



TÜRMOE

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

2025/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı Harcama ve Servet Üzerinden Alınan Vergiler 14 Aralık 2025 Pazar – 16.00 - 18.00 (2 Saat)

- 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] Bu sınav 4 sorudan oluşmaktadır.

Soru 1-) a) 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için gerekli olan şartlar nelerdir? (2 Puan)

b) Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapıldığı nasıl tevsik edilir? (1 Puan)

c) Yabancı firmaların Türkiye'den ithal ettiği (Türkiye'nin ihraç ettiği) mallar dolayısıyla verilen hizmetlerin, hizmet ihracı karşısındaki durumunu değerlendiriniz. (1 Puan)

d) Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilere ve uçaklara verilen tadil, bakım, onarım hizmetlerini hizmet ihracı kapsamında değerlendiriniz. (1 Puan)

e) Türkiye'den serbest bölgelere verilen hizmetleri, hizmet ihracı kapsamında değerlendiriniz. (1 Puan)

f) Hizmet İhracından doğan iade taleplerinde hangi belgeler aranır? (6 Puan)

g) Mükelleflerin hizmet ihracından kaynaklanan iadelerini nakden almak için verdikleri teminat, hangi raporların sonucuna göre çözülür. (2 Puan)

h) Aşağıdaki olayların KDV'ye tabi olup olmadığını ve hizmet ihracı kapsamına girip girmediğini kısaca belirtiniz.

h1) Türkiye'de mükellef (Z) Mühendislik Ltd. Şti., Ürdün'de bulunan bir firma ile yaptığı anlaşma uyarınca bu firmaya Ürdün'de inşa edilecek bir tekstil fabrikası projesi çizimini yapmış ve buna ait bedeli tahsil etmiştir. (1 Puan)

h2) Türkiye'de faaliyette bulunan (A) şirketi, Almanya'da yerleşik bir firma için, bu firmanın Türkiye'den satın aldığı tekstil ürünlerinin temin edilmesinde aracılık etmiş ve komisyon ücreti almıştır. (1 Puan)

h3) Türkiye'de yerleşik olan ve seyahat acenteliği yapan (B) A.Ş., yurtdışında bulunan bir seyahat acentesinin gönderdiği turist grubuna konaklama, tur düzenleme ve yeme-içme hizmeti vermektedir. (B), söz konusu hizmeti karşılığında 25.000 TL almıştır. Türkiye'deki seyahat acentesi aldığı bu paranın 10.000 TL'lik kısmını, turist grubunun Türkiye'deki konaklama, yeme-içme gibi masraflarında kullanmıştır. Yaptığı bu masraflardan sonra kendisine 15.000 TL kalmıştır. (2 Puan)

h4) Türkiye'de yerleşik olan ve aracılık faaliyetinde bulunan (A) şirketi, Japonya'da yerleşik bir firmanın mallarına Türkiye'de müşteri bulmaktadır. (1 Puan)

h5) Hollanda'da yerleşik bir firma Türkiye'den maden cevheri ithal etmektedir. Türkiye'de yerleşik (A) firması da söz konusu maden cevherinin sağlanması, kalite kontrolü, malın ihraç limanına kadar taşınması ve gemilere yüklenmesi gibi işleri yabancı firma adına yapmaktadır. (A) firması, bu hizmetleri ile ilgili olarak yaptığı harcamaları ve komisyon ücretini yabancı firmaya fatura etmekte ve bedelini Türkiye'ye getirmektedir. (1 Puan)



TÜRMOE

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

h6) Irak'ta yerleşik bir firma, Irak'taki bir sulama projesini üstlenen (A) Türk firması hakkında, (B) Türk danışmanlık firmasından yeterlik araştırması yapmasını istemiştir. (B) danışmanlık firması, bu hizmeti ile ilgili olarak yaptığı harcamaları ve komisyon ücretini yabancı firmaya fatura etmiş ve karşılığını döviz olarak Türkiye'ye getirmiştir. **(1 Puan)**

h7) Türkiye'de mükellef (T) İnş. Taah. Ltd. Şti., Özbekistan'da yerleşik (X) firması ile yaptığı anlaşma uyarınca bu firmaya Özbekistan'da inşa edilecek bir fabrikanın inşasında kullanılmak üzere gerek kendi mülkiyetinde bulunan gerekse kiralama yoluyla temin ettiği iş makinelerini kiralamıştır. **(1 Puan)**

