

UYARI:

3 Temmuz 2022 Pazar Günü yapılan sınavda çıkmış sorular yayınlanmamaktadır ve **yayınlanması yasaktır**.

Aşağıda yer alan sorular, **tüm yayın hakları Finansed'e ait kitaplarda ve ONLINE Eğitimlerde yer alan ve** sınavda çıkmış sorulara benzer sorulardır.

Sınavdaki soruları birebir **yansıtmaz**.



SINAVDA HATIRLANAN SORULAR	YAYINLARIMIZDAKİ SORULAR
1. Aşağıdakilerden hangisi elden çıkarma sayılmaz? Cevap: İvazsız Devir	KONU ANLATIM KİTABI SAYFA 35 a) Elden Çıkarma: Gelir Vergisi Kanunu'nda menkul kıymetlerin; • Satılması, • Bir ivaz karşılığında devir ve temliki, • Trampa edilmesi, • Takası, • Kamulaştırılması, • Devletleştirilmesi, • Ticaret şirketlerine sermaye olarak konulması olarak ifade edilmiştir.
2. Başka bir ülkenin tam mükellefi olduğunu ibraz etmek amacıyla Türkiye'de sunulan belge hangisidir? Cevap: Mukimlik Belgesi	KONU ANLATIM KİTABI SAYFA 18 2.3. Mukimlik Belgesi * Dar Mükellef Gerçek Kişi : Ülkemiz ile yapılan Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmasının hükümlerinden yararlanmak suretiyle Türkiye'de elde ettiği kazançta tevkifat uygulanmamasını veya düşük oranda tevkifat uygulanmasını talep eden diğer ülke mukiminin, anlaşmaya taraf devlette o dönemde mukim olarak tam mükellefiyet esasında tüm dünya kazançları üzerinden vergilendirildiğini belirten, Anlaşmanın 3'üncü maddesinde tanımlanan yetkili makam tarafından düzenlenerek imzalanmış mukimlik belgesinin aslını ve tercüme bürolarınca tercüme edilmiş örneğini tevkifat uygulamasından önce ilgili vergi dairesine, banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla veya doğrudan ibraz etmesi gerekmektedir.

3. Örtülü Sermaye üzerinden hesaplanan faizler, aşağıdakilerden hangisi kapsamında değerlendirilir?

Cevap: Kanunen Kabul Edilmeyen Gider

BİREBİR SORU !!!

SORU BANKASI - SYF 38 - SORU 34

Kurumlar vergisine göre aşağıdakilerden hangisi kanunen kabul edilmeyen giderdir?

- A) Hisse senedi ihraç giderleri
- B) Kuruluş ve örgütlenme giderleri
- C) Genel kurul toplantı giderleri
- D) Hisse senetlerinin borsaya kaydı için yapılan giderler
- E) Örtülü sermaye üzerinden ödenen faizler**

4. Aşağıdakilerden hangisi tam mükelleftir?

Cevap: 2021 Ağustos ta Türkiye'ye gelip, 2022 Haziran da ayrılan Bayan M

BENZER SORU

DENEME 2 SORU 3

Aşağıdakilerden hangisi Türkiye'de, "Tam mükellef" olarak vergilendirilmez?

- A) Ankara'da yerleşmiş ve yılın belli dönemlerinde yurt dışına seyahat eden Bay A
- B) Türkiye'deki bir üniversitede ders vermek üzere "konuk profesör" olarak iki yılına İstanbul'a gelip yerleşen Bay B**
- C) Türkiye'ye gelip 1 yıl süreyle yerleşmiş bulunan Bay C
- D) İstanbul'da yerleşmiş ancak Almanya'da konut kiraya verip kazanç elde eden Bay D
- E) Türkiye'de yerleşerek hastane inşaatı faaliyeti ile uğraşan Bay E

5. Aşağıdakilerden hangisi Menkul Sermaye İratlarının beyanında indirim konusu yapılmaz?

Cevap: Gelir Vergisi

BİREBİR SORU !!!

SORU BANKASI - SYF 39 - SORU 38

Aşağıdakilerden hangisi vergilendirilecek menkul sermaye iradı tutarının bulunması için elde edilen faiz ve kar payı tutarlarından indirilecek giderler arasında yer almaz ?

