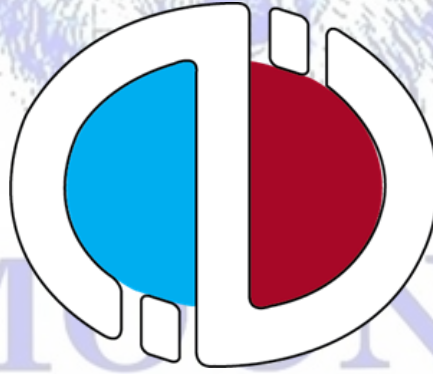


MLY201U TÜRK VERGİ SİSTEMİ

**ÜNİTE ÖZETLERİ
ÜNİTE SORULARI
ARA SINAV-FİNAL
DENEME SORULARI
ONLINE DÖNEM**



SKYMOON PDF KANALI :

<https://t.me/producerskymoonpdf>

ANADOLU PDF GRUBU:

<https://t.me/anadolupdfgrubu>



ÜNİTE 1: GELİR VERGİSİ: KONU, GELİR KAVRAMI, MÜKELLEFİYET, TİCARİ KAZANÇLAR (BİLANÇO ESASI)

İşletme Hesabı Esasında Ticari Kazancın Tespiti

İşletme Hesabına Tabii Olanlar: Ticari kazancın gerçek usulde ikinci tespit şekli, işletme hesabı esasıdır. Kazancı bu usule göre tespit edilenler 2. Sınıf tüccarlardır.

Uygulamada işletme esasında vergilendirilen mükellef örnekleri; ticaretle uğraşan bakkal, manav, kasap, berber, terzi. Kazancı bu esasta tespit edilenler, yalnızca işletme defteri tutarlar. İşletme defterinin sol tarafına giderler, sağ tarafına ise hasılat kaydolunur.

İşletme Esasında Ticari Kazanç Nasıl Tespit Edilir: Bir hesap dönemi içinde elde edilen hasılat ile giderler arasındaki olumlu fark ticari kazançtır. Yıllara yaygın inşaat ve onarma işleriyle ilgili matrah tespiti konusunda farklı düzenlemeler bulunmaktadır. Mal alımı satımı ile uğraşan işletmelerin ticari kazancının bulunmasında; dönem sonu emtia mevcudu gelir kısmına, dönem başındaki emtia mevcudu ve dönem içinde satın alınan emtia ise gider kısmına eklenir. Ticari kazanç, dönem sonu satış gelirine dönem sonunda elde bulunan stokların eklenmesiyle bulunacak tutardan, masrafların ve dönem başı ile dönem içinde alınan stokların düşülmesiyle bulunacak rakam olmaktadır.

İşletme Esasında Ticari Kazanç Tespitinde Bilanço Esasına Göre Farklılıklar: İşletme hesabı esasında gelir tespitinde, kural olarak bilanço esasında vergileme ile ilgili düzenlemeler geçerlidir. İşletme hesabında gelir tespiti ile ilgili bazı kuralların, bilanço esasında gelir tespiti ile karşılaştırması.

- “Dönem giderleri” içinde, fiilen yapılan ödemeler olduğu kadar borçlar da yer almaktadır.

- Gelir kısmında bulunan “satış gelirleri” içinde tahsil edilen paralar ile alacaklar yer almaktadır.

- İşletme hesabı esasında vergilendirilen mükellefler amortisman ayırbilmektedir. Ancak bu mükellefler “azalan bakiyeler usulü” ile amortisman uygulamasından yararlanamaz.

Geliri bu şekilde tespit edilen hesabı esasına tabi mükellefler, izleyen yılın mart ayında beyanname vereceklerdir.

Ticari Kazancın Basit Usulde Tespiti

Basit usul; geliri sınırlı bakkal, kasap gibi küçük ticaret erbabıyla tamirci, terzi gibi küçük sanat erbabı için getirilen bir uygulamadır.

Basit Usulden Yararlanamayan Meslek ve Ticaret Erbabı:

- Kollektif şirket ortakları ile komandit şirketlerin komandite ortakları,
- Sarraflar,
- Her türlü ilan ve reklam işiyle uğraşanlar,
- Gayrimenkul alım satımı ile uğraşanlar,
- Şehirlerarası yük ve yolcu taşımacılığı yapanlar,
- Büyükşehir belediye sınırları içinde emtia alım satımı yapanlardır.

Basit Usule Tabi Olmanın Şartları: Yasa bu şartları genel ve özel şartlar olmak üzere iki grupta ele almıştır: Genel Şartlar (GVK m.47); - kendi işinde bilfiil çalışması veya bulunması, -İş yeri mülkiyetinin iş sahibine ait olması durumunda emsal kira bedelinin 2. Bentte belirlenen miktarları aşmaması, - başka bir ticari, zirai veya mesleki faaliyet dolayısıyla gerçek usulde gelir vergisine tabi olmamasıdır.

Özel şartlar (GVK m.48); - basit usulde vergilenen mükellefler, yukarıda sayılan şartları yıl içinde kaybederlerse, ertesi yıldan itibaren gerçek usule (işletme hesabı esasına) geçmek zorundadırlar. Bu şekilde gerçek usule geçirilen mükellefler, hiçbir şekilde basit usule dönemeyeceklerdir.

Basit Usulde Gelirin Tespiti: Basit usul; “götürü usul” uygulamasının yerine getirilmiştir; bu gruba dahil olan mükelleflerin belge alma ve belge verme ödevleri vardır. Ödenecek vergi, yıl boyunca topladıkları bu belgeler üzerinden hesaplanacaktır. Bu belgeler bağlı oldukları esnaf ve sanat odası yardımıyla gelir tespiti yapılacak ve bu geliri, izleyen yılın Şubat ayında verecekleri beyannameler üzerinde göstereceklerdir. Basit usule tabi mükelleflerin geçici vergi beyannamesi ve katma değer vergisi beyannamesi verme yükümlülükleri yoktur. Basit usulde ticari kazancın tespiti: Hasılat – (giderler + satılan emtianın alış bedeli). Dönem sonu mal mevcudu hasılat; dönem başı mal mevcudu giderlere eklenmektedir. Bu mükellefler için gelir tespit edilirken şunlardan yararlanamaz: 1-amortisman, 2- Değerleme, 3- Karşılık ayırma.Basit usulde vergiye tabi mükellef “engelli indirimini”nden yararlanabilir.

Ticari Kazançlarda Esnaf Muaflığı

Esnaf Muaflığından Yararlananlar: Esnaf muaflığında yararlanan ticaret ve sanat erbabı örnekleri şunlardır:

- Motorlu nakil vasıtası kullanmamak şartı ile gezici olarak bir işyeri açmadan ticaret ile uğraşanlar (seyyar satıcılar, işportacılar, simitçiler)
- İş yeri açmadan gezici olarak doğrudan tüketiciye iş yapan kalaycı, lehimci, musluk tamircisi, çilingir... gibi sanat erbabı,
- Hayvanla veya bir adet hayvan arabası ile nakliyecilik yapanlar,
- Dışarıdan işçi almaksızın oturdukları evde imal ettikleri tarhana, erişte, mantı, havlu, çorap, dantel... gibi ürünleri dükkân açmaksızın satanlardır.

Bu şartlar aranmaksızın esnafmuaflığı kapsamında olanlar şunlardır:

- Bir işyeri açmaksızın, gezici olarak milli piyango bileti satanlar,
- İş akdi ile bağlı olmaksızın gerçek ve tüzel kişilerin mallarını kapı kapı dolaşarak tüketiciye satanlardır.

Esnaf Muaflığının Sınırı ve Şartı: - Ticari, zirai veya mesleki kazancı dolayısıyla gerçek usulde gelir vergisine tabi olanlar ve – Yukarıda sayılan işleri, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapanlar esnaf muaflığından yararlanamaz.

Vergiden Muaf Esnaflardan Yapılan Tevkifat: Esnaf muaflığından yararlanmak, hiç gelir vergisi ödememek değildir.

- Havlu, çorap, kilim, örgü, nakış işleri... vbürünlerin alımı karşılığında ödenen emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden %2,
- Aynı kişilere değerli kağıt satışları ile ilgili ödenen komسیون bedelleri üzerinden %20,
- Bu kişilerden yapılan diğer mal alımları için %5,
- Diğer hizmet alımları için %10

Oranında, bu kişilerden satın alınan mal ve hizmetler karşılığında yapılan ödemelerden stopaj yapılacaktır.

Zirai Kazançların Tanımı ve Başka Kazançlara Dönüşmesi

Zirai faaliyetlerden doğan kazançlar zirai kazançlardır. Zirai faaliyet; arazide, deniz, göl ve nehirlerde, ekim, dikim, bakım, üretme yollarıyla bitki, orman, hayvan, balık ve bunların mahsullerinin üretilmesini, avlanmasını, taşınmasını, satılmasını ifade eder.

Zirai faaliyetin yapıldığı işletmelere zirai işletme denir. Bu işletmeleri işleten gerçek kişilere çiftçi ve bu faaliyetler sonucunda üretilen maddelere de mahsül (ürün) denir. Kollektif şirketlerle komandit şirketler, zirai faaliyetle uğraşsalar bile çiftçi sayılmaz; ticari kazanç sayılır.

Zirai kazançlar ya stopaj usulüyle ya da gerçek usulde vergilendirilmektedir.

Zirai Kazançlarda Stopaj Usulüyle Vergileme

Çiftçiler, ziraat odasından, bulunmayan yerlerde il tarım veya ilçe müdürlüklerinden “çiftçi belgesi” almak zorundadır aksi halde çeşitli kurum kuruluşlar tarafından verilen avans, kredi, sübvansiyon gibi nakdi-ayni desteklerden yararlanamazlar.

Stopaj Usulüyle Vergiye Tabi Olmanın Şartları: Zirai Kazançların vergilendirilmesinde stopaj usulü temel vergileme yöntemidir. Yasa’nın belirlediği sınırın aşılması durumunda stopajla vergilemeye ilave olarak gerçek usulde vergileme yapılır. **İşletme büyüklüğü** ve işletmede **kullanılan motorlu araçlar** gerçek usulde vergilendirme yapıp yapılmayacağını belirlemede kullanılan ölçütlerdir.

Stopaj Oranları: Çiftçilerden satın alınan zirai mahsul ve hizmetlerden yapılan ödemelerden;

- Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için % 1 veya % 2,
- Diğer zirai mahsullerden % 2 veya % 4

Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetlerden;

- Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması taşınması ve benzeri hizmetler için %2

- Diğer hizmetler için % 4 oranında tevkifat yapılacaktır.

Zirai Kazançların Gerçek Usulde Vergilendirilmesi

Gerçek Usule Tabi Olan Çiftçiler: Kazançları gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçiler, yazılı olarak vergi dairesine başvurmaları halinde gerçek usule geçebileceklerdir. Bu mükelleflerden işletme büyüklüğü ölçülerini aşanlar, izleyen vergilendirme döneminden itibaren gerçek usulde vergiye tabi olacaklardır.

Gerçek Usulde Zirai Kazancın Tespiti: Bu usulde zirai kazanç, hesap dönemi içinde para olarak tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk eden hasılat ile ödenen veya borçlanılan giderler arasındaki olumlu farktır.

Kazancın tespitinden indirilecek giderler şunlardır:

- İşletme için alınan tohum, gübre, fide, yem ve benzeri maddelerin tedariki için ödenen veya borçlanılan paraları,
- İşletmede çalıştırılanlara ücret, prim ödemeleri,
- İşçilerin tedavi, ilaç, sigorta giderleri,
- Zirai makinelerin çalıştırılması ile ilgili yapılan giderleri,
- Zirai araçların amortismanıdır.

ÜNİTE 2: TİCARİ KAZANÇLAR (İŞLETME HESABI ESASI, BASİT USUL, ESNAF MUAFLIĞI), ZİRAİ KAZANÇLAR

Türk Vergi Sisteminin Tarihçesi

Osmanlı dönemi vergileri genel olarak şeri vergilerden oluşmaktaydı. Müslüman halktan, toprak ürününün onda biri olarak alınan vergiye **öşür** denmekteydi. Müslüman olmayan halktan alınan vergiye genel olarak **haraç** denmekteydi. Elde edilen türünden alınana **haraç-ı mukassem**; toprak üzerinden alınana **haraç-ı muvazzaf** ismi verilmekteydi. Müslüman olmayan erkeklerden askerlik görevi karşılığı olarak **cizye** alınır. 1876 yılında ilan edilen ve ilk anayasa olarak kabul edilen Kanun-u Esasi ile yasaya dayanmayan vergi ve diğer mali yükümlülüklerin konulması yasaklanmıştı.

Cumhuriyet’in kabulüyle beraber öşür, temettü (gelir), müsakkafat (bina), ağnam (hayvanlar) vergileri yerini çağdaş batılı devletlerin uyguladıkları sisteme bıraktı. 1925 yılında kaldırılan aşar vergisi, Cumhuriyet döneminin ilk vergi reformudur.

II. Dünya Savaşı sırasında 1942 ve 1943 yıllarında varlık vergisi ve toprak mahsulleri vergisi gibi olağanüstü vergiler uygulanmıştır. 1949’da Gelir Vergisi Kanunu (GVK) ve Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK) kabul edilerek ciddi bir vergi reformu yapıldı.

Harcama vergileri alanında reform 1984 yılında Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK); 2002 yılında Özel Tüketim Vergisi Kanunu (ÖTVK) ile gerçekleşmiştir.

Vergi Gelirlerinin Kompozisyonu

Dolaysız vergiler gelir ve servet üzerinden, dolaylı vergiler ise harcamalar üzerinden alınan vergilerdir. Türkiye’de toplam vergi gelirleri içinde dolaylı vergilerin payı %70; servet vergilerinin payı ise %2 dolayındadır. Türk vergi sistemini oluşturan vergiler 3’e ayrılır: gelir, harcamalar ve servet üzerinden alınan vergilerdir. Gelir üzerinden alınan vergiler; gelir ve kurumlar vergisi olarak 2’ye ayrılır.

Harcamalar üzerinden alınan vergiler 9 tanedir: Katma değer vergisi, özel tüketim vergisi, gümrük vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, damga vergisi, özel iletişim vergisi, şans vergisi, değerli kağıtlar vergisi, harçlardır. Servet üzerinden alınan vergiler; motorlu taşıtlar vergisi, emlak vergisi, veraset ve intikal vergisidir.

Gelirin Özellikleri ve Kapsamı

Gelirin Özellikleri: Gelir Vergisi Kanunu’na göre “gelir, bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır.” Bu tanıma göre gelirin özellikler:

-Gelir gerçek kişi tarafından elde edilmelidir.

-Gelir bir takvim yılı içinde elde edilmiş olmalıdır.