h8) Türkiye'de mukim (Z) firması Almanya'da mukim (Y) firması ile yapmış olduğu sözleşme kapsamında yurtdışındaki kontrollü kredi kartı müşterilerine internet ortamında servis, destek, danışmanlık hizmeti vermektedir. Söz konusu hizmetlere ilişkin fatura Almanya'da mukim (Y) firması adına düzenlenmiş ve karşılığı döviz olarak Türkiye'ye gelmiştir. **(1 Puan)**

h9) Türkiye'de mukim (A) firması ABD'de yerleşik (B) firmasından yine ABD'de yerleşik finansal kiralama şirketi aracılığıyla 60 ay süreyle kiralamış olduğu uçakları Türkiye'ye getirmeden Rusya'da yerleşik bir firmaya kiraya vermiştir. **(1 Puan)**

h10) Türkiye'de mukim (T) havayolu firması kendisine ait uçaklarla yurtdışındaki havayolu firmalarına kendi uçuş ekibinin denetimi ve yönetimi altında uçuş saatine endeksli ücretlendirme yapılmak suretiyle yurtdışında uçuş hizmeti vermektedir. **(1 Puan)**

Soru 2-) a) Aşağıdaki olayları Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11/1-c maddesinde düzenlenen ihraç kayıtlı teslim uygulaması yönünden kısaca değerlendiriniz.

a.1) İmalatçı (A) A.Ş. ihracatçı (B) A.Ş.'ye teslim ettiği 10.000 adet gömleğin 6.000 adedini kendisi imal etmiş, 4.000 adet gömleği ise hazır olarak (C) Ltd. Şti.'den satın almıştır. **(1 Puan)**

a.2) (D) A.Ş. iplik imalatçısı bir firmadan pamuk ipliği almaktadır. (D) A.Ş. almış olduğu iplikleri kumaş haline getirip ihraç etmiştir. **(1 Puan)**

a.3) İhracatçı (E)'nin yurtdışındaki müşterisinin siparişi üzerine, (F) fabrikasından ihraç kaydıyla teslim aldığı şasi kamyona, (G) fabrikası tarafından da ihraç kaydıyla teslim edilen kasa monte edilmiştir. **(1 Puan)**

a.4) (H) A.Ş. imalatçı firmadan satın aldığı gömlekleri, kendisi ambalajlayarak ihraç etmektedir. Ancak ambalaj maddelerini, bir başka imalatçı firmadan satın almaktadır. **(1 Puan)**

a.5) Asıl üretim konusu porselen yemek takımı üretimi olan (K) Porselen İmalat A.Ş., üretimini yaptığı porselen takımları iç ve dış piyasalara satmaktadır. Üretimini yaptığı porselen takımların kırılmasını önlemek için, bunları (L) Ambalaj Ltd. Şti. den temin ettiği özel paletlerle ambalajlayarak ihraç etmekte ve söz konusu ambalaj bedellerini ihracat faturasında ayrıca göstererek yurtdışındaki müşteriye yansıtmaktadır. **(1 Puan)**

a.6) (M) Sektörel Dış Ticaret Şirketi ihracatını yaptığı taze sebze ve meyveyi Gelir Vergisi Kanununa göre gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerden, ambalaj maddelerini ise imalatçı N A.Ş.'den satın almaktadır. **(2 Puan)**

b) Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11/1-c maddesinde hüküm altına alınan ihraç kayıtlı teslimlerle ilgili olarak aşağıdaki örneklerde yer alan verilere göre, Tecil Edilebilir KDV, Tecil Edilecek KDV, İade Edilecek KDV ile Ödenmesi Gereken KDV veya Sonraki Döneme Devreden KDV rakamlarını hesaplayınız. *(Not: Katma Değer Vergisi oranı bütün işlemler için %20 olarak dikkate alınacaktır.)*

b.1) Otomobil lastiği imalatçısı (Z), Temmuz/2025 döneminde yurtiçi müşterilere 5.000.000 TL, ihracatçı bir firmaya da ihraç kaydıyla 7.000.000 TL tutarında otomobil lastiği teslim etmiştir. (Z) nin bu döneme ait toplam KDV indirimi 1.900.000 TL'dir. **(4 Puan)**



