

1) Bakanlar Kurulu vergilendirmenin aşağıdaki unsurlarından hangisi konusunda düzenleme yapma yetkisine sahip değildir?

- A) İstisnalar
- B) Oranlar
- C) İndirimler
- D) Muafiyetler
- E) Vergiyi doğuran olayı

2) Önceden tarh edilmiş bir vergiye, ortaya çıkan çeşitli nedenlerden dolayı (nedenin mükellefin defter ve belgelerinden anlaşılır olması halinde) yapılan ek tarhiyat türü aşağıdakilerden hangisidir?

- A) İkmalen tarhiyat
- B) Re'sen tarhiyat
- C) İdarece tarhiyat
- D) Zorunlu tarhiyat
- E) Götürü tarhiyat

3) Menkul sermaye iratlarında verginin kaynakta kesilmesi ve vergi idaresine bildirilmesi aşağıdakilerden hangisinin görevidir?

- A) Mükellef
- B) Yüklenici
- C) Aracı yükümlü
- D) Kanuni temsilci
- E) Vergi sorumlusu

4) Gelir Vergisi Kanuna göre vergi kesintisi yapmak isteyenler, kestikleri vergiyi hangi beyanname ile beyan ederler?

- A) Münfereit Beyanname
- B) Muhtasar Beyanname
- C) Yıllık Gelir Beyanname
- D) Kurumlar Vergisi Beyanname
- E) Özel Beyanname

5) Menkul kıymetlerin bir ticari işletmenin aktifine kayıtlı olması halinde elde edilen gelir, gelir vergisinin aşağıdaki gelir türlerinden hangisine göre vergilendirilir?

- A) Menkul sermaye iradı
- B) Ticari kazanç
- C) Gayrimenkul sermaye iradı
- D) Diğer kazanç ve irat

E) Serbest meslek kazancı

6) Tam mükellef kurumdan 2014 yılında 60.000 TL brüt kâr payı geliri elde eden gerçek kişi A'nın beyan etmesi gereken geliri kaç Türk Lirası'dır?

- A) 15.000
- B) 20.000
- C) 30.000
- D) 40.000
- E) 60.000

7) 2013 yılı faaliyetleri zararlı sonuçlanan bir kurumlar vergisi mükellefi bu zararları en son hangi yılın gelirlerinden düşebilir?

- A) 2014
- B) 2015
- C) 2016
- D) 2017
- E) 2018

8) Kurumlar vergisi mükellefi bir şirketin, ortağına piyasa rayicine göre düşük faizle kredi vermesi halinde aşağıdakilerden hangisi söz konusu olur?

- A) Örtülü kazanç dağıtımı
- B) Örtülü sermaye üzerinden ödenen faiz
- C) Öz sermaye üzerinden hesaplanan faiz
- D) Kanunen kabul edilen gider
- E) Kazançtan yapılabilecek indirim

9) Mevduat Faizi elde eden tam mükellef gerçek kişiler bu kazançları için ne zaman beyanname verirler?

- A) Kazancın elde edildiği yılı takip eden yılın mart ayının 25. günü akşamına kadar
- B) Kazancın elde edildiği yılın Mart ayının 25. günü akşamına kadar
- C) Kazancın elde edildiği ayın 25. günü akşamına kadar
- D) Kazancın elde edildiği andan itibaren 15 gün içinde
- E) Kazancı için beyanname vermesine gerek yoktur.

10) Aynı türden menkul kıymetlerin elden çıkartılmasında kar zarar hesaplanırken maliyet bedeli aşağıdakilerden hangisi ile tespit edilir?

- A) Son giren ilk çıkar
- B) Ortalama Maliyet
- C) Rastgele Maliyet
- D) İlk Giren İlk Çıkar

E) Satış Bedeli İskontosu

11) Dar Mükellef kurumlar elde ettikleri beyana tabi değer artış kazançlarını aşağıdaki beyannamelerden hangisi ile beyan eder?

- A) Yıllık Beyanname
- B) Özel Beyanname
- C) Münferit Beyanname
- D) Muhtasar Beyanname
- E) Gelir Vergisi Beyannamesi

12) Alman vatandaşı Hans, Türkiye’de bir ev satın alarak oturmaya başlamıştır. Kişinin aynı zamanda oturma amaçlı Almanya’da da bir evi bulunmaktadır. Kişi 15.07.2014 tarihinde Türkiye ye giriş yapmış ve 10.02.2015 tarihinde Almanya ya dönmüştür. Kişinin 2014 yılında Türkiye de elde ettiği gelirler hangi mükellefiyet türüne göre vergilendirilir?

- A) Yabancı Mükellef
- B) Yerli Mükellef
- C) Tam Mükellef
- D) Dar Mükellef
- E) Vatandaş Mükellef

13) Aşağıdakilerden hangisi 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanuna göre belirlenen gelirin unsurlarından birisi değildir?

- A) Ticari Kazanç
- B) Ücret
- C) Faiz Kazancı
- D) Menkul Sermaye İradı
- E) Gayrimenkul Sermaye İradı

14) Ödeme vadesi 20.10.2014 olan bir vergi borcunun tahsil zamanasını ne zaman sona erer?