-Gelir elde edilmiş olmalıdır.

-Gelir kazanç ve iratlardan oluşur. Kazanç; bedensel, zihinsel çalışmayla veya sermaye konularak elde edilen gelirdir. İrat, sermayenin başkasına kullanılması neticesinde elde edilir.

-Gelir kazanç ve iratların “safı tutarı”dır. Gelir elde edilmesiyle ilgili masraflar, gayri safı gelirden düşülebilir. -Vergi, gelirin “gerçek tutarı” üzerinden alınır.

Gelir Vergisine Konu Olan Kazanç ve İratlar:GVK’da yedi başlık altında kazanç ve iratlar sayılmıştır: 1-Ticari kazançlar, 2-Zirai kazançlar, 3-Ücretler, 4-Serbest meslek kazançları, 5-Gayrimenkul sermaye iratları, 6-Menkul sermaye iratları, 7-Diğer kazanç ve iratlar. Bu gelir unsurlarından 1. ve 2. teşebbüs geliri, 3. ve 4. emek geliri, 5. ve 6. servet geliri 7. grup ise nevi şahsına münhasır gelir türüdür.

Gelir Vergisinde Tam Mükellefler

Tam / Dar Mükellef Ayırımının Nedeni:Tam/dar mükellefiyet ayırımı, esas olarak ülkelerin egemenlik haklarından kaynaklanmaktadır. Tam mükelleflerin hem Türkiye’de hem de Türkiye dışında elde ettikleri gelirler; dar mükelleflerin ise sadece Türkiye’de elde ettikleri gelirler vergileme kapsamına alınmıştır. Tam mükellefin belirlenmesinde iki ölçü vardır: biri ikametgah, diğeri tabiiyettir. Temel ilke ikametgah ilkesidir.

İkametgah İlkesi Gereği Tam Mükellefiyet: İkametgahı Türkiye’de bulunanlar ve bir takvim yılı içinde Türkiye’de devamlı pşarak altı Aydan fazla oturanlar Türkiye’de yerleşmiş sayılırlar.

Tabiiyet İlkesi Gereği Tam Mükellefiyet: GVK 3. maddesi 2. bendinde ifade edilmiştir. Resmi daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye’de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup, bunların işleri dolayısıyla yabancı memleketlerde outran Türk vatandaşları tam mükellef olarak vergilendirilmektedir.

Çifte Vergilemeyi Önleme Anlaşmaları: Ülkeler arasında imzalanan çifte vergilendirmenin önlenmesi anlaşmaları ile ya da tek taraflı olarak ülkelerin kendi mevzuatlarındaki düzenlemelerle giderilmeye çalışılmaktadır.

Gelir Vergisinde Dar Mükellefler

Tanım: Türkiye’de yerleşmiş olmayan gerçek kişiler dar mükelleftir. Dar mükellef, genellikle yabancı uyruklu kişilerdir. Dar-tam mükellef ayırımında esas kriter “Türkiye’de yerleşme” dir.

Dar Mükelleflerin Vergilendirme Rejimi:Önem arz eden durum; iki ülke arasında çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının bulunup bulunmamasıdır. Kural olarak GVK’da tam mükellef ile ilgili uygulamalar, dar mükellef için de geçerlidir.

Ticari Kazanç Kavramı

Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır (GVK m37,f.1). Yasa, gayrimenkul alım-satım, inşa faaliyeti ile devamlı uğraşılması, kendi adına menkul kıymet alım-satım faaliyeti ile devamlı uğraşılması, coberlik (borsa uzmanlığı), özel okul, hastane işletilmesi, dış protezciliği faaliyetlerini ticari ve sınai faaliyetler olarak ifade etmiştir.

Ticari faaliyette devamlılık, faaliyetin bir takvim yılı veya daha uzun bir süre içinde birden çok yapılması anlamına gelir. Ticari kazancın kanuna ve ahlaka aykırı faaliyetlerden elde edilmesi bu kazancın ticari kazanç olma özelliğini değiştirmez.

Bilanço Esasında Vergiye Tabi Olan Ticari Kazanç Sahipleri ve Şekli Yükümlülükleri

Bilanço Esasına Tabii Olanlar: 1. Sınıf tüccar kazancı bilanço esasına tabiidir. VUK 177. Maddesi kimlerin 1. Sınıf tüccar sayılacağını açıklamıştır.Buna göre; ticaret şirketlerinden kollektif şirket ile adi komandit şirketler, kendi istekleri ile bilanço usulünde vergilendirmeyi talep edenler, satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonar satan ve yıllık alımları belirli tutarı (177. Madde) aşanlardır.

Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespitinde Esas Alınan Defterler: Kaznacı bu usulde tespit edilenler, yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri tutmak ve bilanço düzenlemekle yükümlüdürler.Yevmiye defteri, günlük işlemlerin tarih sırasıyla ve madde madde yazıldığı defterdir.Defteri kebir, yevmiye defterine kayıt edilen işlemleri usulüne göre hesaplara dağıtan ve tasnifli olarak bu hesaplarda toplayan defterdir. Envanter defteri, bir hesap döneminin başlama tarihinde ve sonunda işletmenin sahip olduğu mal ve eşyanın, alacakların, borçların ayrıntılı olarak yazıldığı defterdir. Aktif toplam ile borçlar arasındaki fark, müteşebbisin öz sermayesini oluşturur. Öz sermaye bilançonun pasif tarafına yazılır. Öz sermayeyi oluşturan kalemler; sermaye, yedek akçeler ve dağıtılmayan karlardır.

Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti

Dönem Öz Sermayesinin Hesaplanması: Bilanço esasında ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır. Bu farkın olumsuz ise zarar söz konusudur.

Teşebbüsteki öz sermaye ile kastedilen, bilançodaki aktif toplam ile borçlar arasındaki farktır. Öz sermaye hesabı envanter çıkarılması ile doğrudan bağlantılıdır.

İşletmenin bilançosunun hazırlanmasıyla ilgili Türk Ticaret Kanunu’nda da düzenlemeler vardır. Ticaret hukuku düzenlemeleri, üçüncü kişileri ve alacakları korumaya yöneliktir. Vergi Hukuku düzenlemeleri ise vergi idaresini korumaya yöneliktir. Ticaret hukuku kurallarına göre hazırlanan bilanço ticari bilanço; vergi hukuku kurallarına göre hazırlanan bilanço ise mali bilançodur. Vergiye tabii kazancın hesaplanmasında esas alınacak bilanço, mali bilançodur.

İşletmeye İlave Edilen ve İşletmeden Çekilen

Değerlerin Dikkate Alınması: Dönem içinde işletme sahipleri işletmeye değer ilave etmiş ise bu işlem vergi matrahını azaltır. Dönem içinde işletme sahibi değer çektii ise, bu işlem vergi matrahını arttıracaktır.

Giderlerin Düşülmesi: Vergi matrahından indirilebilecek giderler GVK’nın 40. Maddesinde belirtilmiştir. 1- Ticari kazancın elde edilmesi için yapılan genel giderler, 2- Personel ücretleri, SGK primleri, işçilerin tedavi ilaç ve giyim giderleri, 3- İş yerindeveya iş yerinin eklentilerinde işçilerin barınması beslenmesi için yapılan giderler, 4- İşle ilgili yapılan işin önemi ve genişliğine uygun seyahat ve konaklama giderleri, 5- İşle ilgili olmak şartıyla, sözleşme, mahkeme kararı veya kanun hükmü gereği ödenen zarar, ziyan, tazminatlar, 6- İşletmede kullanılan taşıtların giderleri, 7- İşletme ile ilgili ödenen bazı vergi, resim ve harçlar, 8- İşverenlerin, işveren sendikalarına ödediği aidatlar, 9- Özel kişiler veya şirketlerin hesabına tahsilde bulunan öğrenciye yeme içme, yatma gideri olarak ödenen paralar, 10-Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetlerinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan

gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedelidir.

Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler: 1-İşletme sahibi ile eşinin ve çocuklarının işletmeden çektikleri paralar veya aynen aldıkları diğer değerler, 2- Teşebbüs sahibinin kendisine, eşine, çocuklarına ödenen aylıklar, ücretler, ikramiyeler, 3- Teşebbüs sahibinin işletmeye koyduğu sermaye için yürütülecek faizler, 4-Teşebbüs sahibinin eşinin, çocuklarının işletmeden olan alacakları için yürütülen faizler, 5- İlişkili kişilere emsal fiyatın dışında mal ve hizmet satışı sonucunda işletme aleyhine oluşan farklar, 6- Her türlü para cezaları ve vergi cezaları ile teşebbüs sahibinin suçlarından doğan tazminatlar, 7- Kiralama yoluyla edinilen veya işletmede kayıtlı olan motorlu deniz araçları, uçak ve helicopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayan giderleri ile amortismanlarıdır.

Amortismanların Ayrılması: İşletmeye kayıtlı olan gayrimenkullerin amortismanları gider yazılabilir. Bir firmada bir yıldan fazla kullanılacağı düşünülen ve herhangi bir biçimde değerden düşmesi söz konusu olan taşınmazların bir yıl içinde uğradıkları değer kayıplarının o yılın giderleri arasına yazılması amortismanın konusunu oluşturur.

Değerleme ve Diğer Benzeri Hükümlerin

Uygulanması: Değerleme, VUK 258. maddesinde, “vergi matrahlarının hesaplanmasıyla ilgili iktisadi kıymetlerin takdir ve tespiti” şeklinde tanımlanmıştır.

Reeskont uygulaması, alacakların henüz tahsil edilmeden vergiye tabi tutulması gerçeği karşısında bu etkiyi hafifletmeyi amaçlayan bir uygulamadır. Karşılıklar, oluşmuş veya olması beklenen fakat miktarı kesin olarak kestirilemeyen ve işletme için bir borç mahiyetini arzeden belli bazı zararları karşılamak maksadıyla hesaba ayrılan meblağdır.

ÜNİTE 3: ÜCRETLER, SERBEST MESLEK KAZANÇLARI, GAYRİMENKUL-MENKUL SERMAYE İRATLARI, DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR

Ücret Gelirlerinin Tanımı ve Stopaj Yoluyla Vergilendirilmesi

Tanım: Gelir Vergisi Kanunu ücreti şu şekilde tanımlamıştır: “işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile temsil edilebilen menfaatlerdir”.

Ücretlerin Stopaj Usulüyle Vergilendirilmesi: Ücretler stopaj usulü ile vergilendirilirler. Ödeme yapılmadan önce kaynakta kesmek stopaj usulüdür. Stopaj oranı %15 ile %35 arasında değişmektedir. Stopaj gerçek ücret (safı ücret) üzerinden yapılmaktadır. Safı ücret, işveren tarafından verilen para ve diğer maddi menfaatler toplamından 63. Maddede yazılı indirimlerin yapılmasıyla bulunmaktadır.

Ücretlerin Stopaj Harici Yöntemlerle Vergilendirilmesi “Diğer Ücretliler”in Vergi Karinesi Üzerinden

Vergilendirilmesi: Diğer ücretliler olarak şunlar sayılır:

- Kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabı yanında çalışanlar,
- Özel hizmetlerde çalışan şoförler
- Özel inşaat işçileri
- Gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanlar.

Bu kişilerin vergilendirilmesinde matrah asgari ücret esas alınmıştır.

Bazı Ücretlilerin Beyanname Üzerinden

Vergilendirilmesi: Beyanname verme yükümlülüğü bulunan ücret gelirleri arasında, üzerinden stopaj yapılmamış bazı ücretler ile stopaja tabi olmasına rağmen birden fazla işverenden elde edilen ve beyan sınırını aşan ücret gelirleri bulunmaktadır. GVK 86. Maddede tek işverenden elde edilen ücretlerin, tutarı ne olursa olsun beyana tabi olmayacağı ifade edilmiştir.

Ücretlerde Muaflik ve İstisnalar

Diplomat Muaflığı: Yabancı devletlerin Türkiye’de bulunan elçi, müsteşar ve konsolosları ile elçilik ve buraya mensup olan ve o memleketin tabiiyetinde bulunan memurları karşılıklılık şartına bağlı olarak gelir vergisinden muaf tutulmuştur.

Karşılıklı olmak şartı: Türkiye’deki elçilik ve konsoloslukların bağlı oldukları ülkelerdeki elçilik ve konsolosluklarında çalışan memur ve hizmetlerin aldıkları ücretlerin aynı şekilde o ülkede de gelir vergisinden veya benzeri bir vergiden istisna edilmiş olması anlamına gelir.

Elçilik ve Konsolosluk Çalışanlarının Ücret

İstisnası: Kanun, yabancı elçilik ve konsolosluklarda çalışan, ancak 15. maddeye girmeyen memur ve hizmetlilerin, yalnızca bu işlerden aldıkları ücretleri, yine karşılıklı olmak şartıyla gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Ücretlerde Diğer İstisnalar: Bu istisnalar GVK’nın “Müteferrik İstisnalar” kısmında yer almaktadır.

Serbest Meslek Kazançları: Kavram

Tanım: Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır. Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır. Bu tanım kapsamında serbest meslek kazançlarına örnek;

- Avukat, doktor, mali danışman, muhasebeci, mühendis, veteriner hekim, çevirmenlerin kazançlarını,
- Yazar, şair, bilgisayar programcısı, heykeltıraş, ressam gibi kişilerin telif kazançlarını,
- Gümrük komisyoncuları, noterlerin kazançlarını, konser veren müzik sanatçılarının kazançlarını verebiliriz.

Serbest Meslek Kazancının Başka Kazançlara Dönüşmesi:

- Serbest meslek faaliyetlerinin işverene tabi olarak yapılması durumunda, serbest meslek kazancı değil, ücret geliri söz konusudur.
- Faaliyetin sermaye konularak icra edilmesi durumunda ticari kazanç olur.
- Serbest meslek faaliyetini sürekli olarak değil geçici olarak yapanlarıdır.

Serbest Meslek Kazancının Tespiti

Martah Tespiti Gerçek Usulde Yapılır: Serbest meslek kazancının tespiti gerçek usulde yapılır. Gerçek usulde serbest meslek kazancı “bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para ve ayınlar ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerden bu faaliyet dolayısıyla yapılan giderler indirildikten sonra kalan farktır”.

İndirilebilecek Giderler: Bazı örnekler şunlardır:

- Gelirin elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen genel giderleri,
- Hizmetli veya işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müştemilatındaki yeme ve barınma giderleri, tedavi, ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatı giderleri,
- İşle ilgili olmak şartıyla seyahat ve ikamet giderleri,
- Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil olan taşıtlar için Vergi Usul Kanunu'na göre ayrılan amortismanları,
- Kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri,
- Alınan mesleki yayınlar için ödenen bedeller,
- Mesleki faaliyetin ifası için ödenen mal ve hizmet alım bedelleri,
- Serbest meslek faaliyeti dolayısıyla emekli sandıklarına ödenen giriş ve emeklilik aidatları ile mesleki kuruluşlara ödenen aidatlar,
- Mesleki kazancın elde edilmesi ve devam ettirilmesi için ödenen meslek, ilan, reklam vergileri, iş yerleriyle ilgili vergi, resim ve harçlardır.

