

2025/2. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI SORULARI

2 Ağustos 2025 - 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. Ayrıca, ilgili bölüm dışında cevap kağıdının herhangi bir yerine ad, soyad, rumuz, işaret, numara, vb. yazılamaz. Bu uyarılara aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
- [3] Sınav soruları 29 / 07 / 2025 Tarihli mer’i mevzuata göre hazırlanmıştır.

Sorular

Soru 1 : 213 Sayılı Vergi Usul Kanununa göre Pişmanlık ve Islah hükümlerinden yararlanmanın şartlarını yazınız. (25 puan)

Soru 2 : 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa göre özel matrah şekillerini yazınız. (25 puan)

Soru 3 : Tam mükellef Bay (A)’nın 2024 takvim yılı faaliyetleri aşağıdaki gibidir:

- (Z) Şirketinden tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş 2.500.000 TL safi ücret geliri elde etmiştir. (1.İşveren olarak kabul edilecektir.)
- Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı bir gemide gemi adamı olarak çalışması karşılığı 1.500.000 TL safi ücret geliri elde etmiştir. (2. İşveren olarak kabul edilecektir.)
- (T) şirketinden tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş 200.000 TL safi ücret geliri elde etmiştir. (3. İşveren olarak kabul edilecektir.)
- Yazmış olduğu bir şiir kitabı sebebiyle bir yayın kuruluşundan 50.000 TL telif kazancı elde etmiş olup, telif kazancı üzerinden yayınevi tarafından 8.500 TL tevkifat yapılmıştır.
- Sahibi bulunduğu iş yerini, kazancı basit usulde tespit edilmekte olan bir mükellefe kiraya vermiş ve 28.000 TL iş yeri kira geliri elde etmiştir. Bay (A) kira gelirinin beyanında götürü gider yöntemini seçmiştir.
- Türkiye’deki (Z) Bankasından tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş brüt 250.000 TL tutarında mevduat faizi elde etmiştir.
- Tam mükellef bir Anonim Şirketten brüt 500.000 TL tutarında kâr payı (temettü) elde etmiştir. Tam mükellef Anonim Şirket’ten elde edilen kâr payından kurum bünyesinde %10 oranında 50.000 TL vergi kesintisi yapılmıştır. (Kurumun kâr payını 22/12/2024 tarihinden önce dağıttığı ve kâr dağıtımına bağlı tevkifatın bu tarihten önce yapıldığı varsayılmıştır.)
- Ticari dolmuş plakasını elden çıkarmasından dolayı 1.000.000 TL kazanç elde etmiştir.
- Ankara Ayaş’da bulunan köyüne makbuz karşılığı 20.000 TL bağış yapmıştır.

İstenen: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre Bay (A)’nın 2024 takvim yılına ilişkin gelir vergisi matrahını (vergiye tabi gelirini) hesaplayınız. (50 puan)

Uyarı: Puan alınabilmesi için gelir vergisi matrahına dahil edilen gelirlerin neden dahil edildiği, gelir vergisi matrahına dahil edilmeyen gelirlerin ise neden dahil edilmediği yasal gerekçeleri ile açıklanmalıdır.

İlgili Mevzuat:



TÜRMOB

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

Gelir Vergisi Tarifesi 2024

110.000 TL'ye kadar	15%
230.000 TL'nin 110.000 TL'si için 16.500 TL, fazlası	20%
580.000 TL'nin 230.000 TL'si için 40.500 TL (ücret gelirlerinde 870.000 TL'nin 230.000 TL'si için 40.500 TL), fazlası	27%
3.000.000 TL'nin 580.000 TL'si için 135.000 TL, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'nin 870.000 TL'si için 213.300 TL), fazlası	35%
3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 982.000 TL, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 958.800 TL), fazlası	40%

2024 yılı gelirlerine ilişkin olarak kullanılacak olan asgari ücretin yıllık brüt tutarı $(20.002,50 \times 12) = 240.030,00$ TL'dir.



