



Deha Artık Her Yerde...

2018/3 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAV SORU VE CEVAPLARI

SORU 1:193 Sayılı gelir vergisi Kanununda yer alan “Beyanname Çeşitleri” nelerdir? Yazınız.
(Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

CEVAP – 1)

GVK'ya göre beyanname çeşitleri;

- a- Yıllık Beyanname
- b- Muhtasar Beyanname
- c- Münfereit Beyanname

SORU 2: Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

- a) Vergi kanunlarına göre kendisine vergi borcu terettüp eden gerçek veya tüzel kişiye ne denir? (VUK)
- b) Tasfiye beyannameleri kimler tarafından verilir? (KVK)
- c) Dış protezciliği faaliyetinden elde edilen kazanç Gelir vergisi Kanunu'nun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir? (GVK)

CEVAP – 2)

- a- Mükellef
- b- Tasfiye Memuru
- c- Ticari Kazanç

SORU 3:Mükellef (D), muayenesinde verdiği doktorluk hizmetinden 2017 yılında 180.000 TL gayri safi hasılat elde etmiştir. Mükellef (D)'nin faaliyeti ile ilgili olarak yapmış olduğu genel gider tutarı ise 60.000 TL'dir. Mükellef (D), ayrıca yazmış olduğu kitapla ilgili olarak bir yayın kuruluşundan 27.000 TL telefazanıcı elde etmiş olup, telefazanıcı üzerinden yıl içinde $(27.000 \times \%17)$ 4.590 TL tevkifat yapılmıştır. Mükellef (D) tüm gelirlerini 2017 yılında tahsil etmiştir.

İstenen:

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

CEVAP – 3)

SMK = Gelir - Gider
SMK = 180.000 – 60.000
Matrah = 120.0000

Not: Telif kazancı gelir vergisinden istisna olduğundan matraha dahil edilmez.



Deha Artık Her Yerde...

SORU 4: Beyaz eşya imalatçı (A) Temmuz 2018 döneminde bir kamu kuruluşuna 100.000 TL, ihracatçı bir firmaya da ihraç kaydıyla 200.000 TL tutarında beyaz eşya teslim etmiştir. (A)'nın bu döneme ait toplam KDV indirimi 50.000 TL'dir. İhracatçı firma, Ağustos 2018 döneminde ihracatı gerçekleştirmiştir. (Vergi Oranı %18 olarak dikkate alınacaktır.) bu verilere göre;

- Tecil edilecek KDV kaç TL'dir?
- (A)'nın alacağı iade tutarı kaç TL'dir?

CEVAP - 4)

- Tecil edilecek KDV 4.000 TL'dir.**
- İade edilecek KDV 32.000 TL'dir.**

Çözüm:

Hesaplanan KDV = 54.000

$(200.000 + 100.000) \times 0,18$

İndirilecek KDV = 50000

Tecil Edilecek KDV = 4.000

$(54.000 - 50.000)$

İade Edilecek KDV = 32.000

$(36000 - 4000)$