

2014/3.DÖNEM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI
01 Kasım 2014-Cumartesi 14:30-16:00

Soru 1: Aşağıdaki kavramları, ilgili oldukları vergi kanunları hükümleri çerçevesinde kısaca açıklayınız.

- Verginin Gider Kaydedilemeyeceği(3065 sayılı KDV Kanunu)(10 Puan)
- Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Matrahı (6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu)(10 Puan)
- Tahsil Zamaşımı (6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun)(5 Puan)

Cevap :

Verginin Gider Kaydedilemeyeceği :

Mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisi ile mükellefçe indirilebilecek Katma Değer Vergisi, Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmez.

Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Matrahı :

Banka ve sigorta muameleleri vergisinin matrahı 28 inci maddede yazılı paraların tutarıdır. Kambiyo alım ve satım muamelelerinde kambiyo satışlarının tutarı vergiye matrah olur. Sigorta işlemlerinde verginin matrahı, bu işlem dolayısıyla poliçede yer alan prim tutarıdır. Prim tutarının hesabında, sigorta işlemi dolayısıyla komisyon ve benzeri adlarla sigorta aracılara yapılan ödemeler indirim konusu yapılamaz. Vergi matrahından gider ve vergi adı altında indirim yapılamaz. Bu kanunla alınan banka ve sigorta muameleleri vergisi matraha dahil edilmez. Sigorta şirketleri, iptal ettikleri sigorta muamelelerine ilişkin vergileri (yalnızca iptal tarihinden sonraki döneme ait olan kısmı), iptalin gerçekleştiği dönemde hesaplanan banka ve sigorta muameleleri vergisinden indirebilirler. Bu dönemde indirilemeyen vergiler, sonraki dönem beyannamelerinde indirim konusu yapılabilir. Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Tahsil zamaşımı :

Amme alacağı, vadesinin rastladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren 5 yıl içinde tahsil edilmezse zamaşımına uğrar. Para cezalarına ait hususi kanunlarındaki zamaşımı hükümleri mahfuzdur.

Zamaşımından sonra mükellefin rızaen yapacağı ödemeler kabul olunur.

Soru 2: 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde, “Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı” konusunu kısaca açıklayınız.

Cevap :

Kontrol edilen yabancı kurum kazancı

1. Tam mükellef gerçek kişi ve kurumların doğrudan veya dolaylı olarak ayrı ayrı ya da birlikte sermayesinin, kâr payının veya oy kullanma hakkının en az % 50'sine sahip olmak suretiyle kontrol ettikleri yurt dışı iştiraklerinin kurum kazançları, dağıtılın veya dağıtılmasın aşağıdaki şartların birlikte gerçekleşmesi halinde, Türkiye'de kurumlar vergisine tâbidir:
 - a) İştirakin toplam gayrisafi hasılatının % 25 veya fazlasının faaliyet ile orantılı sermaye, organizasyon ve eleman istihdamı suretiyle yürütülen ticarî, zirai veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşması.
 - b) Yurt dışındaki iştirakin ticarî bilanço kârı üzerinden % 10'dan az oranda gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşınması.
 - c) Yurt dışında kurulu iştirakin ilgili yıldaki toplam gayrisafi hasılatının 100.000.-TL karşılığı yabancı parayı geçmesi.
2. Birinci fıkrada yer alan toplam vergi yükü, Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendindeki tanıma göre tespit edilir.
3. Kontrol oranı olarak, ilgili hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte sahip olunan en yüksek oran dikkate alınır.
4. Birinci fıkradaki şartların gerçekleşmesi durumunda yurt dışında kurulu iştirakin elde etmiş olduğu kâr, yurt dışı iştirakin hesap döneminin kapandığı ayı içeren hesap dönemi itibarıyla tam mükellef kurumların, kurumlar vergisi matrahına hisseleri oranında dahil edilir.
5. Bu maddeye göre Türkiye'de vergilenmiş kazancın yurt dışındaki kurum tarafından sonradan dağıtılması durumunda, elde edilen kâr paylarının vergilenmemiş kısmı kurumlar vergisine tâbi tutulur.

