



## Deha Artık Her Yerde...

2017/2.DÖNEM

**SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI**  
**VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI**  
**29 TEMMUZ 2017 / 14:30**

### SORULAR

**SORU 1:** Vergi usul kanununa göre hesap hataları nelerdir? Sıralayınız.

**SORU 2:** Vergi Usul kanunun emsal bedel ve emsal ücreti başlıklı 267. Maddesinde yer alan emsal bedel tayin esaslarını yazınız.

**SORU 3:** Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız

- Vergi Usul Kanununun 16. Maddesi hükmüne göre vergi kanunlarında hüküm bulunmayan hallerde ölüm dolayısıyla mirasçılara geçen ödevlerin yerine getirilmesinde bildirme ve beyanname verme sürelerine kaç eklenir?
- İkmalen, resen tarh edilen vergiler ilgililere ne ile tebliğ edilir?
- Fatura malın teslim veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami kaç gün içinde düzenlenir?
- Kazancı basit usulde tespit edilen Selçuk Bey'in gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçi Pelin hanım'dan aldığı mal için düzenlenmesi gereken belge nedir?
- Vergi usul kanununun 371. Maddesindeki pişmanlık hükümleri hangi vergi için uygulanmaz?
- Telif haklarının müellifleri veya bunların mirasçıları tarafından kiralanmasından doğan kazançlar, gelir vergisi kanununun hangi gelir unsuruna göre vergilendirilecektir?
- 2017 yılında basit usulde tespit edilen ticari kazancının yanısıra konut kirası elde eden tufan bey yıllık gelir vergisi beyannamesini 2018 yılının hangi ayında verecektir?

**SORU 4:** Otomobil lastiği imalatçısı (A) Temmuz 2017 döneminde bir kamu kuruluşuna 50.000.-TL ihracatçı bir firmaya da ihracat kaydıyla 100.000.-Tutarında otomobil lastiği teslim edilmiştir. (A)'nın bu döneme ait toplam KDV indirimi 25.000.-TL'dir. İhracatçı firma Ağustos 2017 döneminde ihracatı gerçekleştirmiştir. Bu verilere göre;

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

**SORU 5:** Normal hesap dönemine ait X A.Ş. kurumlar vergisi kanununun 19 ve 20. Maddelerine uygun olarak Y A.Ş. bünyesinde devir yolu ile birleşmiştir. Devrolan X A.Ş. devre ilişkin Genel Kurul Kararını 03.05.2017 tarihinde, devralan Y A.Ş. devre ilişkin Genel Kurul Kararını 05.05.2017 tarihinde almıştır. Her iki şirket 07.05.2017 tarihinde devir işleminin tescili için Ticaret Sicile başvurmuşlardır. Devir, 10.05.2017 tarihinde Ticaret Sicilde tescil edilmiş, 15.05.2017 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Bu verilere göre;

- Devir tarihini yazınız.
- Devrolan X A.Ş.'nin 2017 kıst dönemine ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesi hangi tarihten itibaren kaç gün içerisinde verilecektir?
- Devrolan X A.Ş.'nin 2017 kıst dönemine ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesi ile beyan ettiği kurumlar vergisi ne zaman ödenecektir?
- Devrolan X A.Ş.'nin 2017 yılı ikinci dönemine ait Geçici Vergi Beyannamesi ne zaman verilecektir?



### CEVAPLAR

#### Cevap 1 :

- a) Matrahta hata
- b) Verginin miktarında hata
- c) Mükerrer vergi

#### Cevap 2 :

- a) Ortalama fiyat esası
- b) Maliyet bedeli esası
- c) Takdir esası

#### Cevap 3 :

- a) CEVAP : 3 AY
- b) CEVAP : İHBARNAME
- c) CEVAP : 7
- d) CEVAP : Müstahsil makbuzu
- e) CEVAP : Emlak vergisi
- f) CEVAP : Serbest meslek kazancı
- g) CEVAP : Mart

#### Cevap 4 :

- a) Tecil edilecek KDV ;  
CEVAP :

İhraç kaydı ile satış tutarı	100.000.-
Tecil edilecek kdv	2.000.-

- a) (A)'nın alacağı iade tutarı;  
CEVAP :

Devir KDV=	İND. KDV -Satış KDV
Devir KDV=	25.000 – 9.000
Devir KDV=	16.000.-

İade istenecek KDV	16.000.-
--------------------	----------

#### Cevap 5 :

- a. CEVAP : 10.05.2017
- b. CEVAP : 15.05.2017, 30 gün, 14.06.2017
- c. CEVAP : 14.06.2017
- d. CEVAP:Geçicivergi beyannamesi vermez