2025/2. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI

2 Ağustos 2025 - Cumartesi 14.30-16.00

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

Cevap 1 – 213 sayılı Vergi Usul Kanunun 371. maddesine göre, beyana dayanan vergilerde vergi ziyai cezasını gerektiren fiilleri işleyen mükelleflerle bunların işlenişine iştirak eden diğer kişilerin kanuna aykırı hareketlerini ilgili makamlara kendiliğinden dilekçe ile haber vermesi hâlinde, haklarında aşağıda yazılı kayıt ve şartlarla vergi ziyai cezası kesilmez:

1. Mükellefin keyfiyeti haber verdiği tarihten önce bir muhbir tarafından her hangi resmi bir makama dilekçe ile veya şifahi beyanı tutanakla tevsik edilmek suretiyle haber verilen husus hakkında ihbarda bulunulmamış olması (Dilekçe veya tutanağın resmi kayıtlara geçirilmiş olması şarttır.).

2. Haber verme dilekçesinin yetkili memurlar tarafından mükellef nezdinde haber verilen olayın ilgili olduğu vergi türüne ilişkin bir vergi incelemesine başlandığı veya olayın ve ilgili olduğu vergi türünün takdir komisyonuna intikal ettirildiği günden evvel (Kaçakçılık suçu teşkil eden fiillerin işlendiğinin tespitinden önce) verilmiş ve resmi kayıtlara geçirilmiş olması.

3. Hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin mükellefin haber verme dilekçesinin verildiği tarihten başlayarak onbeş gün içinde tevdi olunması.

4. Eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının mükellefin keyfiyeti haber verme tarihinden başlayarak onbeş gün içinde tamamlanması veya düzeltilmesi.

5. Mükellefçe haber verilen 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 zamla birlikte haber verme tarihinden başlayarak onbeş gün içinde ödenmesi.

213 sayılı Vergi Usul Kanunun 370. maddesine göre kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler davet konusu tespitle sınırlı olarak pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz.

Belirtilen şartlardan birinin gerçekleşmemesi halinde pişmanlık hükümlerinden yararlanılamaz.

Cevap 2 – 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunun 23. maddesine göre, özel matrah şekilleri şunlardır;

a) Spor-Toto oyununda ve Millî Piyango dahil her türlü piyangoda, oyuna ve piyangoya katılma bedeli,

b) At yarışları ve diğer müşterek bahis ve talih oyunlarında bu yarış ve oyunlara katılma karşılığında alınan bedel ile bunların icra edildiği mahallere giriş karşılığında alınan bedel,

c) Profesyonel sanatçıların yer aldığı gösteriler ve konserler ile profesyonel sporcuların katıldığı sportif faaliyetler, maçlar ve yarışlar ve yarışmalar tertiplenmesi ve gösterilmesinde bunların icra edildiği mahallere giriş karşılığında alınan bedel ile bu mahallerde yapılan teslim ve hizmetlerin bedeli,

d) Gümrük depolarında ve müzayede mahallerinde yapılan satışlarda kesin satış bedeli ile 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara tesliminde, senedin en son işlem gördüğü borsada oluşan değeri.

e) Altından mamül veya altın ihtiva eden ziynet eşyaları ile sikke altınların teslim ve ithalinde matrah, külçe altın bedeli düşüldükten sonra kalan miktardır.

f) İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştirak eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değışiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.

Kanunun 23. Maddesinin g bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının tespit ettiğı özel matrah şekilleri Katma Değer Vergisi Genel Uygulama tebliğinde düzenlenmiş olup, bunlar aşağıdaki gibidir:

- Gümüşten mamul veya gümüş ihtiva eden eşyalar ile sikke gümüş teslimleri
- Gazete, Dergi ve Benzeri Periyodik Yayınlar
- Tütün Mamulü Teslimleri
- Belediyeler Tarafından Yapılan Şehir İçi Yolcu Taşımacılığı
- Ön Ödemeli Elektronik Haberleşme Hizmetleri
- Türkiye Şoförler ve Otomobilciler Federasyonu Tarafından Araç Plakaları ile Basılı Evrakın Teslimi
- Kıymetli Taş Teslimleri (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci)
- İkinci El Araç ve Taşınmaz Ticareti

