



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2023/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI
16 Aralık 2023 – Cumartesi 14.30-16.00

- Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.
[2] Cevap kağıdı üzerine, "not talep eden ifadeler" veya "cevap dışında herhangi bir şey" yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
[3] Sınav soruları 13 Aralık 2023 tarihli mer'i mevzuata göre hazırlanmıştır.

SORU 1: 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre, işe başlamayı bildirmeye mecbur olan mükellefler hangileridir, birer cümleyle yazınız.

Bu soru 20 puan değerindedir.

SORU 2: 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa göre "Hizmet sayılan haller" nelerdir, bir cümleyle tanımlayınız.

Bu soru 15 puan değerindedir.

SORU 3: 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre, teminat olarak kabul edilecek değerler nelerdir, sadece ismen yazınız, açıklama yapmayınız.

Bu soru 30 puan değerindedir.

SORU 4: İstanbul ilinde ikamet eden mobilya imalatı sektöründe faaliyet gösteren mükellef (T)'nin 2022 takvim yılı kârı 400.000 TL'dir. Mükellef 2022 takvim yılında 50.000 TL Bağ-Kur primi ve 60.000 TL geçici vergi ödemiştir. Eşi ve küçük çocukları adına 55.000 TL şahıs (hastalık sigortası) sigorta primi ödemiştir. Mükellefin ayrıca 2021 takvim yılından devreden 10.000 TL zararı bulunmaktadır.

İstenen: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre, mükellefin 2022 takvim yılı "vergiye tabi gelirini" (gelir vergisi matrahını) ve "ödenek gelir vergisini", nasıl hesaplanacağını da göstererek belirtiniz.

Not: Hesaplamalar birer satırda gösterilecek ve hesaplama dışında açıklama yapılmayacaktır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre, 2022 yılında elde edilen gelirlere aşağıda yer alan vergi tarifesi uygulanarak gelir vergisi hesaplanacaktır.

| Gelir vergisine tabi gelirler; | |
|--|-----|
| 32.000 TL'ye kadar | %15 |
| 70.000 TL'nin 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası | %20 |
| 170.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL, fazlası | %27 |
| 880.000 TL'nin 170.000 TL'si için 39.400 TL, fazlası | %35 |
| 880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 287.900 TL, fazlası | %40 |
| Oranında vergilendirilir. | |

Bu soru 35 puan değerindedir.

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

CEVAP 1: Aşağıda yazılı mükelleflerden işe başlayanlar keyfiyeti vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar:

1. Vergiye tabi ticaret ve sanat erbabı;
2. Serbest meslek erbabı;
3. Kurumlar Vergisi mükellefleri;
4. Kolektif ve adi şirket ortaklarıyla komandit şirketlerin komandite ortakları.

(213 sayılı Vergi Usul Kanunu, *İşe başlamayı bildirme*: Madde 153)

(20 puan değerindedir)

CEVAP 2: Vergiye tabi bir hizmetten, işletme sahibinin, işletme personelinin veya diğer şahısların karşılıksız yararlandırılması hizmet sayılır.

(3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu, *Hizmet sayılan haller*: Madde 5)

(15 puan değerindedir)

CEVAP 3: Teminat olarak şunlar kabul edilir:

1. Para,
2. Bankalar tarafından verilen süresiz ve şartsız **teminat mektupları** ile sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız **kefalet senetleri**,
3. Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen **Devlet iç borçlanma senetleri** veya bu senetler yerine düzenlenen belgeler,
4. Hükümetçe belli edilecek **Milli esham ve tahvilat**,
5. İlgililer veya ilgililer lehine üçüncü şahıslar tarafından gösterilen ve alacaklı amme idaresince haciz varakasına müsteniden hacedilen **menkul ve gayrimenkul mallar**.

(6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun, *Teminat ve değerlendirilmesi*: Madde 10)

(30 puan değerindedir)

CEVAP 4: Mükellef (T) nin 2022 takvim yılı "vergiye tabi geliri" (gelir vergisi matrahı) ile "ödenecek gelir vergisi" aşağıdaki şekilde hesaplanıp gösterilecektir.

| | |
|--|-------------------|
| Ticari kazanç | 400.000 TL |
| Bag-Kur primi | -50.000 TL |
| Safi ticari kazanç (400.000 – 50.000) | 350.000 TL |
| Geçmiş yıl zararı | -10.000 TL |
| Mahsup edilecek indirimler (sahis sigorta primi) (–) | -52.500 TL |
| Vergiye tabi gelir (matrah) | 287.500 TL |
| Hesaplanan gelir vergisi (170.000 TL si için 39.400 TL + fazlası %35 41.125) | 80.525 TL |
| Mahsup edilecek geçici vergi | -60.000 TL |
| Ödenmesi gereken gelir vergisi (80.525 – 60.000) | 20.525 TL |

Aşağıdaki hesaplama ve açıklamalar bilgi amaçlı verilmiş olup, cevaba yazılması istenmemiştir:

Mükellef ticari kazancından dolayı yıllık gelir vergisi beyannameyi vermek zorunda olup, ödenen şahıs sigorta priminin Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine göre tamamı indirim konusu yapılabilmekle beraber, indirim yapılabilecek tutar 2022 takvim yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarını (68.850 TL) aşmamakla birlikte beyan edilen gelirin %15'ini de aşamayacağından, indirim konusu yapılacak şahıs sigorta primi tutarı (400.000-50.000=350.000 X %15) 52.500 TL olacaktır.

(Gelir İdaresi Başkanlığı, "Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi", Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı, Şubat/2023, Yayın No: 461, Bölüm: 16. Gerçek Usulde Ticari Kazancın Beyanına İlişkin Örnekler, Örnek 7)

(35 puan değerindedir)