

## SMMM YETERLİLİK VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI 2015-02 (25 Temmuz 2015) DÖNEM SINAV SORU VE CEVAPLARI

### ☞ Soru 1: Aşağıdaki kavramları, kısaca açıklayınız.

- Serbest meslek kazancı (193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu)(10 Puan)
- Resmi Daire (488 sayılı Damga Vergisi Kanunu)(10 Puan)
- İkmalen vergi tarihi (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)(10 Puan)

### ☞ Cevap :

#### **Serbest Meslek Kazancının Tanımı:**

Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır. Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmıyan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır. Tahkim işleri dolayısıyla hakemlerin aldıkları ücretler ile kolektif, adi komandit ve adi şirketler tarafından yapılan serbest meslek faaliyeti neticesinde doğan kazançlar da, serbest meslek kazancıdır.

**Resmi daire:** Bu Kanunda yazılı resmi daireden maksat, genel ve özel bütçeli idarelerle(\*), il özel idareleri, belediyeler ve köylerdir.

Bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmeler resmi daire sayılmaz.

**İkmalen Vergi Tarihi:** İkmalen vergi tarihi, her ne şekilde olursa olsun bir vergi tarh edildikten sonra bu vergiye müteallik olarak meydana çıkan ve defter, kayıt ve belgelere veya kanuni ölçülere dayanılarak miktarı tespit olunan bir matrah veya matrah farkı üzerinden alınacak verginin tarh edilmesidir.

Özel kanunlarında ikmalen tarhiyata ilişkin olarak yer alan hükümler saklıdır.

### ☞ Soru 2: Gelir Vergisi Kanununda yer alan beyanname çeşitlerini sayarak kısaca açıklayınız.(20 puan)

### ☞ Cevap :

#### **Beyanname Çeşitleri:**

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

#### **Beyanname Çeşitleri açıklaması:**

- a) Yıllık beyanname, muhtelif kaynaklardan bir takvim yılı içinde elde edilen kazanç ve iratların bir araya getirilip toplanmasına ve bu suretle hesaplanan gelirin vergi dairesine bildirilmesine mahsustur. Gelirin takvim yılının belli bir dönemine taalluk etmesi, beyannamenin yıllık vasfını değiştirmez.
- b) Muhtasar beyanname, işverenler veya vergi tevkifatı yapan diğer kimseler tarafından kesilen vergilerin matrahları ile birlikte, toplu olarak vergi dairesine bildirmesine mahsustur.
- c) Münfereit beyanname, dar mükellefiyete tabi olanların yıllık beyanname ile bildirmeye mecbur olmadıkları kazanç ve iratlardan, vergisi tevkif suretiyle alınmamış olanların bildirilmesine mahsustur.

### ☞ Soru 3: Vergi Usul Kanununda yer alan ceza kesmede zamanaşımını kısaca açıklayınız.( 20 Puan)

### ☞ Cevap :

#### **Ceza Kesmede Zamanaşımı:**

Aşağıda yazılı süreler geçtikten sonra vergi cezası kesilmez.

1. Vergi ziyai cezasında cezanın bağlı olduğu vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın birinci gününden; 353 ve mükerrer 355'inci maddeler uyarınca kesilecek usulsüzlük cezalarında, usulsüzlüğün yapıldığı yılı takip eden yılın birinci gününden başlayarak beş yıl (114'üncü maddenin ikinci fıkrası hükmü ceza zamanaşımını için de geçerlidir.);

2. Usulsüzlükte, usulsüzlüğün yapıldığı yılı takip eden yılın birinci gününden başlayarak iki yıl;

Ancak 336 ncı madde hükmüne göre vergi ziyai cezası ile usulsüzlüğün birleşmesi halinde kesilecek ceza, vergi ziyai cezası için belli edilen zamanaşımı süresi içinde kesilir. Bu süreler içinde ceza ihbarnamesi tebliğ edilmekle zamanaşımını kesilmiş olur.

**Soru 4:** Ankara Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde dekorasyon ürünleri alım satım faaliyetinde bulunan ve bilanço esasına göre defter tutan **Nimet AKILLI'nın 2014 yılı karı 300.000.-TL'dir. Mükellef 2014 yılında 15.000.-TL bağkur primi ve 45.000.- geçici vergi ödemiştir.**

**Mükellef Nimet AKILLI'nın 2014 yılında ayrıca tevkif suretiyle vergilendirilmiş brüt 350.000.-TL mevduat faizi ve repo geliri ile Mersin ilinde bulunan ve emlak vergisi değeri 100.000.-TL olan meskenden 70.000.-TL kira geliri bulunmaktadır.**

**Veriler:**

- 1- Mevduat faizi ve repo geliri mükellefin ticari işletmesine dahil bulunmamaktadır.
- 2- Mesken kira gelirinde götürü gider yöntemi seçilmiştir.
- 3- 2014 yılı gayrimenkul sermaye iradı istisna tutarı 3.300.-'dir.

**İstenen:**

Mükellef **Nimet AKILLI'nın 2014 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken vergiye tabii gelirini yasal dayanaklarını belirterek hesaplayınız.(30 puan)**

**Cevap :**

**TİCARİ KAZANÇ**

2014 yılı karı(Ticari kazanç)	300.000.-	Gelir Vergisi Kanununa göre ticari, zirai ve serbest meslek kazançları zarar da olsa kar da olsa beyan edilecektir.
-------------------------------	-----------	---

**MENKUL SERMAYE İRADI**

Mevduat faizi ve repo geliri	350.000.-	Gelir vergisi kanununa göre banka faizleri beyan edilmez.
------------------------------	-----------	---

**GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI**

Mesken kira	70.000.-
Götürü gider(70.000X0,25)	17.500.-
Kira matrahı	52.500.-

**TOPLAM VERGİYE TABİİ GELİR(MATRAH)**

2014 yılı karı(Ticari kazanç)	300.000.-
Gayrimenkul sermaye iradı	52.500.-
Beyana tabii gelir	352.500.-
Bağkur indirimi	15.000.-
Matrah	337.500.-

**Ticari kazanç:**

Tacirlerle çiftçiler ve serbest meslek erbabı ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden kazanç temin etmemiş olsalar bile, yıllık beyanname verirler. Bu hüküm şirketlerin faaliyet ve tasfiye dönemlerine şamil olmak üzere kolektif şirket ortakları ile komanditeler hakkında da uygulanır.

**Gayrimenkuller ve Haklarda istisna:**

- ✓ Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın **2014 yılı için 3.300** lirası gelir vergisinden istisnadır.
- ✓ İstisna üzerinde hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, istisnadan yararlanılamaz.
- ✓ Ticari, zirai veya mesleki kazancı olanlar istisnadan yararlanamaz.
- ✓ İstisna üzerinde hasılat elde edenlerden, ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 97.000.- tutarı aşanlar bu istisnadan yararlanamaz.

**Götürü gider:**

Mükellefler (hakları kiraya verenler hariç) diledikleri takdirde yukarıda yazılı giderlere karşılık olmak üzere hasılatlarından %25'ini götürü olarak indirebilirler. Götürü gider usulünü kabul edenler iki yıl geçmedikçe bu usulden dönemezler.

**Geçici vergi:**

Gelir vergisi hesaplanması istenmediğinden geçici vergi dikkate alınmamıştır.