TÜRMOB

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

b.2) İmalatçı (Y), Ekim/2025 ayında yurtiçi müşterilere 8.000.000 TL tutarında, ihracatçı firmaya ise ihraç kaydıyla 2.000.000 TL tutarında gömlek teslim etmiştir. Ekim ayında yüklendiği KDV toplamı 600.000 TL'dir. İmalatçının önceki dönemlerden devreden indirilebilir KDV'si yoktur. (4 Puan)

b.3) İmalatçı (V), Şubat/2025 ayında müteahhit (S) ye 500.000 TL, ihracatçı firmaya ise ihraç kaydıyla 2.000.000 TL tutarında mobilya teslim etmiştir. İmalatçının bir önceki dönemden devreden KDV tutarı 150.000 TL, Şubat/2025 dönemindeki alış ve giderleri nedeniyle yüklendiği KDV ise 450.000 TL'dir. (4 Puan)

c) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin II/A/8.6. Bölümünde yapılan açıklamalara göre;

c.1) İhraç kaydıyla teslim aldıkları malları yasal süresi içinde mücbir sebepler veya beklenmedik durumlara bağlı olarak ihraç edemeyen ihracatçıların ek süre talepleri kim tarafından değerlendirilir? (1 Puan)

c.2) İhracatçıların ek süre taleplerini hangi süre içerisinde yapmak zorundadırlar? (1 Puan)

c.3) Ek süre en fazla ne kadar olabilir? (1 Puan)

d) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin II/A/8.7. Bölümünde yapılan açıklamalara göre;

d.1) İhracatçıların ihraç kaydıyla aldıkları malları hiç ihraç edememeleri ya da süresinden sonra ihraç etmeleri durumunda, ihraç kaydıyla yapılan teslim mahiyet itibarıyla neye dönüşür? (1 Puan)

d.2) İhracatın gerçekleşmemesi durumunda, ihraç kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan ve tecil olunan vergi tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammıyla birlikte kimden tahsil edilir? (1 Puan)

d.3) İhraç kaydıyla teslim edilen malların 213 sayılı Kanunda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilememesi halinde tecil edilen vergi, tecil edildiği tarihten itibaren hangi faiz ile tahsil olunur? (1 Puan)

Soru 3-) 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu kapsamında;

a) "Verginin Mevzuu" başlıklı 1'inci maddesi hükmüne göre; hangi malların ivazsız intikali Veraset ve İntikal Vergisine tabidir? (2 Puan)

b) Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olan Ahmet Bey, Yunanistan'da bulunan gayrimenkulünü, Almanya vatandaşı olan ve Almanya'da yaşayan arkadaşı Bayan Helgaya hediye etmiştir. Konuyu "Verginin Mevzuu" başlıklı 1'inci maddesi hükmüne göre değerlendiriniz. (1 Puan)

c) "Kanunda Kullanılan Tabirler" başlıklı 2'nci maddesi hükümlerini dikkate alarak, "Şahıs", "Mal", "Veraset" ile "İvazsız İntikal" tabirlerini açıklayınız. (4 Puan)

d) Kanunu'nun 5'inci maddesi hükmüne göre, verginin mükellefi kimdir? (1 Puan)

e) "Teklif Mahalli" başlıklı 6'ncı maddesi hükümlerini dikkate alarak, tarha yetkili vergi dairesini açıklayınız. (3 Puan)

f) Kanunu'nun 9'uncu maddesinde hüküm altına alınan beyanname verme müddetlerini yazınız. (8 Puan)

g) Kanunu'nun 11'inci maddesi hükmüne göre, değerlendirme günü nedir? (1 Puan)

h) Kanunu'nun 19'uncu maddesi hükmüne göre, gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekişmelerde kazananlara ödenecek ikramiyeler ile 5602 sayılı Kanunda tanımlanan şans oyunları dolayısıyla dağıtılacak ikramiyelerden kesilen vergiler ne zaman ödenir? (1 Puan)

