



Deha Artık Her Yerde...

2019/1 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAV SORU VE CEVAPLARI

SORU 1: 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan bilanço esasına göre tutulması zorunlu olan defterler nelerdir? Maddeler halinde tanımlayınız. (Açıklama yapmayınız.)

CEVAP 1:

- a) Yevmiye defteri
- b) Defteri kebir
- c) Envanter defteri

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

- a) Verginin ödenmesi bakımından alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişiye ne denir?
- b) Sporculara transfer ücreti veya sair adlarla yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler Gelir Vergisi Kanunu'nun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?
- c) Repo kazançları Gelir Vergisi Kanunu'nun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?

CEVAP 2:

- a) Vergi sorumlusu
- b) Ücret
- c) Menkul sermaye iradı

SORU 3: Serbest meslek erbabı Berk YILMAZ 2017 yılında 97.000 TL serbest meslek kazancı elde etmiştir. Berk YILMAZ 2017 yılında elde ettiği serbest meslek kazancının yanında tamamı kesinti yoluyla ikinci işverenden alınan ücret tutarı ise 28.000 TL'dir.

Veri:

2017 Takvim yılı gelirlerinin vergilendirmesinde esas alınacak tarife	
Gelir dilimi	Vergi oranı
13.000 TL'ye kadar	15%
30.000 TL'nin 13.000 TL'si 1.950 TL, fazlası	20%
70.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL, (ücret gelirlerinde 110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL) fazlası	27%
70.000 TL'den fazlasının 70.000 TL'si için 16.150 TL (ücret gelirlerinde 110.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 26.950 TL) fazlası	35%

İstenen:

Serbest meslek erbabı Berk Yılmaz'ın 2017 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergi Tabi Gelir (Matrah) yasal dayanaklarını da belirterek hesaplayınız.



Deha Artık Her Yerde...

CEVAP 3:

Gelir vergisi matrahı = 97.000

Birden fazla işverenden elde edilen tevkifatlı ücretlerin birincisi hariç diğerlerinin toplamı 2017 beyan sınırı olan 30.000 ₺'yi aşmadığı için beyana tabi değildir.(GVK madde86/1-b)

SORU 4: Kanuni ve iş merkezi İngiltere'de bulunan XPC isimli firma Türkiye'de ilaç üretiminde bulunmakta iken faaliyetlerini 15.04.2016 tarihinde sonlandırmıştır. XPC firmasının 2015 hesap döneminde 500.000 TL alacağı şüpheli hale gelmiş ve bu alacak için ilgili yılda dava açılmıştır. XPC isimli firma alacağın tamamı için karşılık ayırmış ve karşılık giderlerini ilgili hesap döneminde sonuç hesaplarıyla ilişkilendirmiştir. XPC isimli firmanın açmış olduğu alacak davası 22 ocak 2017 tarihinde lehine sonuçlanmış ve 500.000 TL alacak 28 şubat 2017 tarihinde tahsil edilmiş ve bu iş için 15.000 TL gider yapılmıştır.

İstenen:

- XPC isimli firmanın 2017 yılına ilişkin beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini (Matrah) yasal dayanaklarını da belirterek hesaplayınız.
- XPC isimli firmanın vermesi gereken beyanname türünü belirtiniz. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

CEVAP 4:

- Kazanç = Gelir – Gider
Kazanç = 500.000 – 15.000
Matrah = 485.000

Dar mükellef kurumların vergi kaydını kapattıktan sonra tahsil ettikleri şüpheli alacaklar elde edildiği dönemde arızı kazanç kabul edilir. Dar mükellef kurumlar bu kazanç türü için istisnadan yararlanamazlar.

- Kazancın elde edildiği tarihten itibaren 15 gün içinde özel beyanname ile beyan edilip ödenecektir.