- A) Menkul kıymetlerin muhafazası için yapılan giderler
- B) Menkul kıymetler ve bunların iratları için ödenen vergi, resim ve harçlar
- C) Kar Payı ve faizlerin tahsil giderleri
- D) Kar payı üzerinden ödenen stopajlar**
- E) Menkul kıymetlerin ihraç giderleri

6. Gerçek kişi mükellef 240.000 Ticari karı vardır. 30.000 TL geçmiş dönem zararı vardır. 50.000 TL de kar payı kazancı vardır. Bu durumda kaç TL beyan etmesi gerekir?

Cevap: 210.000

BİREBİR KONU

KONU ANLATIM KİTABI SAYFA 37

Örn: Tam mükellef Şemsi Caymaz, elinde bulundurduğu, merkezi Türkiye’de kurulu Bektaş A.Ş. hisse senetleri dolayısıyla 2022 yılı içinde (brüt, stopaj öncesi) 900.000 TL kar payı geliri elde etmiştir. Söz konusu kar payı Bektaş A.Ş. tarafından gerekli tevkifat yapıldıktan sonra 2022 yılı içinde Şemsi Caymaz’ a ödenmiştir. Mükellefin beyana tabi başka bir geliri bulunmamaktadır. Mükellef 2022 yılına ilişkin söz konusu gelirinden,

- a) Yapılacak Stopajı,
- b) Net Kar Payı Kazancını,
- c) Beyana tabi kazancını,
- d) Ödeyeceği Gelir Vergisi’ni hesaplayınız.

Çözüm:

a) Stopaj: $900.000 * \%10 = 90.000$

b) Net Kar Payı Kazancı: $900.000 - 90.000 = 810.000$ TL (Mükellefe ödenen)

7. Bir vergi tarh edildikten sonra, ortaya çıkan matrah farkı üzerinden yapılan tarh işlemi aşağıdakilerden hangisidir?

Cevap: İkmalen Tarh

BİREBİR SORU !!!

SORU BANKASI - SYF 5 - SORU 16

Her ne şekilde olursa olsun bir vergi tarh edildikten sonra bu vergiye ilişkin olarak ortaya çıkan ve defter, kayıt ve belgelere veya kanuni ölçülere dayanılarak miktarı tespit olunan bir matrah veya matrah farkı üzerinden alınacak verginin tarh edilmesine ne ad verilir?

- A) Beyana Dayalı Tarh
- B) Karineler Yöntemi İle Tarh
- C) Götürü Usulde Tarh
- D) İkmalen Vergi Tarhı**
- E) İdarece Vergi Tarhı

8. / / 2020 tarihinde doğan bir verginin tahakkuk zaman aşımı aşağıdakilerden hangisidir?

Cevap: 31.12.2025

BİREBİR SORU !!!

SORU BANKASI - SYF 31 - SORU 6

2019 yılında doğan yıllık bir verginin tahakkuk zaman aşımı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) 31.12.2019
- B) 31.12.2020
- C) 01.01.2022
- D) 01.01.2023
- E) 31.12.2024**

9. 2022 yılında Off-Shore gelirlerinin vergilendirilmesinde beyan sınırı nedir? Cevap: 3800 BENZER SORU	SORU BANKASI - SYF 46 - SORU 63 Aşağıdakilerden hangisi 3.800 TL'yi aşması halinde beyan edilecek menkul sermaye iratlarından <u>biri değildir</u>? A) Kıyı bankacılığında elde edilen döviz cinsinden faiz gelirleri B) Hisse senedi ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen kazançlar C) Mevduat faizleri D) Her çeşit alacak faizleri E) Senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri
10. Payları ilk kez borsa da %25 oranda arz edilen bir A.Ş için uygulanacak Kurumlar Vergisi oranı yüzde kaçtır? Cevap: %21 BİREBİR KONU	KONU ANLATIM KİTABI SAYFA 21 * Kurumlar Vergisi, 2022 yılı için %23 oranında dikkate alınacaktır. Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır.
11.Yurt dışından elde edilen 2 yıl vadeli kira sertifikalarından kesilecek tevkifat tutarı nedir? Cevap: Rakamlar hatırlanamamakla beraber vadeye bakıldığında %3 oranında stopaj kesilecektir. BENZER SORU	SORU BANKASI - SYF 20 - SORU 72 Yurt Dışında İhraç Olunan vadesi 1 ile 3 yıl arasındaki Kira Sertifikalarından, yapılacak tevkifat oranı yüzde kaçtır? A) %3 B) %5 C) %7 D) %10 E) %15
12. Aşağıdakilerden hangisi Menkul Sermaye İradıdır? Cevap: Ters repo kazancıdır BİREBİR SORU !!!	DENEME 1 SORU 16 Aşağıdaki kazançlardan hangisi "Menkul Sermaye İradı" olarak isimlendirilir? A) Özel sektör tahvilinden elde edilen faiz geliri B) Devlet tahvilinin itfa edilmesinden sağlanan kazanç C) Gayrimenkulü kiraya vermekten doğan kazanç D) Esas faaliyet konusu kapsamında yapılan, menkul kıymet alım-satım kazancı E) Hisse senedi satışından doğan kazanç

