



Deha Artık Her Yerde...

2018/1 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAV SORU VE CEVAPLARI

SORU 1: Aşağıdaki kavramları kısaca açıklayınız. (30 Puan)

- Verginin Tahakkuku (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)
- Aciz Hali (6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun)
- Mukayyet Değer (213 sayılı Vergi Usul Kanunu)

CEVAP 1:

Verginin Tahakkuku: Verginin tahakkuku, tarh ve tebliğ edilen bir verginin ödenmesi gereken bir safhaya gelmesidir.

Aciz hali: Yapılan takip sonunda, borçlunun haczi caiz malı olmadığı veya bulunan malların satış bedeli borcunu karşılamadığı takdirde borçlu aciz halinde sayılır. Yapılan takip safhalarıyla bakiye borç miktarı bir aciz fişinde gösterilerek aciz hali tesbit olunur.

Mukayyet Değer: İktisadi kıymetin muhasebe kayıtlarında gösterilen hesap değeridir.

SORU 2: 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve ilgili tebliğinde yer alan İzaha Davet kapsamına alınan konulardan 5(beş) tanesini maddeler halinde sıralayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız) (25 Puan)

CEVAP 2:

Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz.

İzaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 15 günlük süre içerisinde izahta bulunulması durumunda;

1. Mükelleflerce yapılan izah sonucu vergi ziyaa sebebiyet verilmediğinin idarece anlaşılması hâlinde mükellefler söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine tabi tutulmaz veya takdir komisyonuna sevk edilmez.
2. Mükelleflerce izahta bulunulan tarihten itibaren 15 gün içerisinde; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamlarla aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyaa cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez.

Birinci fıkra kapsamında yapılmış ön tespitlerin, verginin bu Kanunun 359 uncu maddesinde yer alan fillerle ziyaa uğratılmış olabileceğine ilişkin olması hâlinde bu madde hükümleri uygulanmaz. Şu kadar ki, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla 50 bin (57.000) Türk lirasını geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Bu fıkrada yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır.

Maliye Bakanlığı ön tespit niteliğini, izaha davetin şeklini ve kapsamını, daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek mercii, davet yapılacakları, yapılan izahta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Maliye Bakanlığı konuyla ilgili 482Nolu vergi usul tebliği yayınlamış olup hangi konuların izahat davet içine alınacağını belirlemiştir. Buna göre;

- a) Ba-Bs Bildirim Formlarında Yer Alan Bilgilerin Analizi Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- b) Kredi Kartı Satış Bilgileri ile Katma Değer Vergisi (KDV) Beyannamelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- c) Yıllık Beyannameler ile Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

- d) Çeşitli Kurum ve Kuruluşlardan Elde Edilen Bilgiler ile Asgari Ücret Tarifelerinin Karşılaştırılması Sonucunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- e) Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri Üzerinde Yapılan İndirimleri, Kanuni Oranları Aşan Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- f) Dağıttığı Kâr Üzerinden Tevkifat Yapmadığı Tespit Edilenlerin İzaha Davet Edilmesi
- h) Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- i) İştirak Kazançlarını İlgili Hesapta Göstermeyen Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- j) Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e Maddesindeki İstisna ile İlgili Olarak Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- k) Örtülü Sermaye Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- l) Ortaklardan Alacaklar İçin Hesaplanması Gereken Faizler Yönünden Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi
- l) Ortaklık Hakları veya Hisselerini Elden Çıkardıkları Halde Beyanda Bulunmayan Limited Şirket Ortaklarının İzaha Davet Edilmesi

izaha davet kapsamına alınmıştır.(5 tane yazılacak)

SORU 3: 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan bilanço esasına göre tutulması zorunlu olan defterler nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız. (Açıklama ve tanımlama yapmayınız) (15 Puan)

CEVAP 3:

- a)Yevmiye Defteri
b)Defteri Kebir
c)Envanter Defteri

SORU 4: İngiltere’de ikametgahı olan ve aynı zamanda İngiltere’de yaşayan Ahmet Yalız, 2016 yılında Ankara ilinde bulunan dairesine konut olarak vermesi sonucu 7.000 Avro ayrıca İzmir ilinde bulunan işyeri olarak kiraya verdiği gayrimenkulünden 9.000 Avro kira geliri elde etmiştir.

Veriler:

1. Mükellefin yukarıda belirtilenler dışında başkaca bir geliri bulunmamaktadır. Tahsilatlar 2016 yılında yapılmıştır.
2. Mükellef götürü gider yöntemini seçmiştir.
3. İşyeri için ödenen kira bedeli üzerinden 5.580 TL tevkifat yapılmıştır.
4. Tahsilatın yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankası Avro alış kuru 3,5 TL kabul edilecektir.
5. 2016 yılı gayrimenkul sermaye iradı istisna tutarı 3.800 TL dir.

İstenen:

Mükellef Ahmet YALIZ’ın 2016 takvim yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan etmesi gereken Vergiye Tabi Gelirini (Matrah) yasal dayanaklarını da belirterek hesaplayınız. (30 Puan)

CEVAP 4:

2016Yılı İşyeri Kira Tutarı:31.500TL . Dar mükellef gerçek kişilerin (Ahmet Yalız) Türkiyeden elde ettiği tevkifatlı işyeri kirası(GMSİ) beyan dışıdır. Beyan olmadığından işyerinin tevkifatıyla ilgilide herhangi bir işlem yapılmaz.
(9.000*3,5)

2016Yılı Konut Kira Tutarı: 24.500
(7.000*3.5)

İstisna (3.800)
Kalan Konut Kirası : 20.700
%25 Götürü Gider : (5.175)
Matrah : 15.525