3



TÜRMOB

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

i) "Mükellefiyetin Başlangıcı" başlıklı 20'nci maddesi hükümlerini dikkate alarak, Veraset ve İntikal Vergisi mükellefiyetinin hangi tarihlerde başladığını açıklayınız. (3 Puan)

j) "Mirasçılıkları Hükmen Sabit Olanlar" başlıklı 22'nci maddesi hükümlerini dikkate alarak, Veraset ve İntikal Vergisinin ödenmesinden sonra bir malın vergi verenden başka bir şahsa ait olduğu mahkeme kararı ile sabit olur ve ilamın katileşmesinden sonra bir sene içinde müracaat edilirse yapılacak işlemi açıklayınız. (1 Puan)

Soru 4-) a) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesi hükmünü dikkate alarak, (I) sayılı listede yer alan malların ÖTV'ye tabi olması durumunu açıklayınız. (2 Puan)

b) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 3'üncü maddesi hükmüne göre, kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan malların 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu uyarınca el konulan veya 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinden Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından belirlenen zorunlu standartlara uymayanlarının rafinerilere teslim edilmesi halinde vergiyi doğuran olay ne zaman gerçekleşir ve verginin mükellefi kimdir? (2 Puan)

c) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre, kanuna ekli listelerdeki malların ihracat teslimleri hangi şartlarla vergiden müstesnadır? Yurt içinden serbest bölgelere yapılan teslimlerin ihracat istisnası karşısında durumunu nedir? (3 Puan)

d) Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin II/A-2. bölümünde yapılan açıklamalara göre,

d1) İmalatçı (A)'nın ürettiği malları ÖTV ödeyerek satın alan (B) bu malları ihraç ettiği takdirde, (B) iade alabilir mi? (B)'nin imalatçı (A)'dan satın aldığı malları (C)'ye satması ve (C)'nin bu malları ihraç etmesi halinde, (C) iade alabilir mi? (2 Puan)

d2) Rafineriden ÖTV ödeyerek baz yağı satın alan imalatçı, ürettiği mürekkebi ihraç etmesi halinde baz yağına ödediği ÖTV'nin iadesini talep edebilir mi? (1 Puan)

d3) İhraç edilen mallara ait ÖTV'nin iadesinin talep edilmesi halinde, ihracatçının KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine ibrazı gereken belgeler hangileridir? (4 Puan)

e) Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin II/A-4. bölümünde yapılan açıklamalara göre, yetkili gümrük antreposu işleticilerine yapılan teslimlerde ÖTV yönünden ihracat istisnası uygulanmaz. Neden? (1 Puan)

f) (B) firması ÖTV mükellefinden vergisini ödeyerek satın aldığı (I) sayılı listede yer alan ÖTV tutarı 1,3007 TL/Kg. olan 100 Kg. baz yağ ile 100 Kg. müstahzar katkı isimli malları imalatta kullanmak suretiyle ürettiği 200 Kg. madeni yağın 160 Kg.'sini satmıştır.

Buna göre beyana konu indirilebilecek ÖTV ile ödenecek ÖTV'yi hesaplayınız (10 Puan)

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

Harcama ve Servet Üzerinden Alınan Vergiler sınav konusuna ilişkin olarak sınavın yapılmasını takiben yapılan değerlendirmede 4 no.lu sorunun “f” maddesine ilişkin olarak bu maddenin mevcut verilerle yanıtlanamayacağı tespit edilmiş ve bu madde iptal edilerek (Staj ve Sınavlara İlişkin Uygulama Yönergesi) değerlendirme dışı bırakılmıştır. Bu maddenin puan değeri olan 10 puan geçerli soruların tümüne ağırlıklandırılarak dağıtılmıştır.

Cevap 1-)

a) (2,24 Puan)

Bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için aşağıdaki şartlar yerine getirilmiş olmalıdır.

- Hizmetler yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olmalıdır.
- Hizmetten yurt dışında faydalanılmalıdır.

b) (1,12 Puan)

Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapıldığı, yurtdışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ve benzeri belge ile tevsik edilir.

c) (1,12 Puan)

Yabancı firmaların Türkiye'den ithal ettiği (Türkiye'nin ihraç ettiği) mallar dolayısıyla verilen hizmetler, hizmet ihracı kapsamında değerlendirilir.

d) (1,12 Puan)

Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilere ve uçaklara verilen tadil, bakım, onarım hizmetleri hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisnadır.

e) (1,12 Puan)

Türkiye'den serbest bölgelere verilen hizmetler hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmez.

f) (6,72 Puan)