Soru 3:193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu Çerçevesinde, “Zararların Karlara Takas ve Mahsubu” konusunu kısaca açıklayınız.

Cevap :

Zararların Kârlara Takas ve Mahsubu :

Gelirin toplanmasında gelir kaynaklarının bir kısmından hasıl olan zararlar diğer kaynakların kazanç ve iratlarına mahsup edilir. Bu mahsup neticesinde kapatılmayan zarar kısmı, müteakip yılların gelirinden indirilir. Arka arkaya beş yıl içinde mahsup edilmeyen zarar bakiyesi müteakip yıllara naklolunamaz. Menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında, gider fazlalığından doğanlar hariç, sermayede vukua gelen eksilmeler zarar addolunmaz. Tam mükellefiyette yurt dışı faaliyetlerden doğan zararlar faaliyette bulunulan ülkenin vergi kanunlarına göre beyan edilen vergi matrahlarının (zarar dahil) her yıl o ülke mevzuatına göre denetim yetkisi verilen kuruluşlarca rapora bağlanması ve bu raporun aslı ile tercüme edilmiş bir örneğinin Türkiye'deki ilgili vergi dairesine ibrazı halinde mahsup edilebilecektir. Denetim kuruluşlarınca hazırlanacak raporun ekinde yer alan vergi beyanlarının, bilanço ve kâr-zarar cetvellerinin o ülkedeki yetkili mali makamlarca onaylanması zorunludur. Faaliyette bulunulan ülkede denetim kuruluşu olmaması halinde, her yıla ait vergi beyannamesinin, o ülke yetkili makamlarından alınan birer örneğinin mahallindeki Türk elçilik ve konsoloslukları, yoksa orada Türk menfaatlerini koruyan ülkenin aynı mahiyetteki temsilcilerine onaylatılarak, aslının ve tercüme edilmiş bir örneğinin ilgili vergi dairesine ibrazı yeterlidir. Türkiye'de mahsup edilen yurt dışı zararın, ilgili ülkede de mahsup edilmesi halinde, Türkiye'deki beyannameye dahil edilecek yurt dışı kazanç, mahsuptan önceki tutar olacaktır. Türkiye'de Gelir Vergisi'nden istisna edilen kazançlarla ilgili yurt dışı zararlar, yurt içindeki kazanç ve iratlardan mahsup edilmez. Bu maddenin uygulamasıyla ilgili usul ve esasları belirlemeye Maliye ve Gümrük Bakanlığı yetkilidir.

Soru 4:(A) Ticaret İşletmesi, 10 Aralık 2013 tarihinde meydana gelen yangın felaketi sonucu, maliyeti 200.000.- TL olan depodaki malların önemli ölçüde zarar gördüğünü tespit etmiş ve itfaiyeden aldığı raporu da ekleyerek bir dilekçe ile 15 Aralık 2013 günü bedel takdiri için vergi dairesine başvurmuştur. 20 Aralık 2013 günü Takdir komisyonu yaptığı inceleme ve değerlendirme sonucunda, zarar gören malların emsal bedelini 50.000.-TL olarak takdir edilmiştir. Zarar gören malların tamamını 15.01.2014 günü peşin 100.000.-TL bedel ve % 18 KDV ile satılmıştır. Her bir tespit veya işlem tarihi ile dönem sonlarında işletmenin yapması gereken muhasebe kayıtlarını yapınız, yapılan kayıtların gerekçesini ve ilgili yasal dayanağını kısaca açıklayınız.

Cevap :

Katma Değer Vergisi Kanunu(Madde 30/c):

“İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi” maddesinde

Deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait katma değer vergisi.

İndirilecek KDV olmaz denilmektedir.

