



Deha Artık Her Yerde...

2017/1.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI
25 MART 2017 / 14:30-16:00

SORU 1: Vergi Usul Kanunu'nun 20.21.22 ve 23'üncü maddelerinde tanımlanan; 4T kuralı olarak da bilinen, vergilendirmenin aşamalarını sıralayınız. (Sadece sıralayınız. Tanımlarını yapmayınız. Her biri 5 puan toplam 20 puan)

CEVAP :

1.1 Verginin tarhı: Vergi alacağıın kanunlarında gösterilen matrah ve nispetler üzerinden vergi dairesi tarafından hesaplanarak bu alacağı miktar itibarıyla tesbit eden idari muameledir.

1.2 Tebliğ: Vergilendirmeyi ilgilendiren ve hüküm ifade eden hususların yetkili makamlar tarafından mükellefe veya ceza sorumlusuna yazı ile bildirilmesidir.

1.3 Verginin tahakkuku: Tarh ve tebliğ edilen bir verginin ödenmesi gereken bir safhaya gelmesidir.

1.4 Verginin tahsil: Kanuna uygun surette ödenmesidir.

SORU 2: Gelir Vergisi Kanununda yer alan mükellef türlerini yazınız. (Sadece isimlerin yazınız. Tanımlarını yapmayınız. Her biri 5 puan toplam 10 puan)

CEVAP :

Tam Mükellef
Dar Mükellef

SORU 3:

3- Aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız.

- Vergi matrahının tamamen veya kısmen defter, kayıt ve belgelere veya kanuni ölçülere dayanılarak tespitine imkân bulunmayan hallerde takdir komisyonları tarafından takdir edilen veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlarca düzenlenmiş vergi inceleme raporlarında belirtilen matrah veya matrah kısmı üzerinden verginin tarh olunmasına ne denir?
- II. Sınıf tüccarlar hangi esasa göre defter tutarlar?
- Aktif ve pasif olarak iki ana bölüm ayrılan finansal tabloya ne denir?
- Satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikaya ne denir?
- Vergi Usul Kanunu'na göre defter tutmak mecburiyetinde olanlar, tuttukları defterlerle, bu kanunun üçüncü kısmında yazılı vesikaları, ilgili buldukları yılı takip eden takvim yılından başlayarak kaç yıl süreyle muhafaza etmeye mecburdurlar?
- Gerçek bedeli olmayan veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın, değerlendirme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı değere ne denir?
- Mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesine veya eksik tahakkuk ettirilmesine ne denir?
- Bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarına ne denir?
- İşverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlere ne denir?
- İştirak hisselerinden doğan kazançlar hangi gelir unsuruna göre vergilendirilir?
- Dar mükellefiyete tabi olanların yıllık beyanname ile bildirmeye mecbur olmadıkları kazanç ve iratlardan vergisi tevkif suretiyle alınmamış olanların bildirilmesini sağlayan beyanname hangi beyanname?
- Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 27'inci maddesi hükmüne göre, emsal bedeli veya emsal ücreti hangi kanun hükümlerine göre tespit olunur?

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...

SMMM Yeterlilik

Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

CEVAP :

| | |
|-----|-----------------------------|
| 3-a | Resen Tarh |
| 3-b | İşletme hesabı defteri |
| 3-c | Bilanço |
| 3-d | Fatura |
| 3-e | 5 yıl |
| 3-f | Emsal bedel ve emsal ücreti |
| 3-g | Vergi Ziyası |
| 3-h | Gelir |
| 3-ı | Ücret |
| 3-j | Menkul sermaye iradı |
| 3-k | Münferit beyanname |
| 3-m | Vergi Usul Kanunu |

SORU 4: Gıda ürünleri alım satımında bulunan Yıldız A.Ş.'nin , 2016 yılı Aralık ayına ilişkin bilgileri aşağıdaki gibidir.

| | |
|--|----------|
| Hesaplanan KDV | 18.000.- |
| Önceki Dönemden Devreden KDV | 10.000.- |
| Mal ve Hizmet Alımı Nedeniyle Ödenen KDV | 5.000.- |
| Binek Otomobili Alımı Nedeniyle Ödenen KDV | 9.000.- |

CEVAP :

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi Katma Değer Vergisi Kanununa göre İndirim konusu olmaz.

Binek Otomobili Alımı Nedeniyle Ödenen KDV 9.000.-TL İndirilecek Katma Değer Vergisi olmaz.

| | |
|---------------|---|
| Ödenecek KDV= | Hesaplanan KDV-(Devreden KDV+İndirilecek KDV) |
| Ödenecek KDV= | 18.000.-(10.000+5.000) |
| Ödenecek KDV= | 3.000.- |

Sonraki döneme devreden KDV= YOKTUR.

www.dehaegitim.com.tr / www.dehakitap.com

BAKIRKÖY 0312 543 83 34 MECİDİYEKÖY 0312 213 25 18 KADIKÖY 0316 458 16 88 KARTAL 0316 374 21 37 ANKARA 0312 431 34 38