Hizmet ihracından doğan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi
- Hizmet faturası veya listesi
- Ödeme belgesi (bedelin Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden bir belge, banka dekontu vb.)
- Hizmet ihracatının beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi
- Yüklenilen KDV listesi
- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

g) (2,24 Puan)

Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

h1) (1,12 Puan)

Bu hizmet, hizmet ihracatı kapsamında KDV'den istisna olup, (Z) firması, düzenleyeceği faturada KDV hesaplamaz.

h2) (1,12 Puan)

(A) şirketinin, bu komisyonculuk hizmeti, hizmet ihracatı kapsamında KDV'den istisnadır.

h3) (2,24 Puan)

Bu durumda, (B), yabancı seyahat acentesine 15.000 TL'lik hizmette bulunmuş olup, bu hizmet KDV'den istisna olacaktır.

Ancak, (B) A.Ş. nin turist grubuna Türkiye'de verdiği yeme-içme, konaklama gibi hizmetlerden Türkiye'de faydalanıldığından, bu hizmetler KDV'ye tabidir.

h4) (1,12 Puan)

Bu şirketin aracılık faaliyeti kapsamında yaptığı hizmetten Türkiye'de faydalanılmakta olup bahse konu hizmet ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmez.

h5) (1,12 Puan)

Yurtdışındaki firmaların, Türkiye'den ithal edecekleri mallar ile ilgili olarak, Türkiye'den aldıkları hizmetlerden yurtdışında faydalanılmaktadır. Bu nedenle, (A) firmasının yaptığı bu hizmet, hizmet ihracatı istisnası kapsamında değerlendirilir.

h6) (1,12 Puan)

(A) firmasının hizmetinden yurtdışında faydalanılmakta olup (B) danışmanlık firmasının yaptığı bu hizmet, hizmet ihracatı istisnası kapsamında değerlendirilir.

h7) (1,12 Puan)

Bu kiraya verme hizmeti, Türkiye'de yapılan ve faydalanılan bir hizmet niteliğinde olmadığından KDV'nin konusuna girmez. KDV'nin konusuna girmeyen bu işlem istisna kapsamında değerlendirilmez.

h8) (1,12 Puan)

(Z) firmasının hizmetinden yurtdışında faydalanıldığından, (Y) firmasına vermiş olduğu hizmet, hizmet ihracatı istisnası kapsamında değerlendirilir.

h9) (1,12 Puan)

Bu kiraya verme hizmeti, Türkiye’de yapılan ve faydalanılan bir hizmet niteliğinde olmadığından KDV’nin konusuna girmez. KDV’nin konusuna girmeyen bu işlem istisna kapsamında değerlendirilmez.

h10) (1,12 Puan)

(T) havayolu firmasının yurtdışındaki havayolu firmalarına yurtdışında vermiş olduğu uçuş hizmeti KDV’nin konusuna girmediğinden hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmez.

Cevap 2-)

a.1) (1,12 Puan)

İmalatçı (A) A.Ş.’nin ihraç kaydıyla ihracatçı (B) A.Ş.’ye teslim ettiği 10.000 adet gömleğin, bizzat imalatçısı olduğu 6.000 adedi için tecil - terkin işlemi uygulanır, kalan 4.000 adet gömlek için bu uygulamadan yararlanılamaz.

a.2) (1,12 Puan)

(D) A.Ş. ye pamuk ipliği satan iplik imalatçısı firma, tüm şartları taşımasına rağmen, iplik teslimi ile ilgili olarak KDV Kanununun (11/1-c) maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulamasından yararlanamaz. Zira ihraç edilen nihai mamul, pamuk ipliği olmayıp, bu ipliklerden üretilen kumaştır.

a.3) (1,12 Puan)

İhracatçı (E)’nin yurtdışındaki müşterisi adına düzenlediği faturada şasi kamyon ile kasanın ayrı ayrı gösterilmesi ve bu malların gümrük beyannamesinde belirtilen şekilde ve imalatçıların ad ve unvanıyla yer alması halinde, söz konusu malların Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında işlem görmesi mümkündür.

a.4) (1,12 Puan)

Bu örnekte yer alan gömleklerin teslimlerinde hesaplanan KDV için tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapılır. Ayrıca ambalaj maddelerini imal edip (H) A.Ş. ne satan firma da bu işlem ile ilgili olarak tecil-terkin uygulamasından yararlanır. Çünkü ambalaj maddesi, ihracatçı firmanın ihraç ettiği malın (gömleğin) eklenti ve ayrılmaz parçası niteliğindedir.

