



Deha Artık Her Yerde...

2016/2.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜAVİRLİK SINAVLARI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI
27 A USTOS 2016 / 14:30

SORULAR

SORU 1: Gelir Vergisi beyanname çeşitlerini yazınız. (GVK Md. 84) (15 Puan)

SORU 2: Aşağıdaki soruları kısaca açıklayınız.(40 Puan)

- Vergi kanunlarına göre kendisine vergi borcu terettüp eden gerçek veya tüzel kişiye ne ad denir. (VUK Md.8)
- Süre geçmesi suretiyle vergi alacağının kalkmasına ne denir?(VUK Md. 113)
- Safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun hangi kazanç unsuru hakkındaki hükümleri uygulanır?(KVK Md.6)
- Tasfiye memurları kimler tarafından verilir?(KVK Md.17)
- Gelir Vergisi Kanunu'nun 4. Maddesi hükmüne göre bir kimsenin Türkiye'de yerleşik sayılması için bir takvim yılı içinde devamlı olarak ne kadar süreden fazla Türkiye'de oturması gerekir?(GVK Md.4)
- İnşaat malzemesi alım-satımı yapan bir adi komandit şirkette komanditer ortakların ortaklık karından aldıkları paylar gelir vergisi kanununun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?(GVK Md.75)
- Serbest Muhasebeci Mali Müavir Ahmet Bey'in müavirlik hizmetinden elde ettiği kazanç Gelir Vergisi Kanununun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?(GVK Md.66)
- Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 4. maddesi hükmüne göre, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlere ne ad verilir?(KDV Md.4)

SORU 3: Tekstil imalatı ve satışı yapan X A.Ş.'nin alım bedeli KDV dahil 118.000.-TL olan bir adet binek otomobilini 15.08.2016 tarihinde satın almıştır. X A.Ş.'nin Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre, indirim konusu yapabileceği KDV kaç TL'dir? (KDV oranı % 18'dir.) (15 Puan)

SORU 4: Hesap dönemi normal takvim yılı olan ve ayakkabı imalat ve satışı faaliyetinde bulunan Yıldız A.Ş.'nin % 70 oranında ortağı olan ve ayakkabı pazarlama faaliyetinde bulunan Güneş A.Ş.'den 30.06.2016 tarihinde 5.000.000.-TL borç almıştır. Yıldız A.Ş.'nin verileri aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Bu verilere göre, 30.06.2016 tarihi itibarıyla örtülü sermayenin varlığından söz edilebilir mi? Eğer söz edilebilirse, örtülü sermaye tutarı kaç TL'dir? (15 Puan)

	Dönem Başı(01.01.2016)	30.06.2016	Dönem Sonu(31.12.2016)
Ödenmiş sermaye	500.000.-TL	750.000.-TL	1.250.000.-TL
Öz Sermaye	1.000.000.-TL	2.000.000.-TL	3.000.000.-TL

SORU 5: Kumaş A.Ş.'nin maliyet bedeli 80.-TL, emsal satış bedeli 100.-TL olan bir metre kumaş, ortağı olduysa, Hollanda mukimi Konfeksiyon B.V.'ye satmıştır. Bu olayda transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı var mıdır? Varsa, transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılan örtülü kazanç tutarı kaç TL'dir? (15 Puan)



Deha Artık Her Yerde...

CEVAPLAR

☞ Cevap 1 :

- a) Yıllık Beyanname
- b) Muhtasar Beyanname
- c) Münfereit Beyanname

☞ Cevap 2 :

- a) Mükellef
- b) Zamana ımı
- c) Ticari kazanç
- d) Tasfiye memurları
- e) 6 aydan fazla
- f) Menkul sermaye iradı
- g) Serbest meslek kazancı
- h) Hizmet

☞ Cevap 3 : KDV indirim konusu yapılmaz

Katma de er vergisi kanununa göre:

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çe itli ekillerde i letilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere i letmelere ait binek otomobillerinin alı vesikalarında gösterilen katma de er vergisi, indirim konusu olmaz.

☞ Cevap 4 :

- Örtülü sermaye vardır.
- Örtülü sermaye tutarı:

Dönem Başı özsermaye	1.000.000.-
Dönem Başı özsermayenin 3 katı	3.000.000.-
Borç Tutarı	5.000.000.-
Örtülü sermaye (5.000.0000-3.000.000)	2.000.000.-

Kurumlar vergisi kanununa göre:

Örtülü sermaye: Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ili kili olan ki ilerden do rudan veya dolaylı olarak temin ederek i letmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını a an kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılır.

li kili Ki i:

Ortakla ili kili ki i, orta ın do rudan veya dolaylı olarak en az % 10 oranında orta ı oldu u veya en az bu oranda oy veya kâr payı hakkına sahip oldu u bir kurumu ya da do rudan veya dolaylı olarak, orta ın veya ortakla ili kili bu kurumun sermayesinin, oy veya kâr payı hakkına sahip hisselerinin en az % 10'unu elinde bulunduran bir gerçek ki i veya kurumu, ifade eder.

☞ Cevap 5 :

- Transfer fiyatlandırması yoluyla da ıtılan örtülü kazanç vardır.
- Transfer fiyatlandırması yoluyla da ıtılan örtülü kazanç tutarı:

Emsal satı bedeli	100.-TL
li kili ki i satı bedeli	85.-TL
Satı miktarı	1 metre
Transfer fiyatlandırması yoluyla da ıtılan örtülü kazanç tutarı	15.-TL

Kurumlar vergisi kanununa göre:

Transfer fiyatlandırması yoluyla da ıtılan örtülü kazanç: Kurumlar, ili kili ki ilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak da ıtılmı sayılır. Alım, satım, imalat ve in aat i lemleri, kiralama ve kiraya verme i lemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren i lemler her hal ve artta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak de erlendirilir.

Emsallere uygunluk ilkesi: Emsallere uygunluk ilkesi, ili kili ki ilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ili kinin bulunmaması durumunda olu acak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade eder.

ç Emsal : Mükellefin ili kisiz ki ilerle yaptı ı i lemlerdeki bedel ve fiyatı ifade eder.

Dı Emsal : Benzer nitelikte kurum ve mükelleflerin aynı mal ve hizmette uyguladı ı fiyat ve bedeli ifade eder.