Serbest Meslek Kazançlarında İndirim Muafiyet ve İstisnalar

Serbest Meslek Kazançlarında Engellilik

İndirimi: Engelli serbest meslek erbabı ile bakmakla yükümlü olduğu kişiler arasında engeli olan serbest meslek erbabı için engellilik indiriminden yararlanma hakkı getirilmiştir.

Serbest Meslek Kazancı Muafılığı: Ebe, sünnetçi, sağlık memuru, arzuhalci gibi meslek sahipleri bazı şartlara uyumları durumunda gelir vergisinden muaf tutulmuştur.

Telif Kazançları İstisnası: Müellif, mütercim, heykeltıraş, ressam, bilgisayar programcısı gibi bazı meslek sahiplerinin veya mirasçılarının kitap, resim, heykel, şiir, hikaye, roman, makale gibi eserlerini satmak veya kiralamak suretiyle elde ettikleri hasılat, gelir vergisinden istisnadır. Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu'nda eser, "sahibinin hususiyetini taşıyan ve ilan ve edebiyat, musiki, güzel sanatlar veya sinema eserleri olarak sayılan her tür fikir ve sanat mahsulleri" şeklinde tanımlanmıştır.

Gayrimenkul Sermaye İratları: Kavram

Tanım: GVK'nin 70. Maddesinde sayılan "mal ve hakların sahipleri, zilyetleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradı" olarak kabul edilmiştir. Gayrimaddi mallar;

- Arazi, bina, maden suları, madenler,
 - Motorlu nakil vasıtaları, her türlü motorlu araç, makine ve tesisat, gemi ve gemi paylarıdır.
- Gayrimaddi haklar;
- Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları,
 - Marka, ticaret unvanı, desen, model, televizyon filmi, ses ve görüntü bantları,
 - Telif hakları, ihtira beratı (buluş, icat belgesi)dir.

Borçlar Kanunu açısından; kiracı, kiraya verenin yazılı rızasını almadıkça, kiralanan malı veya kullanım hakkını tamamen veya kısmen başkasına devredemez.

Gayrimenkul Sermaye İradının Başka Kazançlara

Dönüşmesi: Telif haklarının ve ihtira beratının sadece sahibi ve kanuni mirasçıları dışındaki kişiler tarafından kiralınması durumunda da, gayrimenkul sermaye iradı söz konusudur.

Gayrimenkul Sermaye İratlarının Stopaj Yoluyla Vergilendirilmesi

Vergileme gayrisafi hasılat üzerinden yapılmaktadır.

Gayrisafi hasılat "... 70. Maddede yazılı mal ve hakların kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde o yıla veya geçmiş yıllara ait olarak nakden veya aynen tahsil edilen kiraz bedellerinin tutarıdır".

Gelecek yıllara ait peşin tahsil edilen kiralar ise ilgili yılın geliri sayılmaktadır. Gayrimenkul vergi kesme yükümlülüğü olan kişi ve kuruluşlara kiralınması durumunda kiralar ödenirken stopaj yapılması gerekir.

Gayrimenkul Sermaye İratlarının Beyan Yoluyla Vergilendirilmesi

Gayrimenkul sermaye iratları ile ilgili beyanname, izleyen yılın mart ayında verilmektedir. Hesaplanan vergi iki taksit halinde ödenir.

Üzerinden Stopaj Yapılmış Olan Gayrimenkul

Sermaye İratları: Madde, stopaj yapılan hallerde, elde edilen gayrimenkul sermaye iradının brüt (stopaj yapılmadan önceki) tutarının, beyanname verme sınırını aşmaması halinde beyanname vermeyeceğini öngörmektedir. Gayrimenkul sermaye iradı brüt tutarı belirlenen miktarın üzerinde ise beyanname verilecek veya irat, başka gelirler için verilen beyannameye dahil edilecektir.

Stopaja Maruz Kalmamış Olan Gayrimenkul Sermaye

İratları: Üzerinden gelir vergisi stopajı yapılmayan gayrimenkul sermaye iratlarının, beyan edilmesi gerekir.

Beyanname Üzerinden Yasa'nın İzin Verdiği

Giderlerin Düşülmesi: Gayrimenkul sermaye iradı olarak safi irat vergilenir. Safi irada, gayrisafi hasılatıran iradın sağlanması ve idame ettirilmesi için yapılan giderlerin indirilmesi ile ulaşılır.

Vergi Güvenlik Müessesesi (Kiraya Verilen Mal ve Hakların Kira Bedeli, Emsal Kira Bedelinden Düşük Olamaz): Kanun, vergilenecek kira bedelinin, emsal kira bedelinden düşük olamayacağını öngörmüştür.

Menkul Sermaye İratları

Tanım ve Menkul Sermaye İratlarının Çeşitleri: Nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden oluşan sermaye dolayısıyla elde edilen kar payı, faiz, kira ve benzeri iratlar menkul sermaye iradıdır. Örneğin; devlet tahvili, hazine bonusu faizleri, repo gelirleri, mevduat faizleri, faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları ile kar ve zarar ortaklığı belgesi akrışılığı ödenen kar payları, her nevi hisse senedi kar payları... gibi.

Menkul Sermaye İratlarının Başka Kazançlara

Dönüşmesi: İrat sağlayan menkul kıymetlerin ticari faaliyete dahil olması durumunda, bu iratlar ticari kazancın tespitinde dikkate alınır.

Menkul Sermaye İratlarının Vergilendirilmesi

Menkul Sermaye İratlarının Stopaj Yoluyla

Vergilendirilmesi : Menkul sermaye iratlarının vergilendirilmesi esas olarak stopaj yöntemiyle gerçekleştirilir. Hazine bonusu, devlet tahvili, mevduat faizi, repo geliri, özel finans kurumları kar zarar ortaklığı belgesi gelirleri, yatırım fonları katılma belgelerinden elde edilen kazançlar ödeme esnasında yazılı oranlarda tevkifat yapılır.

Menkul Sermaye İratlarının Beyanname Üzerinden Vergilendirilmesi:

Stopaja maruz kalmayan alacak

faizleri gibi bazı menkul sermaye iratları, gelirin elde edildiği yılı izleyen Mart ayında beyanname ile bildirilmek zorundadır.

Diğer Kazanç ve İratlar: Değer Artışı Kazançları

Diğer kazanç ve iratlar, değer artışı kazançları ve arızı kazançlar olmak üzere iki gruptan oluşmaktadır. Menkul sermaye iratlarında olduğu gibi, değer artışına konu kazançların bir ticari işletme tarafından elde edilmesi durumunda, bu kazançlar ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilir.

Değer artış Kazançlarının Kapsamı: GVK 80. Maddede sayılan mal ve hakların elden çıkarılmasında doğan kazançlar, değer artışı kazancı olarak kabul edilmiştir. Değer artış kazançları çoğu zaman kişinin sahibi olduğu çeşitli mal ve hakların elden çıkarılması durumunda olur. “Elden çıkarmak” satılması, bir ivaz karşılığında devir ve temlik, trampa edilmesi, takası, kamulaştırılması, ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasıdır.

Değer Artış Kazançlarının Stopaj Yoluyla

Vergilendirilmesi: Alım satım işlemlerinde martah, kıymetin alış bedeli ile satış bedeli arasındaki farktır.

Değer artış Kazançlarının Beyan Yoluyla

Vergilendirilmesi: Mart ayında beyanname verilerek açıklanması gereken kazançlar şunlardır:

- Borsa İstanbul’da işlem görmeyen hisse senedi satışından doğan kazançlar,
- Diğer değer artış kazançları,
- Gayrimenkullerin ve hakların iktisap tarihinden başlayarak 5 yıl içinde elden çıkarılmasından doğan kazançlardır.

Vergilendirilmeyecek Değer Artışı Kazançları: Değer artış kazancının hesaplanmadığı ve vergilendirilmediği durumlar şöyledir:

- Ferdi bir işletmenin sahibinin ölümü halinde, kanuni mirasçılar tarafından işletmenin faaliyetine devam edilmesi,
- Kazancı bilanço esasına göre tespit edilen ferdi bir işletmenin bilançosunun bir sermaye şirketine aktif ve pasifiyle devrolunması,
- Kollektif veya adi komandit şirketlerin nevi değiştirilerek sermaye şirketi haline dönüşmesi durumunda ortaya çıkan değer artış kazançlarıdır.

Diğer Kazanç ve İratlar: Arızı Kazançlar

Arızı kazançlara örnekler:

- Süreklilik göstermeyen ticari ve serbest meslek faaliyetlerinin icrasından elde edilen kazançlar,
- Ticari veya zirai bir işletmenin faaliyetiyle, serbest meslek faaliyetinin durdurulması veya terk edilmesi karşılığında elde edilen kazançlar,
- Gayrimenkullerin tahliyesi veya kiracılık hakkının devri karşılığında alınan tazminatlar ve peştemallıklardır.

ÜNİTE 4: GELİR VERGİSİNİN TARHI

Gelir Vergisinin Tarhi

Gelir vergisi kural olarak mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunmaktadır. Gelir vergisi beyanı yıllık muhtasar veya münferit beyanname ile yapılacağı öngörülmektedir. Gelir vergisinin tarhi;

- Muhtasar beyanname yoluyla tarh,
- Yıllık beyanname üzerinden tarh ve
- Yıllık beyanname verilmeyen ve toplama yapılmayan haller olmak üzere 3 ana başlıkta incelenmektedir.

Muhtasar Beyanname (Stopaj Beyannamesi) Yolu

Muhtasar beyanname, stopaj yoluyla alınan vergilerin ödendiği beyanname çeşididir. Gelir vergisi hasılatının %90’ının üstündeki kısmı bu yöntemle toplanmaktadır. Ticaret veya serbest meslek erbabının tevkifata tabi işlemi bulunmaması durumunda muhtasar beyanname verme zorunluluğu yoktur. Bu açıdan beyanname verilmediği gerekçesiyle re’sen takdire gidilmesi mümkün değildir. Vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar (GVK 94. M.)

- Kamu idare ve müesseseleri
 - İktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar,
 - Ticaret şirketleri, iş ortaklıkları,
 - Dernekler, vakıflar, vakıfların kendi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler,
 - Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
 - Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerdir.
- Cumhurbaşkanı; 94. Maddede %0, %5, %10, %20, %30 gibi farklı oranlarda belirlenen tevkifat oranlarını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sıfıra kadar indirmeye ve bir katına kadar arttırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkili kılınmıştır. bu yetki önceki hükümet sisteminde Bakanlar Kuruluna aitti ve ekonomi politikaları çerçevesinde kullanılmaktaydı.

Stopaj matrahı olarak;

- Ücretler açısından indirimler yapıldıktan sonra kalan safi tutar,
- Diğer gelirlerde ise gayrisafi tutarlar esas alınmaktadır.

Yıllık Beyanname Yoluyla Tarh

GVK 85. Maddede “gelirin toplanması ve beyan” başlığında, beyan yolu ile vergilemeyi ana yöntem olarak kabul etmiştir. Gelir vergisi mükellefinin elde ettiği gelirler 7 kazanç unsurunun biri veya birkaçından oluşabilir. Kural olarak, elde edilen tüm gelirlerin yıllık beyanname ile bildirilmesi zorunluluğu vardır.

Mutlak Anlamda Beyanname Verilmesi Gerekli

Durumlar: GVK 85. Maddede bu durumlar açıklanmıştır:

- Tacirler, çiftçiler (işletme esasına veya bilanço esasına göre gerçek usulde vergilendirilenler) ve serbest meslek erbabı, ticari, zirai ve serbest meslek faaliyetlerinden kazanç elde etmeseler bile yıllık beyanname vermek zorundadır.

Beyanname Verme Sınırının Aşılması Halinde, Beyan

Mecburiyeti Bulunan Gelirler: Bu grup gelirler;

- Stopaja maruz kalmıştır.
- Kanun koyucu tutarın belirlediği sınırın üstünde olmasından dolayı ayrıca beyanname yoluyla vergilendirilmesini istemektedir.

Birden fazla İşverenden Ücret Geliri

Olanlar: Mükellefin birinciden sonraki işverenlerinden aldıkları ücretlerin toplamı beyanname verme sınırını geçiyorsa, ücret gelirlerinin tamamı beyana tabi hale gelmektedir. Elde edilen ücretlerin hangisinin 1. ücret olarak değerlendirileceğinin seçimi mükellefin ihtiyarına bırakılmıştır.

Gelir Toplamı Beyanname Verme Sınırını

Aşanlar: Beyan sınırını geçen mükellef tevkif yolu ile vergilendirilmiş;

- Menkul sermaye iradı,

- Gayrimenkul sermaye iradı gelirleri için de beyanname vermek zorundadır.

Yıllık Beyannamenin Verileceği Yer ve Zaman: Gelir vergisi beyannamesinin, mükellefin ikametgâhının bulunduğu yer vergi dairesine verilmesi gerekir. Bu esas çerçevesinde gayrimenkul sermaye iratları ile ilgili beyanname de gayrimenkulün bulunduğu yer vergi dairesine değil, iradı elde eden mükellefin bulunduğu yer vergi dairesine verilecektir.

Yıllık beyanname veren mükellefler için vergilendirme dönemi, geçmiş takvim yılıdır. Bu mükellefler, vergilerini gelirin elde edildiği yılı izleyen yılda ödemektedirler.

- Gelirin sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançlardan ibaret olmadığı durumlarda, izleyen yılın şubat ayının 25. Günü akşamına kadar,
- Diğer hallerde ise ertesi takvim yılının Mart ayının 25. Günü akşamına kadar verilir.

Yıllık Beyanname Üzerinden Yapılacak İndirimler ve Zararların Düşülmesi

İzin Verilen İndirimler Hakkında Genel

Bilgi: Beyanname veren mükelleflere çeşitli indirim imkânları tanınmıştır. Ticari kazanç ve serbest meslek kazancı sahibi mükellefler, faaliyet dönemi boyunca yaptıkları ve kanunun izin verdiği giderleri defterlerine kaydederek indirebilirler.

Mükellefin Kendisi, Ailesi, İşletmesi için Yaptığı Giderler:

- Beyan edilen gelirin %10'u aşmaması, Türkiye'de yapılması şartıyla mükellef kendisi ve eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yaptığı eğitim ve sağlık harcamaları,
- Mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat, ölüm, kaza, hastalık, engellik gibi şahıs sigorta primleri ile bireysel emeklilik katkı paylarıdır.