a.5) (1,12 Puan)

(K)’nın, mamullerin ambalajlanmasında kullandığı özel paletleri, ihracata konu mamulün ihraç kaydıyla satın alınmaması nedeniyle, (L)’den ihraç kaydıyla satın alması mümkün değildir.

a.6) (2,24 Puan)

İhracata konu asıl mal olan sebze ve meyvenin teslimi 3065 sayılı Kanunun (17/4-b) maddesine göre vergiden müstesnadır ve bu teslimde tecil- terkin hükümlerinin uygulanması söz konusu değildir. Ancak bu husus ihraç edeceği malların ambalajlanmasında kullanacağı ambalaj maddelerinin Şirkete tesliminde tecil-terkin uygulanmasına engel değildir.

b.1) (4,48 Puan)

(Z) nin ilgili dönem beyannamesi ile tecil işlemlerine ilişkin hesaplamalar aşağıdaki şekilde yapılır:

Hesaplanan KDV [(5.000.000 TL + 7.000.000 TL) x % 20] = 2.400.000 TL

Toplam Vergi İndirimi 1.900.000 TL

Fark (Ödenmesi Gereken KDV) 500.000 TL

Tecil Edilebilir KDV (7.000.000 TL x %20) 1.400.000 TL

Tecil Edilecek KDV 500.000 TL

İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV 900.000 TL

Ödenmesi Gereken KDV 0 TL

b.2) (4,48 Puan)

(Y) nin Ekim ayı tecil işlemlerine ilişkin hesaplamaları aşağıdaki şekilde yapılır:

Hesaplanan KDV [(8.000.000 TL + 2.000.000 TL) x (% 20)] = 2.000.000 TL

Toplam Vergi İndirimi 600.000 TL

Fark (Ödenmesi Gereken KDV) 1.400.000 TL

Tecil Edilebilir KDV (2.000.000 TL x %20) 400.000 TL

Tecil Edilecek KDV 400.000 TL

Ödenmesi Gereken KDV 1.000.000 TL

İade Edilecek KDV 0 TL

Bu mükellef Ekim/2025 ayına ait olmak üzere vergi dairesine 1.000.000 TL KDV ödeyecektir. 400.000 TL KDV ise ihracatın tamamlanmasından sonra terkin edilmek üzere tecil edilir.

b.3) (4,48 Puan)

İmalatçı mükellefin, Şubat/2015 ayı beyannamesinin düzenlenmesi ve tecil işlemlerine ilişkin hesaplamalar aşağıdaki şekilde yapılır:

Hesaplanan KDV [(500.000 TL + 2.000.000 TL) x (%20)] = 500.000 TL

Toplam Vergi İndirimi (450.000 TL + 150.000 TL) 600.000 TL

Sonraki Döneme Devreden KDV 100.000 TL

Tecil Edilebilir KDV (2.000.000 TL x %20) 400.000 TL

Tecil Edilecek KDV 0 TL

İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV 400.000 TL

c.1) (1,12 Puan)

İhraç kaydıyla teslim aldıkları malları yasal süresi içinde mücbir sebepler veya beklenmedik durumlara bağlı olarak ihraç edemeyen ihracatçıların ek süre talepleri ilgili vergi dairesi başkanlıkları ve defterdarlıklar tarafından değerlendirilir.

c.2) (1,12 Puan)

3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi uyarınca ihraç kaydıyla teslim edilen bir malın (teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üçüncü ayın sonuna kadar) ihracatının gerçekleşmemesi halinde, ek süre ihracatçı tarafından en geç üç aylık sürenin sonundan itibaren 15 gün içinde ilgili vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlığa verilecek bir dilekçe ile istenir.

c.3) (1,12 Puan)

3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesinde öngörülen ek süre üç ay ile sınırlıdır.

d.1) (1,12 Puan)

İhracatçıların ihraç kaydıyla aldıkları malları hiç ihraç edememeleri ya da süresinden sonra ihraç etmeleri durumunda, ihraç kaydıyla yapılan teslim mahiyet itibarıyla yurtiçi mal teslimine dönüşür.

d.2) (1,12 Puan)

İhracatın gerçekleşmemesi durumunda, ihraç kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan ve tecil olunan vergi tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammıyla birlikte imalatçıdan tahsil olunur.

d.3) (1,12 Puan)

İhraç kaydıyla teslim edilen malların 213 sayılı Kanunda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilememesi halinde tecil edilen vergi, tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil olunur.

