



Deha Artık Her Yerde...

2019/3 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAV SORU VE CEVAPLARI

SORU-1

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda yer alan mükellef türleri nelerdir? Yazınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

SORU-2

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

- 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)
- Bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarına ne denir? (GVK 1)
- İnşaat malzemesi alım-satımı yapan bir adi komandit şirkette komanditer ortakların ortaklık karından aldıkları paylar gelir vergisi kanunun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir? (GVK Md. 75)
- Gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibarıyla gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belgeye ne denir? (VUK 359)

SORU-3

Serbest meslek erbabı Ahmet Şevki 2018 yılında 108,000 TL serbest meslek kazancı elde etmiştir. Ayrıca mükellef 2018 yılında birinci işverenden tevkifata tabi tutulmuş 80,000TL ücret geliri, ikinci işverenden tevkifata tabi tutulmuş 52,000 TL ücret geliri, üçüncü işverenden tevkifata tabi tutulmuş 45,000 TL ücret geliri ile 2018 yılında gayri safi tutarı 60,000 TL olan konut kira geliri elde etmiştir. (Mükellef götürü gider usulünü tercih etmiştir.)

Veri:

2018 Takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınacak tarife	
Gelir dilimi	Vergi oranı
14,800 TL'ye kadar	15%
34,000 TL'nin 14,800 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 Şevki'nin 2018 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken **Vergiye Tabi Gelirini (Matrahı)** hesaplayınız. (Vergi hesaplanmayacaktır.)

SORU-4

TÜBİTAK Marmara Araştırma Merkezi teknopark'ında faaliyet gösteren MNP Limited şirketi, 2018 yılında bu gölgedeki istisna kapsamındaki faaliyeti dolayısıyla 700,000 TL gider yapmış ancak henüz bir hâsılat elde etmemiştir. Bu kurumun aynı yılda bölge dışındaki faaliyetleri nedeniyle 1.500.000 TL hasılatı ve bu hasılatın elde edilmesine yönelik 1.350.000 TL gideri bulunmaktadır.

İstenen:

MNP Limited Şirketi'nin 2018 hesap dönemi kurumlar vergisi matrahını hesaplayınız.

1.SORU10, 2. SORU 20, 3.SORU 30 VE 4. SORU 40 PUANDIR.



Deha Artık Her Yerde...

CEVAP - 1

- a) Tam mükellef
- b) Dar mükellef

CEVAP - 2

- a) Emsal bedel
- b) Gelir
- c) Menkul sermaye iradı
- d) Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge

CEVAP - 3

Konut kirası	= 60.000 TL
% 15 götürü gider	= 9.000 TL
Kalan konut kirası	= 51.000 TL
Sebest meslek kazancı	= 108.000 TL
Ücret Kazancı	= 177.000 TL
(80.000+52.000+45.000)	
<u>Vergiye tabi gelir(matrah)</u>	<u>= 336.000 TL</u>

Yıllık beyanname ile beyan edeceği serbest meslek kazancı olduğundan konutta istisna olmaz.

CEVAP - 4

Kazanç	= Gelir – Gider
Kazanç	= 1.500.000 TL – (700.000+1.350.000)
Kazanç(Zarar)	= -550.000 TL
KKEG	= +700.000 TL
Kurumlar Vergisi Matrahı	= 150.000 TL