Yapılabilecek indirim, beyan edilecek gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık brüt tutarını aşamaz.

- Çalışanı adına bireysel emeklilik sistemine göre ödeyeceği katkı paylarının yukarıda açıklanan miktarlara tekabül eden kısmının matrahtan indirilmesi de mümkündür.

- Mükelleflerin işletmelerin bünyesinde gerçekleştirdikleri teknoloji, araştırma geliştirme harcamaları tutarının % 100'ü (tamamı) tutarında ar-ge indirimi mevcuttur.

Bağış ve Yardımlar:

- Genel ve özel bütçeli idarelere, köylere, belediyelere, derneklere, bazı vakıflara, kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığı yapılan bağış ve yardımların indirilebilmesi için gerekli koşul şudur: bir takvim yılı için, o yıla ait beyan edilecek gelirin %5'ini, kalkınmada öncelikli yörelerde %10'unu geçmemektedir.

- Aynı kurum ve kuruluşlara; okulu sağlık tesisi ve 100 yatak kapasitesinden az olmamak kaydı ile yurt, huzurevi, mülki idare amiri denetiminde yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin inşaat harcamaların ve nakdi ile aynı bağışların tamamının indirilmesine izin verilmiştir.

- Kızılay ve Yeşilay yapısal bağışların tamamı gider olarak düşülür.

- Tübitak, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu... gibi kurumlara yapılan bağışların tamamı gider olarak düşülür.

- Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının ; amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için %50'si düşülür.

Döviz Girişini Teşvik Amaçlı İndirim ve sosyal amaçlı indirim de mümkündür.

Vergi Tarifesi: Gelir vergisine tabi gelirlere uygulanan artan oranlı tarife, %15'ten başlamakta, %20 ve %27 oranlarının arkasından %35'te sonlanmaktadır.

Mahsuplar: Yıllık beyannameye toplanan gelirler üzerinden daha önce vergi ödenmişse, bu vergilerin hesaplanan toplam gelir vergisinden düşülmesi gerekir.

Gelir Vergisinin Ödenmesi (Taksitler):

- Şubat ayının 25. Günü akşamına kadar verilmesi gereken beyanname ile bildirilen gelir üzerinden tahakkuk ettirilen gelir vergisi, Şubat ve Haziran aylarında olmak üzere 2 eşit taksitte,

- Mart ayının 25. Günü akşamına kadar verilmesi gereken beyanname ile bildirilen gelir üzerinden tahakkuk ettirilen gelir vergisi, Mart ve Temmuz aylarında olmak üzere 2 eşit taksitte ödenir.

Geçici Vergi (Peşin Vergi): Geçici vergi ödeyenler gerçek usulde ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbaplarıdır. Ödenecek geçici vergi oranı, içinde bulunulan yılda bildirilen üçer aylık kazançlar üzerinden %15'tir.

Yıllık Beyanname Verilmeyen veya Toplama Yapılmayan Haller

Mutlak Anlamda Beyanname Verilmeyen veya (Başka Gelirler için Beyanname Verilemsi Durumunda)

Beyannameye Dahil Edilmeyen Gelirler: 86. Maddenin a ve b bentlerinde sayılan gelirlerden oluşmaktadır. Bunlar:

- Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar,
- GVK . 75/15'te yazılan menkul sermaye iratları,
- Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısımları,
- Tek işverenden sağlanan ücret gelirleri,
- Birden fazla işverenden ücret geliri olan ancak birinciden sonraki işverenlerden aldıklarının toplamı belirli bir tutarı geçmeyen ücret gelirlerinden oluşmaktadır.

Gelir Toplamının Beyan Sınırını Aşmaması

Durumunda Beyan Dışı Kalan Gelirler: Buradaki temel şart; mükellefin "vergiye tabi gelir toplamının" beyan sınırını aşmamasıdır.

Toplamı GVK, m. 86/d'de Yazılı Tutarı Aşmayan

Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İradı Gelirleri: Tutar düşük ise gereksiz zaman-enerji kaybını önlemek amaçlanmıştır. Beyanname verilmeyen ve toplama yapılmayan haller:

- Bazı stopaj yoluyla vergilendirilmiş gelirler,
- Bazı istisna sınırları içinde kalan gelirler,
- Stopaja maruz kalmamasına ve istisna kapsamında bulunmamasına rağmen, miktarı düşük olan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarını kapsamaktadır.

Dar Mükellef Gerçek Kişilere Özgü Düzenlemeler

Gelir Unsurları: Gelir vergisi dar mükelleflerinin Türkiye'de elde ettiği gelirler, GVK m. 2'de yazılı 7 kazanç unsurundan biri veya birkaçı olabilir:

- Ticari Kazanç
- Ticari mümessil, tüccar vekilleri,
- Ticaret Kanunu hükümlerine göre acente durumunda bulunanlar,
- Zirai Kazanç,
- Ücret,

- Serbest Meslek Kazancı,
- Gayrimenkul Sermaye İradı,
- Menkul Sermaye İradı,
- Diğer Kazanç ve İratlardır.

Matrah Tespiti: Dar mükellefiyette verginin tarhi yapılırken, muhatap olarak; mükellefin daimi temsilcisi, daimi temsilcisi bulunmaması durumunda ise kazanç ve iratları yabancı kişiye sağlayanlar alınmaktadır. Verginin tarhi bu kişiler adına yapılmaktadır. Matrah tespiti, kural olarak GVK 37-82 arasında yer alan genel hükümlere göre yapılır.

Yıllık Beyanname: Dar mükellefin yıllık beyanname ile bildirmek zorunda oldukları gelirler, GVK 86.

Maddesinden çıkarılabilir:

- Ticari kazançlar,
- Gerçek usulde tespit edilen zirai kazançlar,
- Vergi kesintisine tabi tutulmamış gayrimenkul sermaye iratlarıdır.

Yıllık Beyanname Verilmeyen Haller: Dar mükellef elde ettiği gelirin sadece sayılanlardan biri, birkaçı veya tamamından oluşması durumunda, bu gelirler için yıllık beyanname vermeyecektir:

- Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler, serbest meslek kazançları, menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarıdır.
- Diğer kazanç ve iratlar

Münferit Beyanname: Münferit beyanname, “dar mükellefiyete tabi olanların yıllık beyanname ile bildirmeye mecbur olmadıkları kazanç ve iratlardan, vergisi tevkif suretiyle alınmamış olanların bildirilmesine mahsustur”.

ÜNİTE 5: KURUMLAR VERGİSİ

Teori ve Kurumlar Vergisinde Tam-Dar Mükellefiyet Ayrımı

Kurumlar Vergisinin Varlık Nedeni:Kurumların ayrı bir kanun ile vergilendirilmesi 1949 yılında başlamıştır.

Kurumun gerçek kişi ortakları, kurumdan elde ettikleri kar payı için gelir vergisine tabi olmaktadır. Kurumları vergi mükellefi kılan nedenler;

- Gerçek kişiler dışında ayrı bir hukuk kişiliğe sahip olmaları
- Gerçek kişiler gibi kamu hizmetlerinden yararlanmaları ve
- Ödeme güçlerinin varlığı sayılmaktadır.

Kurumlar Vergisinde Tam ve Dar Mükellef

Ayrımı:KVK’nın birinci maddesinde kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunanlar, tam mükellef olarak kabul edilmektedir. Dar mükellefler ise kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye’de bulunmayan kurumlardır. Dar mükellef her zaman yabancı sermayeli kurum değildir. Sermayesi yabancılara ait olmasına rağmen, kanuni iş merkezi Türkiye’de olan bir kurum tam mükelleftir. Bunun yanında sermayesi Türklere ait ancak kanuni ve iş merkezi yurt dışında olan bir kurum Türkiye’deki faaliyetleri için dar mükellef olarak vergiye tabi olacaktır. Dar mükellef kurumlar, kanuni ve iş merkezlerinin bulundukları ülkenin hukuk kurallarına göre kurulmuştur. Yönetim ve denetimleri de yine merkezin bulunduğu ülke mevzuatına göre yapılmaktadır.

Kurumlar Vergisinin Mükellefleri

Kurumlar vergisinin mükellefleri; sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklarıdır.

Sermaye Şirketleri: Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olan anonim, paylı komandit ve limited şirketler ile aynı mahiyetteki yabancı kurumlardır. Paylı komandit şirketlerle ilgili olarak kurumlar vergisi, bu şirketin komanditer ortakları açısından söz konusu olmaktadır. Şirketin komandite ortakları ise gelir vergisine tabidir.

Holding; yatırım anonim şirketi şeklinde de isimlendirilir. Holdinglerin sahip olduğu hisse senetlerinden elde ettikleri kar payları “iştirak kazançları istisnası” adı altında vergi dışında tutulmuştur. Anonim şirket şeklinde kurulan holdingler, “yatırım anonim şirketi”dir. Holding vasıtasıyla, hisse senetlerine sahip olunan şirketler kontrol edilmektedir. Uygulamada holdinglerin çeşitli yollarla grup içindeki karlı olan şirketlerden zararda olan şirketlere fon aktardıkları görülmektedir. Bu durum, vergi idaresinin yanında, ortakların da zarara uğramasına yol açmaktadır. Yatırım ortakları, sermaye piyasası araçları, gayrimenkul, altın ve diğer kıymetli madenler portföylerini işletmek amacıyla kurulan anonim ortaklıklardır. Sermaye Piyasası Kanunu’na göre kurulan yatırım fonları sermaye şirketi olarak kabul edilmektedir. Yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları, Kanun’un 5. maddesi ile kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Kooperatifler: Kooperatifler Kanunu’nun 1. Maddesinde “Tüzel kişiliğe hâzi olmak üzere ortaklarının belirli ekonomik menfaatlerini ve özellikle meslek veya geçimlerine ait ihtiyaçlarını işgücü ve parasal katkılarıyla karşılıklı yardım, dayanışma ve kefalet suretiyle sağlayıp korumak amacıyla gerçek ve tüzel kişiler tarafından kurulan değişir sermayeli ortaklıklara kooperatif denir”. Kural olarak kurumlar vergisine tabi olan kooperatifler ana sözleşmelerinde;

- Sermaye üzerinden kazanç dağıtılmaması,
- Yönetim kurulu başkan ve üyelerine kazanç üzerinden hisse verilmemesi,
- Yedek akçelerin ortaklara dağıtılmaması,
- Yalnızca ortaklarıyla iş görülmesine ilişkin hükümler bulunması lartı ile kurumlar vergisinden muaf tutulmuşlardır.

İktisadi Kamu Kuruluşları:Devlet, özel idarelere, belediyelere ve diğer kamu idarelerine ve müesseselerine ait veya tabi olup faaliyetleri devamlı olan ticari, sınai ve zirai işletmeler iktisadi kamu kuruluşlarıdır. Bu kuruluşlar; kazanç amacı olmasa, tüzel kişiliği olmasa, kendi bağımsız muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilen sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmaması durumu; mükellefiyetlerine etki etmez.

Dernek ve Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler:Dernek ve vakıflar, kural olarak bazı sosyal, kültürel, siyasi, ilmi, sportif amaçla kurulmakta olup iktisadi amaç taşımazlar. KVK sendikaları dernek; cemaatleri ise vakıf hükmünde kabul etmiştir.

Dernekler, en az 7 kişinin bir araya gelmesiyle kurulur ve tüzel kişiliğe haiz olarak Dernekler Kanunu’na tabidirler. Uygulamada siyasi amaçlı dernekler “parti”, sportif amaçlı

dernekler “spor klübü”, mesleki dayanışma amaçlı dernekler ise “sendika” olarak isimlendirilirler. Vakıflar ise bazı malların belli bir amacın gerçekleştirilmesine tahsis edildiği tüzel kişiliklerdir. Ticari işletmesi bulunmayan dernekler ve vakıflar kurumlar vergisi mükellefi değildir. Kurumlar vergisi mükellefiyeti, dernek ve vakıfların amaçlarını gerçekleştirebilmek için; ticari, sınai ve zirai işletmeler kurmaları durumunda ortaya çıkmaktadır.

İş Ortaklıkları (Joint Venture): Yukarıda kurumlar vergisi mükellefi olarak yer alan kurumların, kendi aralarında veya şahıs ortaklıkları veya gerçek kişilerle, belirli bir işin birlikte yapılmasını müştereken taahhit etmek ve kazancını paylaşmak amacıyla kurdukları ortaklıklardır. İş ortaklığı olması için ortaklardan birinin mutlaka kurum olması gerekir. İş ortaklığının tüzel kişiliği yoktur ancak kurumlar vergisi mükellefidir. İş ortaklığının hukuki varlığı işin tamamlanmasıyla sone ermektedir.

Vergiden Muaf Tutulan Kurumlar

KVK'nın 4. Maddesinde kurumlar vergisinden muaf olan kurumlar sayılmıştır. Bunlardan bazıları;

- Eğitim, kültür amaçlı faaliyet gösteren kamu kuruluşları: okullar, tiyatrolar, öğrenci yurtları, ... üniversiteler (vakıf üniversiteleri dahil).
- Sağlık, sosyal güvenlik ve spor amaçlı kuruluşlar: hastane, klinik, çocuk bakımevi...
- Teşvik amaçlı kuruluşlar: Münhasıran küçük ve orta ölçekli işletmelere kredi teminatı sağlamak üzere kurulan kooperatifler
- Yerel idarelere yönelik kuruluşlar: belediyeler, köyler ve bağlı müesseseler tarafından işletilen su, elektrik, havagazı işletmeleri...
- Diğer kuruluşlar: Toplu Konut İdaresi Başkanlığı (TOKİ), askeri fabrika ve atölyelerdir.

Kurumlar Vergisinde Matrah Tespiti, Giderlerin, Zararların Düşülmesi

Kurumlar vergisinin konusu kurum kazançlarıdır. Kurum kazancı da gelir vergisi mevzuatına giren gelir unsurlarından oluşmaktadır. Kurum kazancı esas olarak faaliyet gelirlerinden (ticari faaliyet) oluşmaktadır. Bu gelire ilave olarak kurum kazançları arasında, gayrimenkul sermaye iradı ve menkul sermaye iradı gibi faaliyet dışı gelirler de vardır. Ticaret şirketleri ve diğer kurumlar vergisi mükellefleri 1. Sınıf tacir olarak kabul edilmektedir. Kurumlar vergisi matrahları bilanço üzerinden tespit edilmektedir.

