

2016 / 1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SORULARI

19 Mart 2016 Cumartesi – 14:30 Sınav Süresi: 1 saat

Soru 1: Aşağıdaki kavramları kısaca açıklayınız. (Tanımının yapılması yeterlidir)

- a- Verginin Tarihi (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)
- b- Öz Sermaye (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)
- c- Sahte Belge (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)

Cevap 1:

a- Verginin Tarihi (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)

Verginin tarihi, vergi alacağının kanunlarında gösterilen matrah ve nispetler üzerinden vergi dairesi tarafından hesaplanarak bu alacağı miktar itibariyle tesbit eden idari muameledir. (VUK 20. Madde)

b- Öz Sermaye (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)

Aktif tablosunda mevcutlar ile alacaklar (ve varsa zarar), pasif tablosunda borçlar gösterilir. Aktif toplamı ile borçlar arasındaki fark, müteşebbisin işletmeye mevzu varlığını (Öz sermayeyi) teşkil eder. Öz sermaye pasif tablosuna kaydolunur ve bu suretle aktif ve pasif tablolarının toplamaları denkleşir. İhtiyatlar ve kar ayrı gösterilseler dahi öz sermayenin cüzüleri sayılırlar. (VUK 192. Madde)

c- Sahte Belge (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)

Vergi kanunları uyarınca tutulan veya düzenlenen ve saklama ve ibraz mecburiyeti bulunan defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlar, üç yıldan beş yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır. Gerçek bir muamele veya durum olmadığı halde bunlar varmış gibi düzenlenen belge, sahte belgedir. (VUK 359/b Maddesi)

Soru 2: Gelir vergisi kanununa göre gelirin tanımını yapınız ve gelirin unsurlarını sıralayınız. (Gelir Vergisi Kanunu)

Cevap 2:

Gelirin Tanımı : Gelir, bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratlarının safi tutarıdır.

1. Ticari Kazanç
2. Zirai Kazanç
3. Ücret
4. Serbest Meslek Kazancı
5. Gayrimenkul Sermaye İradı
6. Menkul Sermaye İradı
7. Diğer Kazanç ve İratlar

Soru 3: Tekstil A.Ş' nin kumaş fabrikasında işçi olarak çalışan Ahmet Bey, sahibi olduğu gayrimenkulü Devlet Memuru Ayşe Hanıma konut olarak kiraya vermiş ve 2015 yılında toplam 24.000 TL kira geliri elde etmiştir. Ahmet Bey 2015 yılında sadece Tekstil A.Ş' ye ait kumaş fabrikasında çalışmış olup aldığı ücretin bir yıllık brüt tutarı (gayri safi tutarı) 85.000 TL'dir. Ahmet Bey'in ücret geliri üzerinden ödediği gelir vergisi 20.320 TL'dir. Ahmet bey, gayrimenkul sermaye iradının beyanında götürü gider usulünü seçmiştir. Ahmet Bey'in ödeyeceği Gelir Vergisi kaç TL' dir ?

NOTLAR :

1- 2015 Yılı gelirlerine uygulanan Gelir Vergisi Tarifesi aşağıdadır.

12.000 TL'ye kadar	%15
29.000 TL'nin 12.000 TL'si için 1.800 TL, fazlası	%20
66.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL (ücret gelirlerinde 106.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL), fazlası	%27
66.000 TL'den fazlasının 66.000 TL'si için 15.190 TL (ücret gelirlerinde 106.000 TL'den fazlasının 106.000 TL'si için 25.990 TL), fazlası	%35

Oranında vergilendirilir.

2- Gelir Vergisi Kanunu'nun 21. maddesinde yer alan istisna tutarı 2015 yılı için 3.600 TL dir.

Cevap 3:

Kazanç	Tutar	Açıklama
Ücret	85.000	Tek işverenden alınan ücret tevkifatlı olduğu için beyan edilmez. Diğer gelirlere ilişkin beyanname verilmesi halinde toplamaya dahil edilmez. Dolayısıyla vergiden kesilen tevkifat tutarı ödenecek vergiden mahsup edilemez.
Gayrimenkul Sermaye İradı	24.000	Mükellefin elde ermiş olduğu kira geliri beyan edilir.
Toplam Kazanç	109.000	
Vergiye Tabi Kazanç	24.000	Mükellefin ücret geliri beyan edilmeyeceği için (GVK 86/1-c) sadece gayrimenkul sermaye iradı beyan edilecektir.

Beyan		
Gayrimenkul Sermaye İradı	24.000	
İstisna	0	Mükellef ticari zirai mesleki kazancı olmamasına rağmen 2015 yılındaki gelir toplamı 106.000 TL nin üzerinde olduğu için (109.000 TL) istisnadan faydalanamaz. GVK 22. Madde İstisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı aşanlar(****) bu istisnadan faydalanamazlar.
Beyana Tabi Kazanç	24.000	
Gider %25	6.000	
Safi İrat	18.000	
Ödenecek Vergi	3.000	

1. VE 2. SORULAR 30'AR, 3. SORU 40 PUANDIR.

CEVAPLAR KISA VE OKUNAKLI YAZILMALI, TEK KAĞIDI KESİNLİKLE AŞMAMALIDIR.