatından dolayı 50.000.000 TL karşılığı döviz hasılatı elde etmiştir. Aynı şirketin yurtiçine mal satışı nedeniyle elde ettiği hasılat ise 30.000.000 TL'dir. Şirketin yurtdışı giderlerinin toplamı 600.000 TL olup bunun 150.000 TL'lik kısmının belgesi mevcuttur. Geri kalan 450.000 TL'lik kısmının belgesi yoktur. Bu verilere göre şirketin indirebileceği götürü gider tutarı kaç TL'dir?

CEVAP 3)

Şirketin döviz hasılat miktarı(TL):50.000.000TL

Belgesiz Gider tutarı:450.000TL

İndirilebilecek Götürü gider miktarı:50.000.000*Binde5=250.000TL

Gelir Vergisi Kanunu

İndirilecek Giderler (Madde 40)

Safi kazanç tespitinde aşağıdaki giderler indirilebilir

1. Genel giderler;

(İhracat, yurt dışı inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerden döviz olarak elde edilen hâsılatın binde beşini aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler)

SORU 4) Tüccar Ahmet Bey'in 2017 yılında elde ettiği ticari kazancı 60.000 TL'dir. Ahmet Bey, sahibi olduğu ve ticari işletmesine dahil olmayan apartman dairesini konut olarak kiraya vermiş ve 2017 yılında toplam 20.000 TL kira geliri elde etmiştir. Ahmet Bey, gayrimenkul sermaye iradının beyanında götürü gider usulünü seçmiştir. Bu verilere göre Ahmet Bey'in gelir vergisi matrahı kaç TL'dir? (Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın 2017 yılı için 3.900 TL'si gelir vergisinden istisnadır. Götürü gider oranı %15'dir)

CEVAP 4)

Ticari Kazanç : 60.000

Konut Kira Geliri: 20.000

%15Götürü Gider: (3.000)

Safi Kira Geliri: 17.000

Toplam Matrah: 77.000

Not: Konut kirasında ticari, zirai, serbest meslek kazancı varsa istisna uygulanmaz.