Kazanç Tespitinde Kabul Edilmeyen İndirimler

Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı: Transfer fiyatlaması, kurumların kendi bölümleri arasında ya da ilişkili bulunduğu diğer kişi ve kurumlar arasında mal, iktisadi kıymeti hizmet, hak ya da mali fon vb. kıymet transferlerinde uyguladıkları fiyatlardır. Transfer fiyatlaması ulusal veya uluslararası boyutta olabilir. Her iki durumda da vergi idaresi açısından vergi kaybı oluşur.

Örtülü Sermaye: KVK 12. maddesine göre: “Kurumların, ortakların veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılır.” Dolaysız şirket

münasebeti ile bir kurumun kendi ortaklarıyla veya ortağı olduğu kurumla olan ticari ilişkisi; dolaylı şirket münasebeti ile ise bir kurumun ortaklarının ortakları veya ortağı olduğu şirketin diğer ortakları ile olan ticari ilişkileri kastedilmektedir.

Diğer Kabul Edilmeyen Giderler:

- Öz sermaye üzerinden hesaplanan veya ödenen faizler, - Hangi isimde olursa olsun, ayrılan yedek akçeler, - Her türlü para cezaları, vergi cezaları, gecikme faizleri, - Menkul kıymetlerin itibari değerlerinin altında satışından doğan zararlar ile ödenen komisyonlar,
- Kiralama yoluyla edinilen veya işletmede kayıtlı olan motorlu deniz ya da hava taşıtlarının esas faaliyet konusu ile ilgili olmayan giderleri ile amortismanları,
- Sözleşmelerde ceza şartı olarak konulan tazminatlar hariç olmak üzere suçlarından doğan maddi ve manevi zarar tazminat giderleridir.

Safi Kurum Kazancının Tespitinde İndirilebilecek Giderler

Giderlerin Düşülmesi: Kurumlar safi kazançları üzerinden vergilendirilirler. Safi kazancın bulunmasında Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanır. Kurumlar bunlara ilave olarak KVK'nın ilgili maddelerinde yer aldığı şekilde yazılı giderleri ve indirimleri de kazançlarından düşebilirler. İndirilecek giderler;

- Hisse senedi ve tahvil ihraç giderleri,
- İlk kuruluş ve örgütlenme giderleri,
- Genel kurul toplantıları için yapılan giderlerle, birleşme, fesih ve tasfiye giderleri,
- Sigorta şirketleri için geçerli olan ve ayrıntıları KVK 14. maddesinde açıklanan teknik ihtiyatlar,
- Paylı komandit şirketlerde komandite ortağın kar hissesidir.

Diğer İndirimlerin Düşülmesi:

- Mükelleflerin, işletmeleri bünyesinde teknoloji ve bilgiye yönelik araştırma geliştirme harcamalarının tamamı (%100) tutarında AR-GE indirimi,
- Amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için %50 olmak üzere sponsorluk harcamaları,
- Bazı kamu kurumlarına, vakıf ve derneklere, üniversitelere makbuz karşılığı yapılan bağış ve yardımlardır.

Zararların Düşülmesi: “Zarar mahsubu” 5 yıldan fazla nakledilmemek koşuluyla geçmiş yılların beyannamelerinde yer alan zararlar indirilebilir.

İstisnaların Dikkate Alınması

Çifte Vergilemeyi Önleme Amaçlı İstisnalar:

- Kurumların, tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine iştiraklerinden elde ettikleri kazançlar,
- Yurt dışından elde edilen iştirak kazançlarının Türkiye'ye getirilmesi durumunda da istisna imkanı bulunur.

Ülkeye Döviz Girişini Teşvik Amaçlı İstisnalar:

- Kurumların yurt dışında bulunan iş yeri veya daimi temsilcisi aracılığı ile elde ettikleri, Türkiye'ye transfer edilen ve yurt dışında en az %15 gelir ve kurumlar vergisine maruz kalmış kazançları,
- Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerden sağlanan ve Türkiye'ye getirilen gelirlerin istisnasıdır.

Sermaye Piyasasını Teşvik Amacı Taşıyan İstisna:

- Menkul kıymetler yatırım fonu ve ortaklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançlarıdır.

Eğitimi Teşvik Amacı Taşıyan İstisna:

- Okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim kurumlarının işletilmesinden elde edilen kazançlar Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde 5 vergi dönemi kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Diğer İstisnalar:

- Üretim, tüketim ve kredi kooperatif ortakları için hesapladıkları risturnlar istisnalarlardır. Ristrun, kar amacı gütmeyen kooperatiflerde kar dağıtımı söz konusu olmaz. Ortaklara iade edilen gelir gider farkına risturn denir.

- Anonim şirketlerin kuruluşunda veya sermayelerini arttırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerini aşan kısmı (emisyon primi) istisnadır.

Kurum Kazançlarının Beyanı, Verginin Oranı, Ödenmesi

Kurumun Tüm Kazançları Beyana Tabidir: Kurum kazançları faaliyet gelirlerinden ve faaliyet dışı gelirlerden oluşmaktadır. Kurumlar vergisi mükellefin beyanı üzerine tarh olunur.

Beyannamenin Verileceği Yer ve Zaman:

Beyannamenin verilme yeri, mükellefin bağlı olduğu, kurumun kanunu veya iş merkezinin bulunduğu yer vergi dairesidir. Yıllık beyanname, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen 4. ayın (Nisan) 25. günü akşamına kadar verilir. Hesap dönemi 1 takvim yılıdır.

Kurumlar Vergisinin Oranı ve Geçici Verginin Mahsubu:

Kurumlar vergisi oranı % 20 dir. 2018- 2019- 2020 yılları için bu oran %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi mükellefleri, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere, üçer aylık kazançları üzerinden geçici vergi öderler.

Dağıtılan Kar Payları Üzerinden Gelir Vergisi Stopajı Yapılması:

Kurum kazancı üzerinden kurumlar vergisi hesaplandıktan sonra, gelir vergisi stopajı yapılır. Bu stopaj, kurum karının ortaklara dağıtılması durumunda söz konusudur. Karın dağıtılmayıp sermayeye eklenmesi durumunda stopaj yapılmaz.

Kurumların Tasfiyesi ve Yeniden Yapılanmaları Durumunda Vergilendirme

Kurumların Tasfiyesi: Tasfiye, kurumların tüzel kişiliklerinin sona ermesidir. Tasfiye sürecinde kurumun mevcutları paraya çevrilir, alacakları toplanır, borçları ödenir. Kurum tasfiye halinde ise, vergilendirme dönemi olarak “tasfiye dönemi” esas alınır. Vergilendirme için, tasfiye memurları tarafından her tasfiye dönemi sonunda “tasfiye beyannamesi” verilir. Bu kurumların vergi matrahı tasfiye karıdır. Tasfiye işlemlerinin tamamlanmasından sonra 30 gün içinde tasfiye beyannamesi verilir ve kesin vergi borcu bulunur.

Kurumların Birleşmesi ve Devri: Birleşmede birden fazla kırım bir tek tüzel kişilik altında toplanmaktadır. Kanun şirketleşmeleri teşvik etmek amacıyla devir müessesesini kabul etmiştir. Birleşmeden doğan karlar hesaplanıp vergilendirilir.

Kurumlarda Bölünme ve Hisse Değişimi: Şirketlerin bölünmesi ve hisse değişimi işlemlerinin, devir işlemlerinde olduğu gibi, vergisiz yapılması mümkündür.

Dar Mükelleflere Özgü Düzenlemeler

Gelir Unsurları: Dar mükellefiyet kapsamına giren kazanç ve iratlar şöyle olabilir:

- Dar mükellef kurum, Türkiye’de açacağı iş yeri veya daimi temsilci vasıtasıyla ticari kazanç elde edebilir.
- Dar mükellef kurumun Türkiye’de zirai işletmesinden elde edilen zirai kazançlar,
- Türkiye’de elde edilen serbest meslek kazançları,
- Gayrimenkullerin, hakların menkul malların Türkiye’de kiralanmasından elde edilen iratlar,
- Türkiye’de elde edilen menkul sermaye iratları ve diğer kazanç ve iratlardır.

Safi Kurum Kazancının Tespiti: Dar mükellef kurumun kazancının tespitinde, tam mükelleflerle ilgili indirilebilecek ve indirilemeyecek giderlere ilişkin düzenlemeler, dar mükellef kurumlara da uygulanmaktadır.

Beyannameler: Dar mükellef kurumları gelirleri için 3 tip beyanname verirler: yıllık beyanname, özel beyanname ve muhtasar beyanname.

ÜNİTE 6: HARCAMALAR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER: KATMA DEĞER VERGİSİ

Harcama Vergisi Kavramı ve Harcama Vergilerinin Sınıflandırılması

Kavram: Harcama vergileri; üretilen, tüketilen, satılan mal ve hizmetler veya çeşitli muameleler üzerinden alınan vergilerdir.

İktisadi Muamele Vergileri – Hukuki Muamele Vergileri Sınıflandırması:

İktisadi muamele vergileri, üretim, satış, tüketim gibi iktisadi olaylar üzerinden alınırlar. Hukuki muamele vergileri tek ya da çok taraflı hukuki işlemlerden, bazı işlem ve tasarruflardan alınmaktadır.

Genel Tüketim Vergileri – Özel Tüketim Vergileri Sınıflandırılması:

Genel tüketim vergileri, tüm iktisadi muameleleri vergi kapsamına almaktadır. Özel tüketim vergileri ise akaryakıt, sigara, alkollü içecekler gibi seçilmiş bazı ürünlerin satışını; KDV’ye ilave olarak vergilendirmektedir.

Harcama Vergilerinin Dörtlü Sınıflandırılması:

- Genel tüketim vergisi niteliğindeki harcama vergileri: katma değer vergisi
- Özel tüketim niteliğindeki harcama vergisi: Özel tüketim vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, özel iletişim vergisi, şans oyunları vergisi
- Kamunun hizmet veya mal satışı karşılığında aldığı harcama vergileri: harçlar, değerli kağıtlar vergisi
- Çeşitli işlemler üzerinden alınan harcama vergisi: Damga vergisi

Katma Değer Vergisinin Temel Özellikleri

Tarihçe: KDV uygulaması 1985’te başlamış; Gider Vergileri Kanunu yürürlükten kalmıştır.

Üretim Zincirinin Tüm Aşamalarında Vergi

Alınır: KDV, genel tüketim vergilerinin en gelişmişidir ve Avrupa Birliği ülkeleri dahil pek çok ülkede uygulanmaktadır. Yayılı muamele vergisi; verginin, üretim ve pazarlamanın her aşamasında alınmasıdır. Üretim zincirinin sadece bir aşamasında vergi alınması toplu muamele vergisidir. KDV yayılı muamele vergisidir.

Vergi Sadece Katma Değer Üzerinden Alınır: KDV’de vergi, aşamalarındaki satış fiyatı üzerinden değil, her aşamada ortaya çıkan katma değer üzerinden alınır. Bu

anlamda katma değer; alınan mallara ödenen bedel ile bu malların satış fiyatı arasındaki farktır.

Kanuni Mükellefler Ödedikleri Vergiyi Fiili Mükelleflere Yansıtırlar: KDV uygulamasında, üreticiler ve satıcılar tarafından ödenen vergilerin tamamı sonuçta tüketiciye yansıtılmaktadır. KDV’de fiili mükellef nihai tüketicidir.

Katma Değer Vergisinin Konusu:

- Ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler
- Diğer bazı teslim ve hizmetlerdir. İşletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, bağış gibi isimlerle verilenler de teslim olarak kabul edilir. her türlü mal ve hizmet ithalatı KDV’ye tabiidir. Posta, telefon vb hizmetler, spor toto oynanması, piyango düzenlenmesi, profesyonel sanatçıların yer aldığı konserler, boru hattı ile ham petrol, gaz taşınması, kamu kuruluşlarının ticari sınai mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri de KDV’ye tabiidir.

KDV’de Vergiyi Doğuran Olay

Vergiyi doğuran olay, malın teslimi veya hizmetin yapılması anında ortaya çıkmaktadır. KDV Kanunu 10. Maddesine göre vergiyi doğuran olay;

- Fatura ve benzeri belgeler malın teslimi veya hizmetin yapılmasından önce veriliyorsa bu belgelerin düzenlenmesi,
- Malın alıcıya gönderilmesi halinde, nakliyesine başlanması,
- Su, elektrik, gaz tesliminde bedellerinin tahakkuk ettirilmesi,
- İthalatta, Gümrük Kanunu’na göre gümrük vergisi ödeme yükümlülüğünün başlamasıdır.

Vergiyi doğuran olay için; faturanın düzenlenmesi, malın nakliyesine başlanması, gümrük beyannamesinin tescili yeterlidir.

KDV’nin Matrahı

KDV’nin matrahı, teslim ve hizmetler karşılığında ödenen bedellerdir. Bedel, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan ya da bunlar adına hareket edenlerden, bu işlemler karşılığında alınan veya borçlanılan; para, mal, menfaat, hizmet ve değerlerin toplamıdır.

Vergi Mükellefi, Vergi Sorumlusu

KDV’nin Mükellefi: KDV Kanunu’nun 8. maddesinde düzenlenmiştir:

- Mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, bu işleri yapanlar,
- İthalatta mal ve hizmet ithal edenler,
- Transit taşımalarda, gümrük veya geçiş işlemine muhatap olanlar,
- PTT işletme Genel Müdürlüğü, Radyo ve Televizyon Kurumları... vb. teşkilat müdürlükleri
- At yarışı, müşterek bahis tertipleyenler,
- Gelir Vergisi Kanunu’nun 70. Maddesinde belirtilen mal ve hakları kiraya verenlerdir.

KDV’de Sorumluluk: KDV’de vergi sorumluluğu, vergi alacağının emniyetle tahsilini sağlamak amacıyla getirilmiştir.

Katma Değer Vergisinin Oranı

KDV Kanunu’nun 28. Maddesinde oran %10 olarak belirlenmiştir. Aynı madde ile Cumhurbaşkanına (eski yönetim sisteminde Bakanlar Kuruluna) bu oranı 4 katına kadar çıkarma ve % 1’e indirmeye yetki verilmiştir. Halen

uygulanmakta olan oranlar %1, %8, %18 olmak üzere üç tanedir.

% 1 Oranı Uygulanan Mal Teslimleri (I Sayılı

Liste): Gıda, inşaat ve diğer olamk üzere üç şekilde listelenmektedir.

Gıda olarak, pirinç, buğday unu ve buğdaydan üretilen normal ekmek, yufka, kuru üzüm, kuru incir, fındık, Antep Fıstığı, zeytin, patates gibi ihraç potansiyeli yüksek zirai mahsuller, taze sebze ve meyveler sayılabilir.

İnşaat olarak, büyük şehir belediye sınırları hariç, ticari işletme tarafından satılan 150 metrekareye kadar olan konut teslimleri, konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işlerini sayılabilir.