Yangın nedeniyle zayı olan mallara ilişkin ödenen vergilerin indirim konusu yapılabilmesi için

- Yangının münferit olması olmaması
- Sadece belli işletme yada işletmelere münhasır olmaması
- Söz konusu yangının Maliye Bakanlığı tarafından mücbir sebep olarak ilan edilmiş olması

Koşullarını sağlaması gerekmektedir.

Soruda bu koşullar ile ilgili bilgi verilmediğinden KDV'si indirim konusu olmaz.

Yapılacak muhasebe kayıtları

10.12.2013 tarihinde yangın sonucu 200.000.-Depodaki mal zarar görmüştür.

Yapılacak muhasebe kaydı.

| | | | |
|--------------------------|------------|------------|--|
| | 10/12/2013 | | |
| 157 DİĞER STOKLAR HESABI | 200.000 TL | | |
| 153 TİCARİ MALLAR HESABI | | 200.000 TL | |
| | / | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|-----------|--|---------------------------------|--|--|----------------------------------|-----------|--|---------------|----------|--|---|--|--|---|--|--|------------|--|--|--------------------------------------|------------|--|--|--|--|--|--|------------|---|--|
| 20.12.2013 tarihinde takdir komisyonu tarafından zarar gören malların emsal bedeli 50.000.-TL'dir. Yapılacak muhasebe kaydı. | 20/12/2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="0"> <tr> <td>654 KARŞILIK GİDERLER HESABI</td> <td>177.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>158 STOK DEĞER DÜŞ. KARŞILIĞI(-)</td> <td>150.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>392 DİĞER KDV</td> <td>27.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">/</td> </tr> <tr> <td colspan="3">- Kanunen kabul edilmeyen giderlerin nazım hesaplara kaydı:</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">20/12/2013</td> </tr> <tr> <td>950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER</td> <td>177.000 TL</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>177.000 TL</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">/</td> </tr> </table> | 654 KARŞILIK GİDERLER HESABI | 177.000.- | | (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider) | | | 158 STOK DEĞER DÜŞ. KARŞILIĞI(-) | 150.000.- | | 392 DİĞER KDV | 27.000.- | | / | | | - Kanunen kabul edilmeyen giderlerin nazım hesaplara kaydı: | | | 20/12/2013 | | | 950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER | 177.000 TL | | | | 951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI | | | 177.000 TL | / | |
| 654 KARŞILIK GİDERLER HESABI | 177.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 158 STOK DEĞER DÜŞ. KARŞILIĞI(-) | 150.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 392 DİĞER KDV | 27.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| / | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderlerin nazım hesaplara kaydı: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20/12/2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER | 177.000 TL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 177.000 TL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| / | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-----------------|-----------|--|------------------------------|-----------|--|--------------------|----------|--|---|--|--|---------------------------------|-----------|--|-------------------------------|-----------|--|---|--|--|--------------------------|-----------|--|---------------------------------|----------|--|---|--|
| 15.01.2014 tarihinde zarar gören mal 100.000.-peşin ve % 18 KDV ile satılmıştır. Yapılacak muhasebe kaydı. | 15.01.2014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="0"> <tr> <td>100 KASA HESABI</td> <td>118.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>600 YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI</td> <td>100.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>391 HESAPLANAN KDV</td> <td>18.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">/</td> </tr> <tr> <td>158 STOK DEĞER DÜŞ.KARŞILIĞI(-)</td> <td>150.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ</td> <td>100.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">/</td> </tr> <tr> <td>157 DİĞER STOKLAR HESABI</td> <td>200.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR</td> <td>50.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">/</td> </tr> </table> | 100 KASA HESABI | 118.000.- | | 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI | 100.000.- | | 391 HESAPLANAN KDV | 18.000.- | | / | | | 158 STOK DEĞER DÜŞ.KARŞILIĞI(-) | 150.000.- | | 623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ | 100.000.- | | / | | | 157 DİĞER STOKLAR HESABI | 200.000.- | | 644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR | 50.000.- | | / | |
| 100 KASA HESABI | 118.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI | 100.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 391 HESAPLANAN KDV | 18.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| / | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 158 STOK DEĞER DÜŞ.KARŞILIĞI(-) | 150.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ | 100.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| / | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 157 DİĞER STOKLAR HESABI | 200.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR | 50.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| / | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------------------|----------|--|-----------------------|-----------|--|----------------------------|-----------|--|---|--|--|----------------------------|-----------|--|-------------------------------|-----------|--|-----------------------|-----------|--|---|--|
| Dönem Sonlarında yapılacak muhasebe kayıtları | / | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="0"> <tr> <td>644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR</td> <td>50.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>600 YURT İÇİ SATIŞLAR</td> <td>100.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI</td> <td>150.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">/</td> </tr> <tr> <td>690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI</td> <td>277.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ</td> <td>100.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>654 KARŞILIK GİDERLER</td> <td>177.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">/</td> </tr> </table> | 644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR | 50.000.- | | 600 YURT İÇİ SATIŞLAR | 100.000.- | | 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 150.000.- | | / | | | 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 277.000.- | | 623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ | 100.000.- | | 654 KARŞILIK GİDERLER | 177.000.- | | / | |
| 644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR | 50.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 600 YURT İÇİ SATIŞLAR | 100.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 150.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| / | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 277.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ | 100.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 654 KARŞILIK GİDERLER | 177.000.- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| / | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olsa idi KDV indirim konusu yapılırdı.