Cevap 3-)

a) (2,24 Puan)

-Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahıslara ait mallar ile
-Türkiye'de bulunan malların
veraset tarikiyle veya her hangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikali Veraset ve İntikal Vergisine tabidir.

b) (1,12 Puan)

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun "Verginin Mevzuu" başlıklı 1'inci maddesinin üçüncü fıkrası hükmüne göre, Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetindeki bir şahsın Türkiye hudutları dışında bulunan malını veraset tarikiyle veya sair suretle ivazsız bir tarzda iktisabeden ve Türkiye'de ikametgahı olmıyan ecnebi şahıs bu vergi ile mükellef tutulmaz.

c) (4,48 Puan)

- "Şahıs" tabiri; hilafına sarahat olmadıkça hakiki ve hükmi şahısları;
- "Mal" tabiri; mülkiyete mevzu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle mameleke girebilen sair bütün hakları ve alacakları;
- "Veraset" tabiri; miras vasiyet ve miras mukavelesi gibi ölüme bağlı tasarrufları;
- "İvazsız intikal" tabiri; hibe yoluyla veya her hangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları; (Maddi ve manevi bir zarar mukabili verilen tazminatlar ivazsız sayılmaz.)
İfade eder.

d) (1,12 Puan)

Veraset ve İntikal Vergisinin mükellefi, veraset tarihiyle veya ivazsız bir tarzda mal iktisabeden şahıstır.

e) (3,36 Puan)

Veraset ve İntikal Vergisi:

- Veraset tarihiyle vaki intikallerde ölen kimsenin, diğer suretle vukua gelen intikallerde tasarrufu yapan şahsın ikametgahının, hükmi şahıslarda ve diğer teşekküllerde merkezlerinin bulunduğu;
 - Muris veya tasarrufu yapan şahsın bu ikametgahı yabancı bir memlekette ise Türkiye'deki son ikametgahının bulunduğu;
 - Muris veya tasarrufu yapan şahıs Türkiye'de hiç ikamet etmemiş veya son ikametgahı tesbit olunamamış ise Maliye Vekaletinin tayin edeceği;
- Yer vergi dairesi tarafından tarholunur.

f) (8,96 Puan)

Beyannameler aşağıda yazılı müddetlerde verilir:

1. Veraset tarihiyle vukubulan intikallerde:

- Ölüm Türkiye'de vukubulmuş ise mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini takibeden dört ay içinde, mükelleflerin yabancı bir memlekette bulunmaları halinde ölüm tarihini takibeden altı ay içinde;
- Ölüm yabancı bir memlekette vukubulmuş ise mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini takibeden altı ay içinde, mükellefler müteveffanın bulunduğu memlekette oldukları takdirde ölüm tarihini takibeden dört ay içinde, mükellefler müteveffanın bulunduğu yerin dışında başka bir yabancı memlekette oldukları takdirde de ölüm tarihini takibeden sekiz ay içinde;
- Gaiplik halinde, gaiplik kararının ölüm siciline kaydolunduğu tarihi takibeden bir ay içinde;

2. Diğer suretle vaki intikallerde malların hukukan iktisabedildiği tarihi takibeden bir ay içinde.

Vergi Usul Kanununun 13, 15, 17 ve 18'inci maddeleri hükümleri mahfuzdur.

Gerçek veya tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişler ile 5602 sayılı Kanunda tanımlanan şans oyunlarında, yarışma ve çekiliş ile müsabakaların yapıldığı günü takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar.

g) (1,12 Puan)

Bu vergiye mevzu olacak malların değerlendirme günü, miras yoluyla vukubulan intikallerde mirasın açıldığı, diğer suretle vaki intikallerde malların hukukan iktisabedildiği, gündür.

h) (1,12 Puan)

Gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazananlara ödenecek ikramiyeler ile 5602 sayılı Kanunda tanımlanan şans oyunları dolayısıyla dağıtılacak ikramiyelerden kesilen vergiler beyanname verme süresi içinde ödenir.