Gazete, dergi, motorsoz bisikletler, kullanılmış binek otomobiller, cenaze hizmetleri, kan teslimleri, finansal kiralama (leasing) yoluyla makine-teçhizat alımlarına da %1 oranında KDV uygulanmaktadır.

% 8 Oranında Uygulanan Mal Teslimleri ve Hizmet

İfaları (II Sayılı Liste): Bu oran, gıda (simit, poaça, süt, peynir yumurta, toz-kesme şeker, makarna yemeklik yağ, hayvan yemleri ...gibi), sağlık (İnsan ve hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi, ilaç teslimleri), eğitim-kültür (sinema, tiyatro giriş ücretleri, kitap vb yayın hizmetleri, özel eğitim hizmetleri, okul defteri,silgi, kalem), turizm (otel konaklama), tekstil-deri (iç ve dış giyim, iplikleri halı kilim, ev tekstili, ayakkabı, çanta) olmak üzere 5 ana faaliyet alanına uygulanmaktadır.

% 18 Oranında Uygulanan Mal Teslimleri ve Hizmet

İfaları (Genel Oran):Bu gruba iki listede de yer almayan diğer tüm teslim ve hizmetler girmektedir.

KDV Beyannamesi, KDV’nin Ödenmesi, Ödenecek KDV’nin Hesabı

Vergilendirme Dönemi ve Beyan: KDV, mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh olunur.

- Vergilendirme dönemi kural olarak birer ay olarak belirlenmiştir.
- İthalat, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasındaki taşımacılık işlerinde vergileme dönemi, gümrük hattından geçilen an olarak belirlenmiştir.
- İşletme esasına göre defter tutan ve sadece şehirlerarası veya uluslararası yük ve yolcu taşımacılığı yapan mükelleflerin vergilendirme dönemi 3 aydır.
- KDV beyannamesinin vergilendirme dönemini takip eden ayın 24. günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

Verginin Tarhı ve Ödenmesi: Beyannamenin verildiği günde vergi tarh edilir ve hesaplanan vergi

- Beyanname verilen ayın 26.günü akşamına kadar ödenir.
- Eğer KDV beyanı, gümrük giriş beyannamesi ile yapılacaksa, beyanname vergi mükellefiyetinin başladığı anda ilgili gümrük idaresine verilir ve ödenir.

Ödenecek KDV’nin Hesabı ve Vergi İndirimi: mal ve hizmet alımlarında KDV ödenmekte, satışlarda ise KDV tahsil edilmektedir. Alımda ödenen(hesaplanan) ile satışta tahsil edilen (indirilecek) KDV birbirinden indirilebilir.

İstisnalar

KDV istisnası 7 başlıkta ele alınmaktadır.

İhracat İstisnası: İhracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler vergiden istisna edilmiştir.

Araçlar ve Yatırımlarda İstisna: Faaliyetleri kısmen ya da tamamen deniz, hava, demiryolu araçlarının işletilmesi yükümlülerine ve yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimlerdir.

Taşımacılık İstisnası: Transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işleri istisna kapsamındadır.

Diplomatik İstisnalar: Karşılıklı olmak şartıyla, yabancı ülkelerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler vergi dışındadır.

İthalat İstisnası: Gümrük Kanunu'nda gümrük vergisinden muaf olarak ithale dilen eşya, transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama vergi dışındadır.

Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalar: Bu grupta yer alan istisnalar kısmi istisnadır. Diğer bir ifade ile vergi dışında tutulan aşama son aşamadır ve mal teslimi veya hizmet ifası ile ilgili bundan önceki aşamalarda ödenen KDV'lerin iadesine izin verilmemektedir.

ÜNİTE 7: DİĞER HARCAMALAR VERGİLERİ

Diğer Harcama Vergileri

KDV'ye ilave olarak başka harcama vergilerinin de alınmasının en kayda değer nedeni kamunun daha fazla gelir elde etme isteğidir. Diğer harcama vergileri özelliklerine göre 4 grupta sınıflamak mümkündür:

- 1- Genel tüketim vergisi: gümrük vergisi
- 2- Özel tüketim vergisi: özel tüketim vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, özel iletişim vergisi, şans oyunları vergisi
- 3- Hizmet veya mal satış karşılığı alınan harcama vergileri: harçlar, değerli kağıtlar vergisi
- 4- İşlemler üzerinden alınan harcama vergisi: Damga vergisi

Gümrük Vergisi

Avrupa Birliği'ne Uyum çerçevesinde yeni gümrük kanunu 2000 yılında yürürlüğe girmiştir.

Verginin Konusu, Vergiyi Doğuran Olay, Mükellef, Matrah: Gümrük vergisinin konusu, Türkiye'ye ithal edilen eşyalar oluşturur. Bir malın ithal edilmesi gümrük hattının geçmesidir. Serbest liman, serbest bölge ve mahallelerle, gümrüklenmemiş eşyaya mahsus sundurma ve antrepolar, bu tür eşya konulmasına gümrükçe izin verilmiş yerler ve araçlar gümrük hattı dışında sayılır.

Vergiyi doğuran olay, gümrüğün denetlenmesi altında bulunan eşya açısından, beyanname verilen hallerde beyannamenin tescili, sözlü beyan yapılan hallerde bu beyana ait tahakkuk varakasının yükümlü tarafından imza ve idarece tescil edilmesidir. Gümrük denetlemesi dışında kalan eşyada vergiyi doğuran olay eşyanın gümrük hattından geçirilmesidir.

Konşimento (Taşıma senedi): Gemiye yüklenen mala ilişkin ticari işlemle ilgili her türlü bilgilerin yazılı olduğu kıymetli evraktır.

Ordino: Konşimentoda yazılı malların kısım kısım çekilebilmesini temin etmek üzere hazırlanan emir veya talimattır.

Gümrük vergisinin mükellefi, ithal edilen eşyanın mal sahibidir. Mal sahibi konşimento, yük senedi ve ordino

gibi belgelerde eşyanın teslim edileceği ifade edilen kişidir.

Matrah, ithal edilen eşyanın gümrük vergisini ödeme mükellefiyetinin başladığı tarihteki normal fiyatıdır.

Verginin Tarhı, Tahakkuku, Ödenmesi Muaflık ve İstisnalar: Gümrük vergisi, mükellefin vereceği "giriş beyannamesi"ne dayanılarak alınır. Beyan yazılı yapılır. Gümrük vergisinin tarhı verilen beyanname üzerinden yapılır. Gümrük idaresi, yapılan beyanların doğruluğunu araştırmak üzere, eşyayı ismen ya da tamamen muayene edebilir. Tahakkuk işlemi, mükellefe veya temsilcisine veya yetkili gümrük komisyoncusuna sözlü olarak bildirilir ve tahakkuku gördüğüne dair imzası alınır. Ödenecek vergi, yürürlükte olan gümrük giriş tarife cetvelindeki esaslara göre hesaplanır. Gümrüklerde alınan vergiler, gümrük veznesine makbuz karşılığında Türk lirası ile ve peşin olarak ödenir. Gümrük Vergisi Kanunu, farklı amaçlarla çok sayıda muaflık ve istisna getirmektedir. Diplomat muaflığı buna örnektir.

Gümrük (İthalat Vergileri) ile Özel Düzenlemeler (İthalat Üzerinden Alınacak Vergilere Uygulanacak Usul Hükümleri): İthalat vergileri, gümrük vergisi yanında ithalat üzerinden alınan KDV ve ÖTV'yi de kapsamaktadır. KDV ve ÖTV, yurt içi mal teslimleri yanında, ithal edilen mallar üzerinden alınmaktadır.

Gümrük ve ticaret müfettişleri kontrol amacıyla muayenesi yapılmış ve işlemleri tamamlanmış eşyanın ikinci muayenesini her zaman yapabilirler. Denetimler için tarh zaman aşımı süresi gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihten itibaren üç yıl olarak belirlenmiştir. Gümrük Kanunu'nda ceza uygulamaları vardır. Bunlar:

- Vergi kaybına neden olan işlemlere uygulanan cezalar,
- Usulsüzlüklere ilişkin cezalardır.

Ek vergi tarhı ile ilgili uyuşmazlıkların idari yargıda görülmesine karşın cezalarla ilgili uyuşmazlıkların adli yargıda görülmesi öngörülmüştür.

Özel Tüketim Vergisi

ÖTV 2002'de TBMM'de kabul edilerek 1. Ağustos 2002 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. ÖTV Kanunu'nun kabul edilmesinde 3 temel neden bulunmaktadır.

- IMF'ye verilen taahhüt,
- AB mevzuatına uyum,
- Türk vergi mevzuatının sadeleştirilmesidir.

ÖTV'nin kabul edilmesiyle 13 adet vergi ve benzeri yükümlülük uygulamadan kaldırılmıştır.

Konu, Vergiyi Doğuran Olay, Mükellef, Vergilendirme

Dönemi, Beyan: ÖTV'nin konusuna giren ürünler Kanun'a ekli 4 ayrı listede belirtilmiştir. Bunlar:

- I sayılı listenin A cetvelindeki petrol ürünleri ile B cetvelindeki solvent ve benzeri ürünler,
- II sayılı listedeki motorlu taşıt araçları (bine otomobili, otobüs, minibüs...)
- III sayılı listedeki alkollü ve alkolsüz (Kolalı) içecekler ile tütün ve tütün mamulleri,
- IV sayılı listedeki elektronik ürünler, beyaz eşyalar ve lüks tüketim maddesi (parfüm, havyar, buzdolabı, televizyon...) olarak değerlendirilen bazı ürünlerdir.

Vergiyi doğuran olay, esas olarak yukarıda belirtilen ürünlerin teslimi veya ilk iktisabıdır. Bu ürünlerin ithalatı da vergi kapsamındadır.

Verginin Mükellefleri aşağıda özetlenmiştir:

- I sayılı listede yer alan petrol ürünlerini ithal edenler ve rafineri şirketleri,
- III sayılı listede yer alan tütün ve alkollü-alkolsüz içecek üreticileri ve ithalatçıları,
- IV sayılı listede yer alan ürünlerin imalatçıları ve ithalatçıları,

- II sayılı listede yer alan motorlu araçlardan kayıt ve tescile tabi olmayanların imalatçıları ve ithalatçıları,

- II sayılı listede yer alan motorlu araçlardan kayıt ve tescile tabi olanlar için motorlu araç ticareti yapanlar, bu araçları kullanmak üzere ithal edenlerdir.

Özel tüketim vergisinin mükellef sayısının II sayılı listede yer alan ürünler dışarıda tutulduğunda 1500 civarında olduğu tahmin edilmektedir. Bu nedenle ÖTV, KDV'ye göre denetimi daha kolay bir vergidir.

ÖTV'de vergileme dönemi vebeyan mal türüne göre farklılık arz eder:

- II sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar III ve IV sayılı listelerdeki malların tesliminde vergilendirme dönemi, faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir. Toplanan verginin, vergilendirme dönemini izleyen 15.gün akşamına kadar beyan edilmesi gerekir,
- I sayılı listedeki mallarda, 15'er günlük sürelerle, her ay iki ayrı vergilendirme dönemi olarak öngörülmüştür. Toplanan verginin, bu dönemleri takip eden 10.güne kadar beyan edilmesi gerekir.

- II sayılı listedeki mallarda, kayıt ve tescile tabi olanlara ilişkin ÖTV beyannamesinin ise ilk iktisap ile ilgili işlemlerinin tamamlanmasından önce verilmesi gerekir.

Verginin Alınma Şekli, Matrah, Oran:ÖTV, kapsama giren ürünlere bir kez uygulanan tek aşamalı bir vergidir. KDV'de geçerli olan üretim zincirinin tüm aşamalarının vergilendirilmesi ve buna paralel olarak vergiden vergi indirimi ÖTV için söz konusu değildir. ÖTV, ödediği ürünleri satan ticaret erbabı için, ödenen ÖTV bir maliyet unsurudur ve fiyatın içinde alıcılara yansıtılmaktadır. ÖTV'nin martahı, KDV matrahını oluşturan unsurlardan oluşmaktadır. Örneğin tütün mamüllerinde matrah, bunların perakende satış fiyatı olarak belirlenmiştir.

Oran I sayılı listedeki ürünler için maktu olarak belirlenmiştir. Diğer listede yer alan ürünler için ise bazıları hariç nispi olarak belirlenmiştir.

İstisnalar: ÖTV'de KDV'de olduğu gibi ihracat istisnası, diplomatik istisna ve diğer istisnalar bulunmaktadır.

Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi

Verginin Konusu: Banka ve sigorta şirketlerinin vergisinin konusunu, banka ve sigorta şirketlerinin, her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine, her ne nam ile olursa olsun nekden veya hesaben aldıkları paralar oluşturmaktadır.

Mükellef, Matrah, Oran:BSMV'nin yasal yükümlüsü bankalar, sigorta şirketleri ve bankerlerdir. Vergi, gerçekte bu hizmetlerden yararlananlara hizmet bedeli ile birlikte yansıtılmaktadır.

Verginin martahı, bank ve sigorta şirketlerinin;

- Her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları muameleler dolayısıyla kendi lehlerine,
- Her ne isim altında olursa olsun, nakden veya hesaben aldıkları paraların turarıdır.

BSMV'nin oranı %15'tir. BSMV oranı farklı bankacılık işlemlerine göre değişiklik göstermektedir.

İstisnalar: Gider Vergileri Kanunu'nun 29. Maddesinde çok sayıda istisna sayılmıştır. Bunlardan bazıları; bankanın kendi iç işlemleri, konut finansmanı kapsamında yapılan işlemlerde lehe alınan paralar.

Diğer Özel Tüketim Vergisi Özelliğini Taşıyan Harcama Vergileri

Özel İletişim Vergisi: Kamuoyunda deprem vergisi olarak bilinmektedir. 1999 yılından beri uygulanmaktadır. Gider vergileri kanun 39.madde ile sürekli hale gelmiştir.

Verginin konusu, cep telefonu işletmecileri tarafından verilen tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri ve radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmet verenlerin hizmetleri oluşturmaktadır. Bu verginin oranı %7,5'tir. Bu hizmetler üzerinden açıklanan vergilere ilave olarak %18 oranında KDV uygulanır.

Şans Oyunları Vergisi: Bu kanun ile futbol ve diğer spor müsabakaları, at yarışları, Milli Piyango İdaresi tarafından tertiplenen şans oyunları, şans oyunları vergisine tabiidir. Vergi hasılat üzerinden alınmaktadır. Bütün oyun türleri için ortak bir matrah belirlenmiştir.

Şans oyunlar vergisinin oranı spor müsabakalarında % 5, at yarışlarında %7, diğer şans oyunlarında ise %10 olarak belirlenmiştir.