13. Tam mükellef gerçek kişi mükellef, tam mükellef A.Ş den 60.000 TL kar payı elde etmiştir. Mükellefin eline geçen tutar ne kadardır?

Cevap: 540.000

BİREBİR SORU !!!

DENEME 3 SORU 20

Tam mükellef Bay D, 2022 yılında kanuni merkezi Almanya'da bulunan WS A.Ş' ye ait hisse senetleri dolayısıyla brüt (stopaj öncesi) 250.000 TL kar payı kazancı elde etmiştir.

Bay D' nin eline geçen net kar payı tutarı ne kadardır?

- A) 225.000
B) 212.500
C) 205.000
D) 198.500
E) 175.000

14. 2 yıl vadeli Döviz Stopaj hesaplama

%18 oranında hesaplanacaktır.

BENZER SORU

SORU BANKASI - SYF 22 - SORU 76

2022 yılı için, 1 yıldan uzun vadeli Döviz mevduatı faizi kazançlarının hak sahiplerine ödenmesi sırasında bu kazancı ödemekle yükümlü olanlar tarafından yapılacak stopaj oranı yüzde kaçtır?

- A) %1
B) %5
C) %10
D) %18
E) %20

15. X A.Ş şirket aktifinde iki yıl tuttuğu taşınmazı ve intifa senetlerini sırasıyla 300.000 ve 400.000 TL kazanç elde ederek satmıştır. Vergiye tabi kazanç ne kadardır?

Cevap: Taşınmazlarda %50, Menkul kıymetlerde %75 lik istisna mevcuttur.

$$300.000 * 0,50 = 150.000$$

$$400.000 * 0,25 = 100.000$$

Vergiye tabi kısım: 250.000

BENZER SORU

SORU BANKASI - SYF 23 - SORU 83

Tam yükümlü Ketan A.Ş, 2018 yılında satın aldığı hisse senetlerinin satışından, 2022 yılında 200.000 TL gelir elde etmiştir. Söz konusu hisse senedi satışının vergilendirilmesi ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur? (Kurumlar Vergisi Oranı %23)

- A) %15 Stopaja tabidir.
B) 40.000 TL Kurumlar vergisi hesaplanır.
C) Ketan A.Ş tam yükümlü olduğundan hisse senedi satışı Kurumlar vergisinden istisnadır.
D) 11.500 Kurumlar vergisi hesaplanır.
E) Hisse senedi satışının yarısı kurumlar vergisinden istisnadır.

