



TÜRMÖB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2018/1.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI

10 Mart 2018-Cumartesi 14:30-16:00

SORULAR

SORU 1: Aşağıdaki kavramları kısaca açıklayınız.

- Verginin Tahakkuku (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)
- Aciz Hali (6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun)
- Mukayyet Değer (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)

SORU 2:213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve ilgili tebliğinde yer alan İzaha Davet kapsamına alınan konulardan 5 (beş) tanesini maddeler halinde sıralayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

SORU 3:213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan bilanço esasına göre tutulması zorunlu olan defterler nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız.)

SORU4:İngiltere’de ikametgahı olan ve aynı zamanda İngiltere’de yaşayan Ahmet Yalız, 2016 yılında Ankara ilinde bulunan dairesini konut olarak kiraya vermesi sonucu 7.000 Avro ayrıca İzmir ilinde bulunan işyeri olarak kiraya verdiği gayrimenkulünden ise 9.000 Avro kira geliri elde etmiştir.

Veriler:

- 1- Mükellefin yukarıda belirtilenler dışında başkaca bir geliri bulunmamaktadır. Tahsilatlar 2016 yılında yapılmıştır.
- 2- Mükellef götürü gider yöntemini seçmiştir.
- 3- İşyeri için ödenen kira bedeli üzerinden 5.580 TL tevkifat yapılmıştır.
- 4- Tahsilatın yapıldığı tarihteki T.C Merkez Bankası Avro alış kuru 3,50 TL kabul edilecektir.
- 5- 2016 yılı gayrimenkul sermaye iradı istisna tutarı 3.800.- TL dir.

İstenen:

Mükellef Ahmet YALIZ’ın 2016 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini (Matrah)yasal dayanaklarını da belirterek hesaplayınız.

1.VE 4. SORULAR 30’AR, 2. SORU 25 VE 3. SORU 15’ŞER PUANDIR.

CEVAPLAR KISA VE OKUNAKLI YAZILMALI, TEK KAĞIDI KESİNLİKLE AŞMAMALIDIR.

BAŞARILAR.



SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

CEVAP 1

Verginin Tahakkuku: Verginin tahakkuku, tarh ve tebliğ edilen bir verginin ödenmesi gereken bir safhaya gelmesidir.

Aciz hali: Yapılan takip sonunda, borçlunun haczi caiz malı olmadığı veya bulunan malların satış bedeli borcunu karşılamadığı takdirde borçlu aciz halinde sayılır. Yapılan takip safhalarıyla bakiye borç miktarı bir aciz fişinde gösterilerek aciz hali tesbit olunur.

Mukayyet Değer: Mukayyet değer, bir iktisadi kıymetin muhasebe kayıtlarında gösterilen hesap değeridir.

CEVAP 2

İzaha davetin kapsamını belirleme yetkisi Maliye Bakanlığına verildiğinden herhangi bir konunun izaha davet kapsamında olup olmadığı, bir başka deyişle hangi konularla ilgili olarak izaha davet müessesesinin uygulanacağı Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecektir.

Buna göre, Maliye Bakanlığınca izaha davet kapsamına alınan konular aşağıda sıralanmıştır;

- **Ba-Bs Bildirim Formlarında Yer Alan Bilgilerin Analizi Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi**
- **Kredi Kartı Satış Bilgileri ile Katma Değer Vergisi (KDV) Beyannamelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi**
- **Yıllık Beyannameler ile Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi**
- **Çeşitli Kurum ve Kuruluşlardan Elde Edilen Bilgiler ile Asgari Ücret Tarifelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi**
- **Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri Üzerinde Yapılan İndirimleri, Kanuni Oranları Aşan Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi**
- **Dağıttığı Kâr Üzerinden Tevkifat Yapmadığı Tespit Edilenlerin İzaha Davet Edilmesi**
- **Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi**
- **İştirak Kazançlarını İlgili Hesapta Göstermeyen Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi**
- **Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e Maddesindeki İstisna ile İlgili Olarak Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi**
- **Örtülü Sermaye Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi**
- **Ortaklardan Alacaklar İçin Hesaplanması Gereken Faizler Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi**
- **Ortaklık Hakları veya Hisselerini Elden Çıkardıkları Halde Beyanda Bulunmayan Limited Şirket Ortaklarının İzaha Davet Edilmesi**
- **Gayrimenkul Alım/Satım Bedelinin Eksik Beyan Edilmiş Olabileceğine Dair Haklarında Tespit Bulunanların İzaha Davet Edilmesi**



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

- Gayrimenkullere İlişkin Değer Artışı Kazançları Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- Gayrimenkul Sermaye İratlarını Beyan Etmeyen veya Eksik/Hatalı Beyan Eden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

CEVAP 3

Bilanço esasında aşağıdaki defterler tutulur:

1. Yevmiye defteri;
2. Defterikebir;
3. Envanter defteri

CEVAP 4

Tahsilatın yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankası Avro alış kuru 3,50 TL kabul edilmiştir. İşyeri Kira Geliri (Brüt) = 9.000 € x 3,50 TL = 31.500 TL

Tevkif suretiyle vergilendirilen işyeri kira geliri tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

Mükellef Ahmet YALIZ'ın 2016 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Geliri aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Gayrisafi İrat Toplamı (7.000 € x 3,50 TL)	24.500 TL
Vergiden İstisna Tutar	3.800 TL
Kalan (24.500 - 3.800)	20.700 TL
%25 Götürü Gider (20.700 x %25)	5.175 TL
Vergiye Tabi Gelir (20.700 - 5.175)	15.525 TL