



## Deha Artık Her Yerde...

### 2018/2 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAV SORU VE CEVAPLARI

**SORU -1)** 213 Sayılı Vergi Usul Kanununda yer bilanço esasında tutulması zorunlu olan defterler nelerdir? Maddeler halinde yazınız.

**CEVAP -1)** 213 Sayılı Vergi Usul Kanununda yer bilanço esasında tutulması zorunlu olan defterler şunlardır:

- Defteri Kebir
- Yevmiye defteri
- Envanter defteri

**SORU -2)** 213 Sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan hesap hataları nelerdir? Maddeler halinde yazınız.

**CEVAP -2)** 213 Sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan hesap hataları şunlardır:

- Matrahta hata
- Vergi Miktarında Hata
- Verginin Mükerrer Olması

**SORU -3)** İtalya'da ikametgâhı olan ve aynı zamanda İtalya'da yaşayan Mükellef (D) Malatya ilinde bulunan işyerini 2017 yılında basit usulde vergilendirilen bir mükellefe kiralamış ve yıllık toplam 5.500 TL işyeri kira geliri elde etmiştir.

Verilenler:

1- Mükellefin yukarıda belirtilen dışında başkaca bir geliri bulunmamaktadır. İşyeri Kira gelirleri 2017 yılında tahsil edilmiştir.

2- Mükellef götürü gider yöntemini seçmiştir.

İstenen:

Mükellef (D)'nin 2017 Takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini (Matrah) hesaplayınız.

**CEVAP -3)**

Dar Mükelleflerde; İstisna ve Tevkifata tabi olmayan G.M.S.İ, tutarı ne olursa olsun Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile beyana tabidir.

Basit Usul Kira Geliri.....= 5.500 TL

%15 Götürü Gider (5.500x 0,15)... = - 825 TL

G.V. Matrahı (5.500 TL – 825 TL).. = 4.675 TL

**SORU -4)** Bir otomobil firmasının Türkiye'deki distribütörü olan (X) A.Ş 5 Ekim 2017 tarihinde 200.000 TL bedel ile ithal ettiği otomobili, 8 Ekim 2017 tarihinde aynı otomobilin İstanbul bayisi olan (Y) A:Ş'ye % 18 karla satmıştır. Bayi Y A.Ş de aynı otomobili 15 Ekim 2017 tarihinde nihai tüketicisi konumundaki Mithat Bey'e % 12 karla satmıştır.

Veriler:

1- KDV Oranı %18, ÖTV Oranı % 100'dür.

İstenen:

- Yukarıdaki olayda özel tüketim vergisi beyannamesini kim verecektir?
- Otomobilin ithali sırasında gümrükte kaç TL katma değer vergisi ödenecektir?

**CEVAP -4)**

- ÖTV beyanını Bayi Y(AŞ) verecektir.
- Otomobil İthalinde Gümrükte Ödenecek KDV= 200.000 TL x 0,18= 36.000TL