Buna göre yapılacak muhasebe kayıtları:

| | | | | | | | | | |
|--|---|--------------------------|------------|--|--------------------------|------------|--|---|--|
| 10.12.2013 tarihinde yangın sonucu 200.000.-Depodaki mal zarar görmüştür. Yapılacak muhasebe kaydı. | 10/12/2013 | | | | | | | | |
| | <table border="0"> <tr> <td>157 DİĞER STOKLAR HESABI</td> <td>200.000 TL</td> <td></td> </tr> <tr> <td>153 TİCARİ MALLAR HESABI</td> <td>200.000 TL</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">/</td> </tr> </table> | 157 DİĞER STOKLAR HESABI | 200.000 TL | | 153 TİCARİ MALLAR HESABI | 200.000 TL | | / | |
| 157 DİĞER STOKLAR HESABI | 200.000 TL | | | | | | | | |
| 153 TİCARİ MALLAR HESABI | 200.000 TL | | | | | | | | |
| / | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|------------------------------|-----------|--|----------------------------------|-----------|--|---|--|
| 20.12.2013 tarihinde takdir komisyonu tarafından zarar gören malların emsal bedeli 50.000.-TL'dir. Yapılacak muhasebe kaydı. | 20/12/2013 | | | | | | | | |
| | <table border="0"> <tr> <td>654 KARŞILIK GİDERLER HESABI</td> <td>150.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>158 STOK DEĞER DÜŞ. KARŞILIĞI(-)</td> <td>150.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">/</td> </tr> </table> | 654 KARŞILIK GİDERLER HESABI | 150.000.- | | 158 STOK DEĞER DÜŞ. KARŞILIĞI(-) | 150.000.- | | / | |
| 654 KARŞILIK GİDERLER HESABI | 150.000.- | | | | | | | | |
| 158 STOK DEĞER DÜŞ. KARŞILIĞI(-) | 150.000.- | | | | | | | | |
| / | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|-----------------|-----------|--|------------------------------|-----------|--|--------------------|----------|
| 15.01.2014 tarihinde zarar gören mal 100.000.-peşin ve % 18 KDV ile satılmıştır. Yapılacak muhasebe kaydı. | 15.01.2014 | | | | | | | | |
| | <table border="0"> <tr> <td>100 KASA HESABI</td> <td>118.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>600 YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI</td> <td>100.000.-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>391 HESAPLANAN KDV</td> <td>18.000.-</td> <td></td> </tr> </table> | 100 KASA HESABI | 118.000.- | | 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI | 100.000.- | | 391 HESAPLANAN KDV | 18.000.- |
| 100 KASA HESABI | 118.000.- | | | | | | | | |
| 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI | 100.000.- | | | | | | | | |
| 391 HESAPLANAN KDV | 18.000.- | | | | | | | | |