16. (Soru içindeki birim maliyetler hatırlanmamakla birlikte) Açığa satış işleminde tevkifat matrahı ? Satış: 1.000.000 Alış : 800.000 Cevap: 200.000 BİREBİR KONU	FİNANSED DERS NOTLARI ÖRNEK: Bayan (B), (T) aracı kurumu vasıtasıyla (X) A.Ş.'ye ait hisse senetlerinden 100.000 adedini 08/05/2013 tarihinde 4 TL üzerinden açığa satmıştır. Bayan (B), aynı hisse senedi ile ilgili olarak 09/05/2015 tarihinde 3,80 TL üzerinden 100.000 adet ve 11/05/2015 tarihinde ise 3,60 TL üzerinden 150.000 adet satın almıştır. Bu durumda, (T) aracı kurumu açığa satıştan sonraki ilk alış işlemini dikkate alarak (400.000 TL – 380.000 TL=) 20.000 TL üzerinden tevkifat yapacaktır.
17. Forward Euro alım-satım sözleşmesi sorusu. Tevkifat matrahı nedir? (Rakamlar hatırlanmamaktadır.) Cevap: 3.042.000 BİREBİR SORU !!!	DENEME 3 SORU 15 Arslan işletmesinin, 04.03.2021 tarihinde (C) Bankası ile yapmış olduğu 3 ay vadeli Forward USD alım sözleşmesine ilişkin veriler aşağıdaki gibidir: İşlem Tarihi : 04.03.2020 Vade Tarihi : 04.06.2020 Sözleşme Tutarı : 30.000.000 USD Sözleşme Kuru : 5,3890 Vadede Spot Kur : 5,4468 Yukarıdaki bilgilere göre, Arslan işletmesinin Forward sözleşmesine ilişkin 2020 yılı kurum kazancına eklenecek gelir tutarı nedir? A) 1.690.450 B) 1.714.362 C) 1.734.000 D) 1.840.000
18. Bedelli/Bedelsiz Sermaye artırım sorusu. Hisse senedi birim maliyeti nedir? (Rakamlar hatırlanmamaktadır) Cevap: 3,5 TL BENZER SORU	SORU BANKASI - SYF 23 - SORU 80 Bay (A), 01.02.2022 tarihinde (X) A.Ş.'ye ait hisse senetlerinden 3.000 adedini toplam 45.000 TL bedel ödeyerek satın almıştır. (X) A.Ş. tamamı sermaye yedeklerinden karşılanmak suretiyle 10.04.2022 tarihinde % 50 oranında sermaye artırımına gitmiştir. Bay (A)'ya, bu işlem dolayısıyla 1.500 adet hisse senedi verilmiştir. Söz konusu hisse senetlerinin 2.000 adedinin 10.06.2022 tarihinde 35.000 TL'ye satılması durumunda tevkifat matrahı ne olur? A) 35.000 B) 20.000 C) 15.000 D) 7.500 E) Tevkifat matrahı hesaplanmaz.

19. Örtülü Sermaye hesaplama sorusu. (Rakamlar hatırlanmamaktadır.) Cevap: 70.000 BİREBİR SORU !!!	SORU BANKASI - SYF 18 - SORU 64 (A) A.Ş' nin 2022 yılı hesap dönemine ait öz sermayesi 200.000 TL dir. Aynı hesap dönemine ait borçlanmalar ise şunlardır; Ortak B' den alınan 150.000 TL, Ortak D Bankasından temin edilen borç 200.000 TL, Ortak C' den alınan 400.000 TL ve Kurumun iştiraki durumunda olan (T) A.Ş nin Ortak niteliğinde olmayan bir başka bankadan temin ederek kullandığı 300.000 TL kredi söz konusudur. Bu durumda (A) A.Ş nin şirketin örtülü sermaye tutarı ne kadardır? A) 450.000 TL B) 150.000 TL C) 100.000 TL D) 75.000 TL E) 50.000 TL
20. Yeniden Satış Fiyat Yöntemi	KONU ANLATIM KİTABI SAYFA 23 c) Yeniden Satış Fiyatı Yöntemi: Emsallere uygun fiyatın, işlem konusu mal veya hizmetlerin aralarında herhangi bir şekilde ilişki bulunmayan gerçek veya tüzel kişilere yeniden satılması halinde uygulanacak fiyattan, makul bir brüt satış karı düşülerek hesaplanmasını ifade eder.
21. Hisse Senedi Satışı Sorusu Fifo yöntemine göre tevkifat matrahı hesaplama soruldu. (Rakamlar hatırlanmamaktadır) Cevap: 6.500 BİREBİR SORU !!!	SORU BANKASI - SYF 28 - SORU 97 Tam Mükellef gerçek kişi olan Bay (A), borsada işlem gören MKYO hisse senetlerinden, (X) Bankası aracılığıyla sırasıyla; 1 Şubat tarihinde birimi 5,5 TL den 2.000 adet, 10 Şubat tarihinde birimi 8,5 TL den 3.000 adet, 15 Şubat tarihinde ise birimi 10 TL den 2.000 adet satın almıştır. Bay A, 1 Mart tarihinde 5.500 adet hisse senedini 60.000 TL ye sattığına göre, yapılacak tevkifat tutarı nedir? A) 41.500 B) 25.500 C) 18.500 D) 1.850 E) Stopaj yoktur.