Vergi mükellefi kendisine şans oyunları tertip etme hak ve yetkisi verilmiş olan kurumlardır. Vergilendirme dönemi takvim yılının birer aylık dönemleridir. Her ayın vergisi izleyen ayın 20.günü akşamına kadar beyan edilir ve ödenir.

Değerli Kağıtlar Vergisi

Değerli Kağıtlar Kanunu (DKK) damga vergine benzer bir yükütlülük getirmektedir. "Değerli kağıt" olarak kabul edilenler şunlardır:

- Noter kağıdı,
- Beyanname,
- Protesto, vekaletname, resen senet,
- Pasaportlar, yabancılar için ikamet tezkereleri,
- Nüfus cüzdanları, aile cüzdanları,
- Sürücü belgeleri, sürücü çalışma belgeleri, motorlu araç trafik belgesi, motorlu araç tescil belgesi,
- Banka çekleridir.

Bu kağıtların basımı, dağıtım ve bedellerinin tespiti konusunda Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Harçlar

Harca Tabi Olan İşlemler:Harçlar çeşitli kamu hizmetlerinin karşılığı olarak alınmaktadır. Bunlardan bazıları:

- I sayılı tarife Yargı Harçları,
- II sayılı tarife Noter Harçları,
- III sayılı tarife Vergi Yargı Harçları,
- IV sayılı tarife Tapu ve Kadastro Harçları,
- V sayılı tarife Konsolosluk Harçları,
- VI sayılı tarife Pasaport, Vize, İkamet Tezkeresi, Yabancılar Verilecek Çalışma İzni, Çalışma İzni Muafiyeti Harçları,
- VII sayılı tarife Gemi Liman Harçları,
- VIII sayılı tarife İmtiyazname, Ruhsatname ve Diploma Harçları,
- IX sayılı tarife Trafik Harçlarıdır.

Harç Miktarları: Harç miktarları bazen maktu bazen de nispi olarak belirlenmiştir. Örneğin nispi olarak belirlenen Yargı Harcı, uyuşmazlık konusu değer üzerinden binde 68,31'dir.

Maktu olarak belirlenen harç miktarı ise her yıl yeniden değerlendirilme oranında arttırılmaktadır.

Harçların Ödenmesi, İstisnalar: Harçların ödenmesi, damga vergisinin ödenmesine benzer:

- Harç kural olarak makbuz verilmesi suretiyle ödenir. Makbuz noterde, mahkemede, tapuda işlem yapıldığı sırada düzenlenir.

- Harçlar bazı durumlarda basılı damga konulması suretiyle alınır.

İstisnalardan bazıları:

- Genel ve özel bütçeli dairelerin işlemleri,
- Kamu menfaatine yararlı dernekler, vakıfların işlemleri,
- Diploatik işlemler,
- Toplu Konut Kanunu kapsamında kullanılacak kredilerle ilgili ipotekler ile bu konutların hak sahipleri adına tapuya tescili işlemleri,
- Anonim şirket, eshamlı komandit ve limited şirketlerin; kuruluş, sermaye arttırımı, birleşme, devir, bölünme ve nevi değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemlerdir.

Damga Vergisi

Damga vergisi mükellef sayısı en fazla olan vergilerden biri olma özelliğini taşıyan bir tüketim vergisidir.

Damga Vergisinin Varlık Nedeni: Bu vergi ile üretim aşamasından tüketim aşamasına kadar el değiştiren; mal, servet ve hizmet unsurlarına hukukilik kazandırmak için düzenlenen her türlü kağıtlar-belgeler vergilendirilmektedir.

Damga vergisi ile;

- KDV, ÖTV, BSMV'de olduğu gibi mal-hizmet teslimi değil,
 - Mal-hizmet teslimine hukukilik kazandırmak için belge düzenlemesi vergiye tabi tutulmaktadır.
- Damga Vergisini alan tarafın vergiyi almaktaki gerekçesi;
- Oluşturulan belgeler içinde yazılı hususlara kendisinin korumacılık yaptığı,
 - Bir sorunun çıkması durumunda sorunu giderecek olan gücün kendisi olduğu,
 - Damga vergisini de bu koruma-hizmet garantisine karşılık olarak almasıdır.

Verginin Konusu: Damga vergisinin konusunu DVK'ye ekli I sayılı tabloda yazılı kağıtlar oluşturur. Bu kağıtlar, akkitlelerle ilgili, karar ve mazbatlar, ticari işlemlerde kullanılan kağıtlar, ödünç alınan paralara verilen makbuzlar olabilir.

Vergiye Doğuran Olay, Verginin Yükümlüsü: Damga vergisinde vergiyi doğuran olay, yukarıda sayılan kağıtların Türkiye'de düzenlenmesidir. Vergiyi doğuran olayın olabilmesi için;

- Bir kağıdın varlığı,
- Kağıdın yazılıp imzalanarak veya imza yerine geçen işaret konularak düzenlenmiş olması,
- Düzenlenen kağıdın hukuki sonuç doğuracak şekilde ilgili yerlere ibraz edilmesi şartlarının bir arada gerçekleşmesi gerekir.

Vergi yükümlüsü;

- Kağıtları imza edenlerdir.

- Kağıtta birden fazla imza bulunması durumunda imza sahiplerinin hepsinin müteselsilen sorumluluğu öngörülmüştür.

- Resmi daire ile kişiler arasındaki işlemlerde, vergiyi kişiler öder.

İstisnalar: Damga vergisinden istisna kağıtlar Kanun'a ekli II nolu tabloda uzunca bir listede sayılmıştır.

Oran: Bir kağıda damga vergisi tayini için, o kağıdın niteliğine bakılır. Maktu vergiler her takvim yılı başından geçerli olmak üzere önceki yılın yeniden değerlendirilme oranında arttırılırlar. Vergi nispi veya maktu olarak alınmaktadır. Nispi vergilerde kağıdın türüne ve niteliğine göre kağıtlarda yazılı olan gara miktarı matrah olarak kabul edilir. Bu oran binde 1,89 ile binde 9,48 arasında değişmektedir.

Ödeme Şekilleri: Damga vergisi, makbuz verilmesi, istihkaktan kesinti yapılması veya basılı damga konulması yollarından biriyle ödenir.

NİTE 8: SERVET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER

Servet Üzerinden Alınan Vergiler

Türk Vergi sisteminde servet üzerinden alınan vergiler; emlak vergisi, motorlu taşıtlar vergisi ve veraset ve intikal vergisidir. Emlak vergisi ve motorlu taşıtlar vergisi servete sahip olma nedeniyle; veraset ve intikal vergisi ise servetin intikali vesilesiyle alınmaktadır.

Motorlu Taşıtlar Vergisi

Tarihçe, Kavram, Konu, Mükellef: Motorlu taşıt şöyle tanımlanmıştır: karada, havada, insan, hayvan ve eşya taşımaya yarayan ve makine kuvvetiyle hareket eden taşıtlardır.

Verginin konusunu, ilgili yerlere kayıt ve tescil yapılmış olan motorlu kara taşıtları ile uçak ve helikopterler oluşturur.

Mükellef, adlarına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilmiş bulunan gerçek ve tüzel kişilerdir.

Mükellefiyetin Başlaması: Motorlu taşıtlar vergisinde mükellefiyetin başlaması, motorlu taşıtların trafik sicili ile Ulaştırma Bakanlığı tarafından tutulan sivil hava vasıtaları siciline kayıt ve tesciline bağlanmıştır.

Vergi Tarifeleri: Kanun'un 5.ve 6.maddelerinde üç ayrı tarifede belirlenmiştir.

- I nolu tarifede; otomobil, kaptıkaçtı, panel, arazi taşıtları ve motor silindir hacmi 100 cc den büyük olan motosikletlerin,
- II nolu tarifede I nolu tarifede yazılı taşıtlar dışında kalan minibüs, otobüs, kamyon, kamyonet gibi diğer kara taşıtlarının,
- IV nolu tarifede ise uçak ve helikopterlerin sahiplerinin ödeyecekleri vergiler belirlenmektedir.

Vergileme Ölçüleri, Vergi Mükdarları: hangi taşıt için ne kadar vergi ödeneceğinin belirlenmesinde ölçü olarak;

- I nolu tarifede yer alan taşıtlarda motor silindir hacmi yaş,
- II nolu tarifede yer alan taşıtlarda motor silindir hacmi, yaş yanında koltuk sayısı esas alınmıştır.

Vergi miktarı, tüm tarifelerde maktu (spesifik) olarak belirlenmiştir. Taşıtların motor silindir hacmi ve motor gücü arttıkça, ödeyeceği vergi de artmaktadır. Buna karşılık yaş arttıkça vergi düşmektedir.

Verginin Tahakkuku, Ödenmesi: Motorlu taşıtlar vergisi, taşıtların kayıt ve tescilinin yapıldığı yerin vergi dairesi

tarafından her yıl Ocak ayının başında senelik olarak tahakkuk etmiş sayılır. Ödenmesi her yıl ocak ve temmuz aylarında iki eşit taksitte yapılır.

Güvence Önlemleri, İstisnalar: Motorlu taşıtlar vergisinin ödenmesini güvenceye almak için görevlilere ve yükümlülere yönelik çeşitli bildirim ve kontrol uygulamalarına da yer verilmiştir.

- Noter bir motorlu aracın satışını yapmadan önce, vergilerinin ödendiğine dair belgeleri istemek zorundadır.
- Motorlu aracın fenni muayenesini yapan muayene komisyonları ve fenni muayene yapma yetkisi verilen gerçek ve tüzel kişiler, muayeneyi yapmadan önce verginin ödenip ödenmediğini araştırmak zorundadır.
İstisnalar;

- Genel ve özel bütçeli idareler, SGK ile il özel idareleri, belediyeler, köy tüzel kişileri ve bunların üyesi oldukları mahalli idare birlikleri ve Türkiye Kızılay Derneği adına kayıt ve tescil edilen taşıtlar,
- Karşılıklı olmak şartıyla elçilik ve konsolosluklara, o devletin uyuşunda bulunan elçilik ve konsolosluk memurlarına ait taşıtları,
- Köy tüzel kişiliğine ait taşıtları,
- Engellilik dereceleri %90 ve daha fazla olan malul ve engellilerin adlarına kayıtlı taşıtlar ile malul ve engellilerin bu durumlarına uygun hale getirilmiş özel tertibatlı taşıtları verebiliriz.

Veraset ve İntikal Vergisi

Veraset ve intikal vergisi 1959 yılından beri uygulanmaktadır. Bu verginin toplam vergi gelirleri içindeki payı binde sekizdir.

Verginin Konusu, Yükümlüsü: Verginin konusuna karşılıksız intikaller girmektedir. Karşılıksız intikal, malların bir şahıstan başka bir şahsa;

- Veraset yoluyla veya,
- Bağış, yarışma ve çelişkilerde kazanılan ödüller, spor toto, milli piyango ikramiyelerinde olduğu gibi ivazsız olarak geçmesini kapsamaktadır.
Veraset ve intikal vergisinin yükümlüsü, ivazsız bir şekilde veya veraset yoluyla mal edinen kişidir.

Verginin Stopaj Yoluyla Alınması: At yarışı ve futbol müsabakalarına ait müşterek bahislerle gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyeler üzerinden %20 oranında vergi tevkifatı yapılır. Bu tevkifat, kazanılan ikramiye veya ödülün istisna tutarını geçmesi durumunda uygulanacaktır.

Verginin Beyanname Üzerinden Tahakkuk Ettirilmesi:

Beyan Süreleri: Verginin konusuna giren malları edinenler, bunları kural olarak ölen kimsenin veya tasarrufu yapan şahsın ikametgahının bulunduğu yer vergi dairesine beyanname ile bildirmek zorundadırlar. Beyanname miras yolu ile mal edinmede 4 ay içinde verilir (ölüm yurt dışında olmuş ise 6 ya da 8 aydır) . Diğer karşılıksız kazanımlarda malların hukuken iktisap edildiği tarihi izleyen 1 ay içinde beyanname verilecektir.

Beyannamenin Geç Verilmesi: Beyanname zamanında verilmezse esas olarak vergi ziyai suçu oluşmaktadır.

Beyanname Üzerinden İlk Tarhiyatın

Yapılması: Mükellefler, bu verginin konusuna giren malları, ilk tarhiyatta dikkate alınmak üzere değerlemek ve beyannamelerinde göstermek zorundadır.

Son Tarhiyatın Yapılması: Son tarhiyatın ilk tarhiyattan daha yüksek çıkması durumunda şu işlemler yapılır:

- Mükellefin değerlendirme ölçüsü ile idarenin değerlendirme ölçüsünün aynı olduğu durumlarda bu farka ait vergi cezanın yarısı ile birlikte alınır.
- Mükellefin değerlendirme ölçüsü ile idarenin değerlendirme ölçüsünün farklı olduğu durumlarda ceza uygulanmaz, sadece eksik kısmın vergisi tamamlanır.

Verginin Oranı: Stopaj yoluyla alınan veraset ve intikal vergisinin oranı % 20'dir. Verginin beyanname üzerinden alınması durumunda VİVK m 16'da yazılı artan oranlı tarife uygulanmaktadır. Tarifede yazılı oranlar veraset durumunda %1 ile %10; karşılıksız intikal durumunda ise %10 ile % 30 arasında değişmektedir.

Verginin Ödenmesi, Güvence Önlemleri: Spor toto oyunu, at yarışları ile diğer yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyeler üzerinden kesilen vergiler sorumluları tarafından, yarışma ve çekilişin düzenlendiği tarihi izleyen ayın 20.günü akşamına kadar beyan edilerek ödenmesi gereklidir.

Veraset ve intikal vergisinin ödenmesini güvence altına almak amacıyla, çeşitli güvenlik önlemleri vardır:

- İntikal eden gayrimenkulün vergisi tamamen ödenmedikçe, devir ve ferağ yapılamaz ve üzerinde herhangi bir ayni hak tesis edilemez.
- Kamu idaresi ve kuruluşları, bankalar, mahkemeler, icra daireleri gibi kuruluşlar da verginin ödenmesinden sorumludur.

- Yarışma ve çekilişleri düzenleyenlerin; ikramiye kazananların listesini, ertesinin 15.günü akşamına kadar vergi dairesine bildirmeleri zorunludur.

Muafıklar ve İstisnalar:

Muafiyetler;

- Kamu kuruluşları, emekli ve yardım sandıkları sosyal sigorta kurumları, kamu yararına yönelik dernekler, siyasi partiler,
- Tüzel kişilere ait olan ve kamu yararına, ilim , araştırma, sağlık, din, spor gibi alanlarda faaliyet gösteren teşekküller,
- Diplomatik muafiyettir.