Cevap 3 –

- Bay (A)'nın birinci işverenden alınan ücretin yıllık safi tutarı 2.500.000 TL'dir ve gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (3.000.000,00 TL) aşmamaktadır.
- Bay (A) ikinci işvereni olan Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı bir gemide gemi adamı olarak çalışması karşılığı 1.500.000 TL safi ücret geliri elde etmiştir. Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. (4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 12 nci maddesi) Bu Kanun kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılmamaktadır. Dolayısıyla, istisna kapsamındaki bu ücretlerin beyan edilmesi ve beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması söz konusu değildir.
- Bay (A)'nın, üçüncü işverenden alınan ücretin yıllık safi tutarı 200.000 TL'dir. İkinci işverenden alınan ücret tutarı, gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (230.000) aşmamaktadır. Birinci işveren ve üçüncü işverenden aldığı ücretleri toplamı (2.500.000+200.000=) 2.700.000 TL, gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (3.000.000,00 TL) da aşmamaktadır. Bu sebeple ücret gelirleri beyannameye dahil edilmeyecektir. (GVK 86/1-b)
- Bay (A)'nın elde etmiş olduğu 50.000 TL tutarındaki telif kazancı serbest meslek kazancıdır ve Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2024 takvim yılı için 3.000.000 TL) aşmadığı için 18 inci madde kapsamında gelir vergisinden istisna olduğundan beyan edilmeyecek ve yıl içinde yapılan tevkifat nihai vergi olacaktır. Tevkif edilen vergi beyanname üzerinden mahsup edilemeyecektir.
- Kazançları basit usulde tespit edilmekte olan mükelleflerden elde edilen ve vergi kesintisi ile istisna uygulamasına konu olmayan iş yeri kira gelirlerinde, beyanname verme sınırı 13.000 TL'dir.(GVK 86/1-d) Mükellefin 28.000 TL tutarındaki iş yeri kira gelirinin, 2024 yılı için



TÜRMÖB

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

beyanname verme sınırı olan 13.000 TL'yi aşması nedeniyle tamamı beyan edilecektir. Götürü gider yöntemini seçen mükellefin beyan edeceği kira geliri şu şekilde hesaplanacaktır: 28.000 - 4.200 (28.000x0,15)= 23.800 TL gayrimenkul sermaye iradı olarak beyan edilecektir.

- Elde edilen mevduat faizi, GVK geçici 67 nci madde çerçevesinde tevkifata tabi olup, bu gelirler için yıllık beyannameye dahil edilmez. Tevkifat nihai vergilemedir.
- Kar payı menkul sermaye iradı olup, GVK 22/3 uyarınca tam mükellef kurumlardan elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısı gelir vergisinden müstesnadır. İstisna edilen tutar üzerinden 94 üncü madde uyarınca tevkifat yapılır ve tevkif edilen verginin tamamı, kâr payının yıllık beyanname ile beyan edilmesi durumunda yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir. 500.000/2=250.000 TL kar payı geliri olarak beyan sınırını (230.000) aştığından beyan edilecektir. Tevkif edilen verginin tamamı (50.000) ise beyannamede hesaplanan vergiden mahsup edilecektir. Ancak soruda sadece matrahın hesaplanması istendiğinden cevapta mahsup yapılması beklenmemektedir.
- Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 80'nci maddesine göre taksit, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançlar değer artışı kazancı olup, tamamı istisna kapsamındadır. Bu sebeple 1.000.000 TL beyannameye dahil edilmeyecektir.
- GVK 89/4 uyarınca, Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin % 5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirim yapılabilir.

Buna göre matrahın hesaplanması şu şekildedir:

23.800 TL gayrimenkul sermaye iradı + 250.000 TL Kar payı menkul sermaye iradı = 273.800 TL (beyan edilecek gelir)

273.800*0,05=13.690 indirilebilecek bağış tutarı sınırı olduğundan, 20.000 TL bağışın tamamı indirilemeyecektir. Dolayısıyla;

273.800-13.690= **260.110** matrahtır.