

2015/3.DÖNEM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI
28 Kasım 2015-Cumartesi 14:30-16:00

Soru 1: Aşağıdaki kavramları, kısaca açıklayınız.

- Vergi Teminatı (3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu)(10 Puan)
- Vergi Hatası (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)(10 Puan)
- Rayiç Bedel (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)(10 Puan)

Cevap 1 :

Vergi Teminatı:

Mükelleflerin fabrika, imalathane, ticarethane, şube satış mağazası ve depolarında mevcut ilk madde, yarı mamul ve mamul madde stokları, üçüncü şahıslara satılmış veya rehnedilmiş olsa dahi, Katma Değer Vergisi ile zam ve cezaların teminatı hükmünde olup, bedellerinden ilk önce sözü edilen hazine alacağı tahsil olunur.

Vergi Hatası:

Vergi hatası, vergiye müteallik hesaplarda veya vergilendirilmede yapılan hatalar yüzünden haksız yere fazla veya eksik vergi istenmesi veya alınmasıdır.

VERGİ HATASI TÜRLERİ:

A-Hesap hataları şunlardır:

1. Matrah hataları: Vergilendirme ile ilgili beyanname, tahakkuk fişi, ihbarname, teklif cetveli ve kararlarda matraha ait rakamların veya indirimlerin eksik veya fazla gösterilmiş veya hesaplanmış olmasıdır.
2. Vergi miktarında hatalar: Vergi nispet ve tarifelerinin yanlış uygulanması, mahsupların yapılmamış veya yanlış yapılmış olması birinci bentte yazılı vesikalarda verginin eksik veya fazla hesaplanmış veya gösterilmiş olmasıdır.
3. Verginin mükerrer olması: Aynı vergi kanununun uygulanmasında belli bir vergilendirme dönemi için aynı matrah üzerinden bir defadan fazla vergi istenmesi veya alınmasıdır.

B-Vergilendirme hataları şunlardır:

1. Mükellefin şahsında hata: Bir verginin asıl borçlusu yerine başka bir kişiden istenmesi veya alınmasıdır;
2. Mükellefiyette hata: Açık olarak vergiye tabi olmıyan veya vergiden muaf bulunan kimselerden vergi istenmesi veya alınmasıdır;
3. Mevzuda hata: Açık olarak vergi mevzuuna girmiyen veya vergiden müstesna bulunan gelir, servet, madde, kıymet, evrak ve işlemler üzerinden vergi istenmesi veya alınmasıdır;
4. Vergilendirme veya muafiyet döneminde hata: Aranan verginin ilgili bulunduğu vergilendirme döneminin yanlış gösterilmiş veya süre itibarıyla eksik veya fazla hesaplanmış olmasıdır.

Rayiç Bedel:

Rayiç bedel, bir iktisadi kıymetin değerlendirme günündeki normal alım satım değeridir.

Soru 2: Fevkalade amortisman nedir kısaca açıklayınız.

Cevap 2:

Fevkalade Amortisman:

Amortisman tabi olup:

1. Yangın, deprem, su basması gibi afetler neticesinde değerini tamamen veya kısmen kaybeden;
2. Yeni icatlar dolayısıyla teknik verim ve kıymetleri düşerek tamamen veya kısmen kullanılmaz bir hale gelen;
3. Cebri çalışmaya tabi tutuldukları için normalden fazla aşınma ve yıpranmaya maruz kalan;

Menkul ve gayrimenkullerle haklara, mükelleflerin müracaatları üzerine ve ilgili bakanlıkların mütalaası alınmak suretiyle, Maliye Bakanlığınca her işletme için işin mahiyetine göre ayrı ayrı belli edilen "Fevkalade ekonomik ve teknik amortisman nispetleri" uygulanır.

Soru 3: Katma Değer Vergisi Kanununa göre hizmet nedir kısaca açıklayınız.

Cevap 3:

1. Hizmet, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlerdir.

Bu işlemler; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi, şekillerde gerçekleşebilir.

2. Bir hizmetin karşılığının bir mal teslimi veya diğer bir hizmet olması halinde bunların her biri ayrı işlem olup, hizmet veya teslim hükümlerine göre ayrı ayrı vergilendirilirler.

Soru 4: İkametgahı İsveç'te bulunan Bayan (G)'nin 2014 takvim yılında elde ettiği kazanç ve iratlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

- Malta'da faaliyet gösteren (X) Bankasından 22.11.2014 tarihinde 3.000 Euro mevduat faizi
- Kanuni Merkezi Bursa ilinde bulunan (Z) A.Ş.'den brüt 25.000.- TL kar payı (Ödenen kar payı nedeniyle (Z) A.Ş. 3.750.- TL gelir vergisi tevkifatı yapmıştır.)
- İzmir ilinde sahibi bulunduğu konuttan 6.300.- TL gayrimenkul sermaye iradı (Safi iradın tespitinde götürü gider usulü seçilmiştir.)

Veriler:

2014 yılı gayrimenkul sermaye iradı istisna tutarı 3.300.-TL'dir.

İstenen:

Mükellef Bayan (G)'nin 2014 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken vergiye tabii gelirini (matrah) yasal dayanaklarını da belirterek hesaplayınız.

Cevap 4:

Kazanç ve İratlar	Kanun gerekçesi	Sonuç
Malta'da (X) bankasından elde edilen 3.000.- Euro mevduat faizi	Gelir Vergisi Kanununa göre "Türkiye'de yerleşmiş haller(Tam mükellef,Dar mükellef)" maddesine göre dar mükelleflerin kazançları Türkiye beyana tabii değildir.	Beyan edilmez.
Bursa ilinde (Z) A.Ş.'nden kar payı: 25.000.-	Gelir Vergisi Kanununa göre "Toplama Yapılmayan Haller" maddesine göre: Dar mükellefiyette, tamamı Türkiye'de tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan; ücretler, serbest meslek kazançları, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile diğer kazanç ve iratlar.gereğince beyana tabii değildir.	Beyan edilmez.
Konut kira geliri	Gelir Vergisi Kanununa göre "Gayrimenkullerde ve haklarda istisna" maddesine göre: 3.300.-TL yi aştığından beyan edilecektir.	Beyan edilecektir.

Beyana tabii konut kira	6.300.-
Gayrimenkullerde ve haklarda istisna	3.300.-
İstisna sonrası gelir	3.000.-
Götürü gider(3.000X0,25)	750.-
Matrah(3.000-750)	2.250.-