i) (3,36 Puan)

Veraset ve İntikal Vergisi mükellefiyeti:

- Beyanname verildiği takdirde, beyannamede gösterilen mallar için beyanname tarihinde;
 - Verilen beyannamede gösterilmeyen mallar ile beyanname verilmeyen hallerde intikal eden malların idarece tesbit olunduğu tarihte;
 - Terekenin tahriri, defter tutma veya resmi tasfiye hallerinde mahkemece bu muamelelerin ikmal edildiği tarihte;
- başlar.

j) (1,12 Puan)

Veraset ve İntikal Vergisinin ödenmesinden sonra bir malın vergi verenden başka bir şahsa ait olduğu mahkeme kararıyla sabit olur ve ilamın katileşmesinden sonra bir sene içinde müracaat edilirse fazla alınan vergi, verene iade ve hakiki mükelleften tahsil olunur.

Cevap 4-)

a) (2,24 Puan)

Bu Kanuna ekli;

- (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi,
 - ...
 - ...
 - (I), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanların özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı,
- Bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbidir.

b) (2,24 Puan)

Bu Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan malların 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu uyarınca el konulan veya 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinden Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından belirlenen zorunlu standartlara uymayanlarının rafinerilere teslim edilmesi halinde vergiyi doğuran olay, bu malların rafineriler tarafından tesliminde gerçekleşir ve verginin mükellefi bu teslimi gerçekleştirenlerdir.

c) (3,36 Puan)

Bu Kanuna ekli listelerdeki malların ihracat teslimleri aşağıdaki şartlarla vergiden müstesnadır.

- Teslim yurt dışındaki bir müşteriye yapılmalıdır. Yurt dışındaki müşteri tabiri; ikametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezleri yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir işletmenin, yurt dışında faaliyet gösteren şubelerini ifade eder.
- Teslim konusu mal, Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkmış olmalıdır. Malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket edenlere veya bizzat alıcıya işlenmek ya da herhangi bir şekilde değerlendirilmek üzere yurt içinde teslimi ile yurt içinden serbest bölgelere yapılan teslimler ihracat sayılmaz.

d1) (2,24 Puan)

İmalatçı (A)'nın ürettiği malları ÖTV ödeyerek satın alan (B) bu malları ihraç ettiği takdirde, (A)'nın satış faturasında gösterilen ve yine (A) tarafından beyan edilerek vergi dairesine ödenen ÖTV, bu vergiyi (A)'ya ödemiş olan (B)'ye iade edilir. Ancak (B)'nin imalatçı (A)'dan satın aldığı malları (C)'ye satması ve (C)'nin bu malları ihraç etmesi halinde, (A) tarafından beyan edilen ve (C)'nin satın aldığı malın fiyatına girmiş olan ÖTV, (C)'ye iade edilmez.

d2) (1,12 Puan)

Rafineriden ÖTV ödeyerek baz yağı satın alan imalatçı, ürettiği mürekkep veya madeni yağı ihraç etmesi halinde baz yağına ödediği ÖTV'nin iadesini talep edemez.

d3) (4,48 Puan)

İhraç edilen mallara ait ÖTV'nin iadesinin talep edilmesi halinde, aşağıdaki belgelerin ihracatçının KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine ibrazı gerekir:

- i. İhracatçı adına düzenlenen ve üzerinde ÖTV'nin gösterildiği fatura veya benzeri belgelerin listesi,
- ii. İhraç edilen malların ithal edilmiş olması ve vergilendirmenin ithal aşamasında gümrük idaresine yaptırılması halinde ithalatta düzenlenen gümrük beyannamesi ile verginin ödendiğini gösteren gümrük makbuzu,
- iii. İhraç edilen mala ait gümrük beyannamesi veya listesi,
- iv. İhraç edilen mala ilişkin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen faturaların listesi.

e) (1,12 Puan)

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasındaki serbest bölgedeki alıcıya veya yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılan teslimlerin ihracat teslimi sayılacağına dair hükümler, Özel Tüketim Vergisi Kanununda yer almamaktadır. Buna göre serbest bölgelere veya yetkili gümrük antreposu işleticilerine yapılan teslimlerde ÖTV yönünden ihracat istisnası uygulanmaz.

f) (10 Puan)

İPTAL edilmiştir.