



# TÜRMOB

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

## 2024/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI

27 Nisan 2024 – 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 23 Nisan 2024 tarihli mer'î mevzuata göre hazırlanmıştır.

**SORU 1:** 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre, muhafazası mecbur olan defterler ve belgelerin;

- a) Hangi tarihten başlayarak,  
b) Hangi süreyle,

muhafaza edilmesi gerektiğini birer cümleyle yazınız.

**Bu soru 20 puan değerindedir.**

**SORU 2:** 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre, Özel Tüketim Vergisinin mükellefi kimlerdir, kısaca yazınız.

**Bu soru 25 puan değerindedir.**

**SORU 3:** 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre;

- a) Kimler şahsi kefil gösterilebilir?  
b) Şahsi kefalet nasıl tesis olunur?

**Bu soru 20 puan değerindedir.**

**SORU 4:** İzmir ilinde ikamet eden ve mobilya imalatı sektöründe faaliyet gösteren Mükellef (T)'nin 2023 takvim yılı karı 950.000 TL'dir. Mükellef 2023 takvim yılında 100.000 TL Bağ-Kur primi ve 142.500 TL geçici vergi ödemiştir. Eşi ve küçük çocukları adına 135.000 TL şahıs (hastalık sigortası) sigorta primi ödemiştir. Mükellefin ayrıca 2022 takvim yılından devreden 300.000 TL zararı bulunmaktadır.

**İstenen:** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre, mükellefin 2023 takvim yılı "vergiye tabi gelirini" (gelir vergisi matrahını) ve "ödenmesi veya iadesi gereken vergisini", nasıl hesaplanacağını da göstererek belirtiniz.

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

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre, 2023 takvim yılında elde edilen gelirlere aşağıda yer alan vergi tarifesi uygulanarak gelir vergisi hesaplanacaktır.

Gelir vergisine tabi gelirler;	
70.000 TL'ye kadar	%15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası	%20
370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL, fazlası	%27
1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL, fazlası	%35
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL, fazlası	%40
Oranında vergilendirilir.	

**Bu soru 35 puan değerindedir.**

## SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

**CEVAP 1:** 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre (Madde 253), muhafazası mecbur olan defterler ve belgelerin;

a) İlgili buldukları yılı **takibeden takvim yılından** başlayarak,

b) **Beş yıl** süre ile

muhafazası mecburdur.

**(20 puan değerindedir)**

**CEVAP 2:** 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre (Madde 4/1), özel tüketim vergisinin mükellefi;

a) **(I), (III) ve (IV)** sayılı **listelerdeki mallar** ile **(II)** sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanları **imal, inşa veya ithal edenler** ile **bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler,**

b) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanlar için; **motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler** veya **müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenlerdir.**

**(25 puan değerindedir)**

**CEVAP 3:** 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre (Madde 11);

a) 10 uncu maddeye göre teminat sağlayamayanlar **muteber bir şahsı** kefil gösterebilir.

b) Şahsi kefalet tesbit edilecek şartlara uygun olarak **noterden tasdikli mukavele ile** tesis olunur.

**(20 puan değerindedir)**

**CEVAP 4:** Mükellef (H) nin 2023 takvim yılı "vergiye tabi geliri" (gelir vergisi matrahı) ile "ödenmesi veya iadesi gereken vergisi" aşağıdaki şekilde hesaplanıp gösterilecektir.

Ticari kazanç	950.000
Bağ-Kur primi	-100.000
Safi ticari kazanç (950.000-100.000)	850.000
Geçmiş yıl zararı	-300.000
Mahsup edilecek indirimler (şahıs sigorta primi) (950.000-100.000)x0,15	-127.500
<b>Vergiye tabi gelir (matrah)</b> (950.000-100.000-300.000-127.500)	<b>422.500</b>
Hesaplanan gelir vergisi (422.500-370.000=52.500X0,35=18.375+85.900)	104.275
Mahsup edilecek geçici vergi	-142.500
Ödenmesi gereken gelir vergisi (104.275 – 142.500)	0
<b>İadesi gereken geçici vergi</b>	<b>38.225</b>

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

*Mükellef ticari kazancından dolayı yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorundadır. Ödenen şahıs sigorta priminin, Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine göre tamamı beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilecektir. Ödenen şahıs sigorta primi ile ilgili olarak indirim konusu yapılabilecek tutar 2023 takvim yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarı (140.535 TL) ile beyan edilen gelirin %15'i olan [(950.000 – 100.000) X %15=] 127.500 TL'yi aşmamalıdır. Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine göre, mükellefin eşi ve küçük çocukları adına ödemiş olduğu şahıs (hastalık) sigorta priminin tamamı indirim konusu*

yapılabilmekle beraber, beyan edilen gelirin %15'i olan 127.500 TL'yi geçemeyeceğinden, indirim konusu yapılacak şahıs sigorta primi 127.500 TL'dir.

(Gelir İdaresi Başkanlığı, "Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi", Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı, Şubat/2024, Yayın No: 505, Bölüm: 16. Gerçek Usulde Ticari Kazancın Beyanına İlişkin Örnekler, Örnek 7)

**(35 puan değerindedir)**