- A) 31.12.2019
- B) 01.01.2020
- C) 31.12.2018
- D) 01.01.2019

E) 31.12.2020

15) 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanuna göre kurumların tam mükellef kurumlara iştirakleri nedeniyle elde edilen iştirak kazançları ile ilgili aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Kazanç üzerinden %15 tevkifat yapılır
- B) Kazanç vergiye tabidir.
- C) Kazanç kurum için menkul sermaye iradı gelirdir.
- D) Kazanç kurum için ticari kazanç hükmündedir.
- E) Kazanç kurumlar vergisinden istisnadır.

16) Kurumların aktiflerinde bulunan taşınmazlarını satmaları halinde, kanunun şartlarının yerine gelmesi halinde kazancın % kaç vergiye tabidir?

- A) 75
- B) 25
- C) 100
- D) 50
- E) 10

17) Atılım Anonim Şirketi 20.10.2010 tarihinde 500.000 TL olarak aktifine kaydetmiş olduğu arsayı 30.12.2014 tarihinde 800.000 TL satmıştır. Banka söz konusu satıştan elde edilen hasılatı sermayesine ilave etmiştir. Bankanın bu satıştan dolayı faydalanacağı taşınmaz satışı istisnası miktarı ne kadar olacaktır?

- A) 225.000
- B) 300.000
- C) 75.000
- D) 800.000
- E) 500.000

18) Alarga Anonim Şirketinin borç yapısı aşağıdaki gibidir. Bu borç yapısına göre şirketteki örtülü sermaye miktarı ne kadardır? (Dönem Başı Özsermayesi 200.000 TL)

Ortak A ‘nın verdiği borç: 50.000
Ortak B ‘nın verdiği borç: 250.000
Ortak C ‘nın verdiği borç: 150.000
Ortak Bankanın verdiği borç: 400.000
Ortak A nın babasının verdiği borç : 50.000

- A) 200.000
- B) 300.000
- C) 500.000

- D) 100.000
E) 50.000

19) Aşağıdakilerden hangisi 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 maddesinde sayılan gelirlerden birisi değildir?

- A) Mevduat faizi geliri
B) Repo geliri
C) Katılım bankaları tarafından verilen kar payları
D) Hazine bonusu faiz gelirleri
E) Eurobond faiz gelirleri

20) Ahmet Bey 01.10.2010 tarihinden 100.000 TL ye almış olduğu taşınmazını 12.04.2015 tarihinde 200.000 TL ye satmıştır. Bu duruma göre beyan edilecek değer artış kazancı ne kadar olacaktır? (İstisna: 9.700 TL)

Eylül 2010 ÜFE Endeksi : 100
Mart 2015 ÜFE Endeksi : 150

- A) 100.000
B) 50.000
C) 40.300
D) 200.000
E) 50.300

21) 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67. Maddesine istinaden kaynaktan kesinti yapan bankalar bu kesintilerini kaç aylık dönemler halinde beyan etmek zorundadırlar?

- A) 1 Ay
B) 3 Ay
C) 5 Ay
D) 6 Ay
E) 9 Ay

22) (A) Kurumunun 04.03.2015 tarihinde (F) Bankası ile yapmış olduğu 3 ay vadeli forward USD alım sözleşmesine ilişkin veriler aşağıdaki gibidir. Buna göre A kurumunun karı (vergiye tabi miktarı) ne olacaktır?

İşlem Tarihi : 04.03.2015
Vade Tarihi : 04.09.2015
Sözleşme Tutarı : 1.000.000 USD
Sözleşme Kuru : 2,50
Vadede Spot Kur : 3,00

- A) 200.000
B) 300.000

- C) 500.000
D) 100.000
E) 50.000

23) Aşağıdakilerden hangisi 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanuna göre dar mükellef kurumlardan elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna edilme şartlarından birisi değildir?

- A) İştirak payını elinde tutan şirketin, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az % 10'una sahip olması,
B) Kazancın elde edildiği tarih itibarıyla iştirak payının kesintisiz olarak en az bir yıl süreyle elde tutulması
C) Kazancı elde ettiği dar mükellef kurumun Türkiye de bir şubesinin bulunması
D) İştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az % 15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması
E) İştirak kazancının, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi

24) Aşağıdakilerden hangisi 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanuna göre kurumların yurtdışı şube kazançlarının Türkiye de kurumlar vergisinden istisna edilmesi için gereken şartlardan birisi değildir?

- A) Doğduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması,
B) Elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması,
C) İştirak edilen şirketin ana faaliyet konusunun, finansal kiralama dahil finansman temini, sigorta hizmetlerinin sunulması veya menkul kıymet yatırımı olması durumunda, bu kazançların doğduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında (%20) gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması
D) Kurumun yurtdışı şubesinin Türkiye de yapılan aynı işle ilgili faaliyette bulunması
E) Yurtdışı şubesi bulunan kurumun Türkiye de tam mükellef olması

25) (A) Anonim Şirketi 2012 yılında oluşmuş kurum zararını en son hangi yıl kazancından indirebilir?

- A) 2013
B) 2014

- C) 2015
D) 2016
E) 2017

25

E

Cevap Anahtarı

1	E
2	A
3	E
4	B
5	B
6	C
7	E
8	A
9	E
10	D
11	C
12	D
13	C
14	A
15	E
16	B
17	A
18	D
19	E
20	C
21	B
22	C
23	C
24	D