22. Menkul kıymetlerin dönem sonların değerlemesi sorusu?

Borsa Rayici
BİREBİR KONU

KONU ANLATIM KİTABI SAYFA 7

***Menkul Kıymetlerin Değerlemesi:** Hisse senetleri ile fon portföyünün en az yüzde 51'i Türkiye'de kurulmuş bulunan şirketlerin, hisse senetlerinden oluşan yatırım fonu katılma belgeleri **alış bedeliyle**; bunlar dışında kalan her türlü menkul kıymet **borsa rayici** ile değerlendirir.

23. Gelir Vergisi tarifesinde, normal vergilendirme ile, ücretlilerin vergilendirilmesindeki fark, aşağıdaki şıklardan hangisinde doğru olarak verilmiştir?

Cevap: Ücretlilerde 3. Dilim farklı uygulanır

BİREBİR KONU

KONU ANLATIM KİTABI SAYFA 17

* **Gelir Vergisinde Tarife:** 2022 takvim yılında elde edilen gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki tutarlar belirlenmiştir.

Gelir Dilimi	Oran
32.000 TL'ye kadar	%15
70.000 TL'nin 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası için	%20
170.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL, fazlası için	%27
880.000 TL' nin 170.000 TL si için 39.400 TL, fazlası için	%35
880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL si için 287.900 TL, fazlası için	%40

****Çalışanlarda 3. dilim 250.000 TL dir.**

24. Yılın ilk üç ayı (Ocak –Şubat-Mart) beyan ne zaman yapılır?

Cevap :Nisan

BİREBİR KONU

KONU ANLATIM KİTABI SAYFA 60

Tevkifat dönemi, beyan ve ödeme

Geçici 67'nci maddenin (1) numaralı fıkrası uyarınca, **bankalar ve aracı kurumlar tarafından takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla tevkifat yapılacaktır.** Tevkifat matrahı tespit edilirken işlem günündeki bilgiler esas alınacak olup, tevkifat alım-satıma ilişkin takas tarihinde yapılacaktır. Söz konusu üçer aylık tevkifat dönemleri aşağıda belirtildiği gibi olacaktır.

Birinci dönem ; Ocak-Şubat-Mart

İkinci dönem ; Nisan-Mayıs-Haziran

Üçüncü dönem ; Temmuz-Ağustos-Eylül

Dördüncü dönem ; Ekim-Kasım-Aralık.

25. Kurumlar Vergisi yurt dışı istisna sorusu. Yurt dışı bir şirkete %20 oranında iştirak etmiş, ve yurt dışında %12 oranında vergiye tabi olmuş.

KONU ANLATIM KİTABI SAYFA 20

6) Yurt dışı iştirak kazançları;

- Kurumların yurt dışından elde ettikleri iştirak kazançları, belli koşullar altında kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanabilmek için;
- İştirak edilen kurumun anonim veya limited şirket niteliğinde bir kurum olması,
- İştirak edilen kurumun kanuni ve iş merkezinin Türkiye'de bulunmaması,

Cevap: İstisnadan faydalanamaz

- İştirak payını elinde tutan kurumun, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %10'una sahip olması,
- İştirak kazancının elde edildiği tarih itibarıyla, iştirak payının kesintisiz olarak en az bir yıl süre ile elde tutulması,
- İştirak kazancının (kar payı dağıtımına kaynak olan kazançlar üzerinden ödenen vergiler de dâhil olmak üzere) iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca **en az %15 oranında**; iştirak edilen yabancı kurumun esas faaliyet konusunun finansman temini veya sigorta hizmetlerinin sunulması ya da menkul kıymet yatırımı olması durumunda, iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında, gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması,
- İştirak kazancının, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi gerekmektedir.

Yurt dışı iştirak kazançları istisnasından yararlanılabilmesi için yukarıda yer alan şartların topluca yerine getirilmesi şarttır. İştirak oranı %10'dan fazla olsa dahi süre şartının gerçekleşmemesi halinde veya bütün şartlar gerçekleşmekle birlikte vergi yükü şartının gerçekleşmediği durumlarda istisnadan yararlanılabilmesi mümkün değildir.

Finansed
Ankara Eğitimleri

Düze 3

Doç.Dr.Hasan BAL



Finansed
Online Eğitim

Düze 3

Doç.Dr.Hasan BAL

Örgün ve Online (Uzaktan Eğitim)
SPK Lisanslama Eğitimlerimiz ile
Kitap Siparişleriniz için

www.finansed.com