| | | |
|---------------------------------|-------------------------------|------------|
| | / | |
| 158 STOK DEĞER DÜŞ.KARŞILIĞI(-) | 150.000.- | |
| 623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ | 100.000.- | |
| | 157 DİĞER STOKLAR HESABI | 2000.000.- |
| | 644 KONUSU KALMAYAN | 50.000.- |
| | KARŞILIKLAR | |
| | 600 YURT İÇİ SATIŞLAR | 100.000.- |
| | 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 150.000.- |
| | / | |
| | 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 250.000.- |
| | 623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ | 100.000.- |
| | 654 KARŞILIK GİDERLER | 150.000.- |
| | / | |

| | | |
|--|-------------------------------|-----------|
| Dönem Sonlarında yapılacak muhasebe kayıtları | / | |
| | 644 KONUSU KALMAYAN | 50.000.- |
| | KARŞILIKLAR | |
| | 600 YURT İÇİ SATIŞLAR | 100.000.- |
| | 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 150.000.- |
| | / | |
| | 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 250.000.- |
| | 623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ | 100.000.- |
| | 654 KARŞILIK GİDERLER | 150.000.- |
| | / | |

KANUN GEREKÇELERİ :

| KANUN | MADDE İSMİ | MADDE AÇIKLAMASI |
|-------------------------------------|--|--|
| 1-Katma Değer Vergisi Kanunu | İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi | Deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait katma değer vergisi. |
| 2-Katma Değer Vergisi Kanunu | İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi | Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi. |
| 3-Gelir Vergisi Kanunu | Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler | Her türlü para cezaları ve vergi cezaları ile teşebbüs sahibinin suçlarından doğan tazminatlar (Akitlerde ceza şartı olarak derpiş edilen tazminatlar, cezai mahiyette tazminat sayılmaz.) |
| 4-Kurumlar Vergisi Kanunu | Kabul Edilmeyen İndirimler | Sözleşmelerde ceza şartı olarak konulan tazminatlar hariç olmak üzere kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan maddî ve manevî zarar tazminat giderleri. |
| 5-Vergi Usul Kanunu | Mücbir sebepler | 1. Vergi ödevlerinden herhangi birinin yerine getirilmesine engel olacak derecede ağır kaza, ağır hastalık ve tutukluluk; 2. Vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak yangın, yer sarsıntısı ve su basması gibi afetler; 3. Kişinin iradesi dışında vukua gelen mecburi gaybubetler; 4. Sahibinin iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması, gibi hallerdir. |
| 6-Vergi Usul Kanunu | Mücbir sebeplerde gecikme | Mücbir sebeplerden herhangi birinin bulunması halinde bu sebep ortadan kalkıncaya kadar süreler işlemez. Bu takdirde tarh zamanaşımı işlemeyen süreler kadar uzar. Bu hükmün uygulanması için mücbir sebebin malum olması veya ilgililer tarafından ispat veya tevsik edilmesi lazımdır. Maliye Bakanlığı, mücbir sebep sayılan haller nedeniyle; bölge, il, ilçe, mahal veya afete maruz kalanlar itibarıyla mücbir sebep hali ilân etmeye ve bu sürede vergi ödevlerinden yerine getirilemeyecek olanları tespit etmeye yetkilidir. Bu yetki vergi türleri ve işyerleri itibarıyla; beyannamelerin toplulaştırılması, yeni beyanname verme süreleri belirlenmesi ve beyanname verme zorunluluğunun kaldırılması şeklinde de kullanılabilir. |