



## Deha Artık Her Yerde...

### 2019/2 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMALARI SINAV SORU VE CEVAPLARI

#### SORU 1:

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

#### CEVAP - 1:

- Yıllık beyanname
- Muhtasar beyanname
- Münferit beyanname

#### SORU 2:

Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

- Aktif ve pasif olarak iki ana bölüme ayrılan finansal tabloya ne denir? (VUK192)
- Gerçek bedeli olmayan veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın, değerlendirme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı değere ne denir? (VUK 267)
- Mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesine veya eksik tahakkuk ettirilmesine ne denir? (VUK 341)

#### CEVAP - 2:

- Bilanço
- Emsal bedel
- Vergi ziyası

#### SORU 3:

Mükellef Ahmet Şişman, Hollanda’da işçi olarak çalışıp emekli olduktan sonra Türkiye’ye yerleşerek market işletmeye başlamıştır. Mükellef Ahmet Şişman’ın 2018 yılında ticari kazancı 18.000.-TL’dir. 2018 yılında mükellefin ticari faaliyetinin yanı sıra yurt dışından aldığı emekli aylığı (ücret) ve tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira geliri bulunmaktadır. Mükellef Ahmet Şişman’ın yurt dışından aldığı emekli aylığı (ücret) tutarı 19.000.-TL (3.800 Euro), tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira geliri ise 9.000.-TL’dir

#### Veri:

2018 Takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınacak tarife	
Gelir dilimi	Vergi oranı
14.800 TL'ye kadar	15%
34.000 TL'nin 14,8000 TL'si için 2.220 TL, fazlası	20%
80.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL, (ücret gelirlerinde 120.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL), fazlası	27%
80.000 TL'den fazlasının 80.000 TL'si için 18.480 TL, (ücret gelirlerinde 120.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 29.280 TL), fazlası	35%

#### İstenen:

Mükellef Ahmet Şişman’ın 2018 yılı takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini hesaplayınız.



### CEVAP-3:

Yurtdışından alınan ücret; ücret istisnası kapsamında beyan edilmeyecektir.

Türkiye'de elde ettiği ticari kazancı = 18.000 beyan edilecek.

Tevkifatlı işyeri kira gelirin Türkiye'den elde edildiği düşünülerek 34.000 beyan sınırını aşmadığı (18.000+ 9000=27.000) değerlendirilerek işyeri kira geliri beyan dışı kabul edilmiştir.

### SORU 4:

Ankara ilinde faaliyet gösteren hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen (X) Özel Halk Otobüsü İşletmesi Mayıs /2019 vergilendirme döneminde yapmış olduğu toplam 50.000.-TL tutarındaki toplu taşıma hizmeti için 9.000.-TL katma değer vergisi hesaplamıştır. Mükellef bu dönemde akaryakıt, tamir-bakım, personel için 40.000.-TL harcama yapmış ve 6.000.-TL katma değer vergisi ödemiştir.

**Veri:** Hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen (X) Özel halk Otobüsü İşletmesinin KDV tutarı 718 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına göre hasılat tutarına %1,5 oran uygulanması suretiyle hesaplanacaktır.

### İstenen:

- Hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen (X) Özel Halk Otobüsü İşletmesinin Mayıs/ 2019 vergilendirme döneminde ödemesi gereken katma değer vergisini hesaplayınız? (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)
- Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellef kaç yıl geçmedikçe bu usulden çıkamaz? Kısaca belirtiniz.

**1. Ve 2. SORULAR 15'ER, 3. SORU 30 VE 4. SORU 40 PUANDIR.**

### CEVAP-4:

- Ödenecek KDV = (Satış+KDVx%1,5  
=(50.000+9.000)x%1,5  
= 885
- 2 yıl