İstisnalar;

- Veraset durumunda eşe ve evlatlıklar dahil çocuklara intikal eden hisseden her biri için her yıl belirlenen maktu tutarlar,
- İvazsız intikaller ve para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile 5602 sayılı Şans Oyunları Kanunu'nda tanımlanan şans oyunlarından kazanılan ikramiyelerin her yıl belirlenen maktu tutardaki kısmı,
- Veraset yoluyla intikal eden ev eşyası ile murise ait şahsi eşyalar,
- Örf ve âdete göre verilmesi mutad bulunan hediye, çeyiz, yüz görümlüğü ve drahomalar (gayrimenkuller hariç)
- Milli piyango ikramiyesi kazanılması
- Her türlü sadakalar,
- Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, kuruluşu için veya kurulduktan sonra tahsis olunan mallardır.

Emlak Vergisi

Emlak vergi yaklaşık 20 milyon mükellef sayısı ile çok sayıda kişiyi ilgilendirmektedir. Emlak vergisini 1986 yılından beri belediyeler toplamaktadır.

Bina Vergisi: Konu, Yükümlü, Muafliklar: Verginin konusunu Türkiye sınırları içinde bulunan binalar oluşturmaktadır. Bina kavramı avlu, bahçe gibi mütemmim cüzleri de kapsar.

Emlak vergisi yükümlüsü, binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenlerdir. Tapusu olmayan gayrimenkullerde oturanlar da emlak vergisi yükümlüsüdür.

Daimi muaflik tanınan binalar:

- Genellikle kamu kuruluşlarına ait olan binalardır.
- Zirai üretimde kullanılan maline alet deposu, zahire ambarı, samanlık, ahır, kümes gibi yerler vergiden daimi olarak muaf tutulmuştur.
- Belediye ve mücavir alan sınırları dışında kalan binalar kiraya verilmemek ve ticari, sınai, turistik faaliyetlerde kullanılmamak şartıyla vergiden muaf tutulmuştur.

Bina Vergisi: Matrah, Oran: Bina vergisinin matrahı, binanın bu kanun hükümlerine göre tespit olunan vergi değeridir.

Bina vergisinin oranı;

- Meskenlerde binde 1,

- Diğer binalarda ise binde 2'dir.

Bu oranlar büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde sırasıyla binde 2 ve binde 4 olarak uygulanır.

Cumhurbaşkanı bu oranları yarısına kadar indirme ve üç katına kadar arttırma konusunda yetkilidir.

Cumhurbaşkanı'na (önceki yönetim sisteminde Bakanlar Kurulu) hiçbir geliri olmayanlar ve emeklilerin emlak vergisi yükümlülüğü konusunda sıfıra indirme yetkisi verilmiştir. Bu yetki;

- Hiçbir geliri olmadığını belgeleyenler,
- Gelirleri münhasıran kanunla kurulan SGK kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanlar,
- Gazilerin, şehitlerin dul ve yetimler için kullanılmaktadır.

Arazi Vergisi: Konu, Yükümlülük, Muafliklar

Verginin konusunu Türkiye sınırları içinde bulunan arazi ve arsalar oluşturur. Belediye sınırları içinde, belediyece parsellenmiş arazi arsa sayılır.

Arazi vergisinin yükümlüsü arazinin maliki, malik yoksa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa araziye malik gibi tasarruf edenlerdir.

Kanun Daimi ve geçici muaflığı arazi vergileri için de getirmiştir. Örneğin;

- Çeşitli kamu kuruluşlarına ait araziler,
- Belediye ve mücavir alan sınırları dışında kalan araziler daimi olarak arazi vergisinden muafır.

Bu hüküm ile köylerde bulunan arazilerin önemli kısmı emlak vergisi dışındadır.

Arazi Vergisi: Matrah, Oran: Arazi vergisinin matrahı, arazinin bu kanun hükümlerine göre tespit olunan vergi değeridir. Arazi vergisinin oranı;

- Arazi için binde 1

- Arsa için binde 3'tür.

Bu oranlar büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde binde 2 ve binde 6 olarak uygulanır.

Belediyelerce emlak vergisi ile beraber kültür varlıklarını koruma payı tahsil edilir, bu tutar İl Özel İdarelerine aktarılır.

Ortak Hükümler: Emlak Vergisinde Mükellefiyetin

Başlaması, Emlak Vergisi Bildirimi: Emlak vergisinde mükellefiyet;

- Kanunda yer alan ilgili maddelere göre, vergi değerini tadil eden sebeplerin olduğu bazı durumlarda bu değişikliklerin vuku bulduğu tarih,

- 4 yılda bir yapılan takdir işlemlerinde takdir işleminin yapıldığı tarih,

- Muafiyet olan durumlarda, muafiyetin bittiği tarihi izleyen bütçe yılından itibaren başlar.

Kanun bazı durumlarda mükellefe emlak vergisi bildirim zorunluluğu getirmiştir. Bu durumlara örnek;

- Yeni inşa edilen binalar için, inşaatın sona ermesi veya inşaatın sona ermesinden önce kullanılmaya başlanması,

- Binanın veya arazinin taksim veya ifraz edilmesi veya mükellefin değişmesini,

- Mevcut binaya, inşaat, asansör... gibi ilaveler yapılması,

- Mevcut binanın yanması veya yıkılmasıdır.

Emlak vergisi bildirimi:

- Yeni inşa edilen binalar için, inşaatın sona erdiği veya inşaatın sona ermesinden önce kısmen kullanılmaya başlanmış ise her kısmın kullanılmasına başlandığı bütçe yılı içerisinde,

- Kanunda yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması halinde, değişikliğin vuku bulduğu bütçe yılı içerisinde emlağın bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir.

Ortak Hükümler: Emlak Vergisinin Tarh ve

Tahakkuku, Vergi Değerinde Otomatik Artış,

Ödeme: Belirlenen vergi bedeli, takip eden yıllarda her yıl, yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde arttırılmaktadır. Cumhurbaşkanı bu oranı sıfıra kadar indirmeye ya da yeniden değerlendirme oranına kadar arttırmaya yetkilidir.

Belirlenen ve her yıl otomatik olarak tahakkuk eden emlak vergisinin birinci taksidi; mart, nisan ve mayıs aylarını kapsayan 3 aylık sürede, ikinci taksidi kasım ayı içinde olmak üzere iki eşit taksitte ödenir.

Ortak Hükümler: Müeyyideler, Zamanaşımı,

Sorumluluk: Emlak vergisi bildirim süresi içinde verilmez ise vergi idaresince tarh edilir. Emlak vergisinde VUK 371.maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanılamaz.

Bildirim dışı kalan bina arazinin vergi ve cezalarında zamanaşımı, bu bina ve arazinin bildirim dışı bırakıldığının idarece öğrenildiği tarihi takip eden yılın başından itibaren başlar.

Satış, bağış gibi yollarla başkasına devredilen bina ve arazinin, devrin yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş emlak vergisinin ödenmesinden, devreden ve devralan müteselsilen sorumludur.

ARA SINAVDA NELER GELDİ? NELER GELEBİLİR?

1.Soru

Müellif, mütercim, heykeltıraş, ressam, bilgisayar programcısı gibi bazı meslek sahiplerinin veya mirasçılarının kitap, resim, heykel, şiir, hikâye, roman, makale, CD, disket, bilimsel araştırma ve incelemeleri, röportaj, fotoğraf, film, radyo ve televizyon oyunu gibi eserlerini satmak veya kiralamak suretiyle elde ettikleri hasılat gelir vergisinden istisna

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

tutulmaktadır.
istisnanın temel gerekçesi nedir?

Söz konusu

alan tarifenin ilk gelir dilimine uygulanan oran
aşağıdakilerden hangisidir?

- A
Ülkemiz eserlerinin dünya çapında tanınması
- B
Telif kazançlarından vergi almanın etik olmaması
- C
Uluslararası yasalar
- D
Telif kazançlarının düşük gelir sağlaması
- E
Bilim, sanat ve teknolojinin geliştirilmesi

- A
%15
- B
%14
- C
%13
- D
%12
- E
%11

Yanıt Açıklaması:

Müellif, mütercim, heykeltıraş, ressam, bilgisayar programcısı gibi bazı meslek sahiplerinin veya mirasçılarının kitap, resim, heykel, şiir, hikâye, roman, makale, CD, disket, bilimsel araştırma ve incelemeleri, röportaj, fotoğraf, film, radyo ve televizyon oyunu gibi eserlerini satmak veya kiralamak suretiyle elde ettikleri hasılat gelir vergisinden istisna tutulmuştur (telif kazancı istisnası).

Bu istisna bilim, sanat ve teknolojinin geliştirilmesi gayesiyle tesis edilmiştir. Doğru yanıt E'dir.

2.Soru

Aşağıdakilerden hangisi örfi vergiler grubu içerisinde yer almaz?

- A
Avarız vergileri
- B
Ağnam vergisi
- C
Aşar vergisi
- D
Ancemattin vergisi
- E
Emlak vergisi

Yanıt Açıklaması:

Örfi vergiler grubu içerisinde yer alan vergilere ise avarız vergileri, Gümrük vergileri, Ağnam vergisi, Ancemattin vergisi, Emlak vergisi (Emlak vergisi eksikliklerine rağmen Emlak vergisi Kanunu 1931 tarihli Arazi ve Bina Vergisi Kanun'a kadar yürürlükte kalmıştır), Musakkafat vergisi, Temettü vergisi, Bedel-i Asker, Bedel-i Nakdi, Bedel-i Tarik, Baş vergisi örnek verilebilir.

3.Soru

Ticari kazanç sahipleri (basit usulde vergilendirilenler hariç) cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, bu Kanun'un ticari kazancın tespitine ilişkin hükümlerine göre (indirim ve istisnalar ile Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümleri de dikkate alınarak) belirlenen ilgili hesap döneminin üçer aylık dönemleri üzerinden, GVK'nın 103. maddesinde yer

Yanıt Açıklaması:

Ticari kazanç sahipleri (basit usulde vergilendirilenler hariç) cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, bu Kanun'un ticari kazancın tespitine ilişkin hükümlerine göre (indirim ve istisnalar ile Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümleri de dikkate alınarak) belirlenen ilgili hesap döneminin üçer aylık dönemleri üzerinden, GVK'nın 103. maddesinde yer alan tarifenin ilk gelir dilimine uygulanan oranda (%15) geçici vergi öderler.

4.Soru

Vergi alacağının kanunlarında gösterilen matrah ve nispetler üzerinden vergi dairesi tarafından hesaplanarak bu alacağı miktar itibarıyla tespit eden idari muameleye ne denir?

- A
Beyanname
- B
Tevkifat
- C
Tarh
- D
Stopaj
- E
İrat

Yanıt Açıklaması:

Tarh: Vergi alacağının kanunlarında gösterilen matrah ve nispetler üzerinden vergi dairesi tarafından hesaplanarak bu alacağı miktar itibarıyla tespit eden idari muameledir. Doğru Cevap C'dir.

5.Soru

Aşağıdakilerden hangisi, Vergiye tâbi arızı kazançlardan biridir?

- A
Eurobondların (yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetlerin) alım satım gelirleri,
- B
Yabancı hisse senedi alım satım kazançları,
- C
Yabancı devlet tahvili alım satım kazançları

- D
Gerçek usulde vergiye tâbi mükelleflerin terk ettikleri işleri ile ilgili olarak sonradan elde ettikleri kazançlar,
- E
Gayrimenkullerin ve hakların iktisap tarihinden başlayarak beş yıl içinde elden çıkarılmasından doğan kazançlar,

Yanıt Açıklaması:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 82.maddesinde altı bent halinde sayılan kazançlar arızı kazançları oluşturmaktadır. Arızı kazançlar genel olarak yapılması devamlılık arz etmeyen faaliyetlerden elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Gerçek usulde vergiye tâbi mükelleflerin terk ettikleri işleri ile ilgili olarak sonradan elde ettikleri kazançlar (zarar yazılan değersiz alacaklarla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların tahsili dahil) Vergiye tâbi arızı kazançlar arasında yer alır. Doğru cevap D şıkkıdır.

6.Soru

Aşağıdakilerden giderlerden hangisi için beyanname üzerinde indirim yapılamaz?

- A
Eğitim harcamaları
- B
İkinci emeklilik için ödenen katkı payları
- C
VUK hükümlerine göre ödenen gecikme faizleri
- D
Bağış ve yardımlar
- E
Sponsorluk

Yanıt Açıklaması:

Şu giderlerin, matrahtan ve gelir unsurlarından indirilmesine izin verilmemiştir: (GVK m. 90)

- Gelir vergisi ile diğer şahsi vergiler ve her ne şekilde olursa olsun vergi cezaları ve para cezaları,
- AATUHK hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler,
- VUK hükümlerine göre ödenen gecikme faizleri.

7.Soru

- I. Bir işletme organizasyonu çerçevesinde yapılıyor olması
- II. Süreklilik arz ediyor olması
- III. Bağımsız olarak yapılıyor olması
- Ticari ve sınai faaliyetin ticari kazancın kapsamına girebilmesi için yukarıdakilerden hangileri gereklidir?

- A
Yalnız I
- B
Yalnız II
- C
II, III

- D
I, II ve III
- E
I ve III

Yanıt Açıklaması:

Ticari ve sınai faaliyetin ticari kazancın kapsamına girebilmesi için, bu faaliyetin;

- Bir işletme organizasyonu çerçevesinde yapılıyor olması (objektif ölçüt). Örneğin, iş yeri açma, işçi çalıştırılması, ticaret siciline kaydolunması gibi.
- Süreklilik arz ediyor olması (subjektif ölçüt).
- Bağımsız olarak yapılıyor olması, gerekir.

Doğru cevap D'dir.

8.Soru

- I. Stopaja maruz kalmış ancak kanunla belirlenen sınırın üstünde olan gelirler
- II. Vergisi stopaj yoluyla alınmamış ücret gelirleri
- III. Kazanç ve iratların istisna haddini aşan kısımları
- Yukarıdakilerden hangileri belirli bir sınırın aşılması hâlinde, beyanname verme mecburiyeti bulunan gelirlerdendir?

- A
Yalnız I
- B
I ve II
- C
Yalnız II
- D
I ve III
- E
I, II ve III

Yanıt Açıklaması:

Belirli Bir Sınırın Aşılması Hâlinde Beyanname Verme Mecburiyeti Bulunan Gelirler

Bu grup gelirler:

- Stopaja maruz kalmıştır,
- Ancak kanun koyucu, tutarın, belirlediği sınırın üstünde olmasından dolayı, ayrıca beyanname yoluyla vergilendirilmesini de arzulamıştır.

II. ve III. öncüllerde verilen gelirlerin beyanı zorunludur.

Doğru cevap A'dır.

9.Soru

Ücretlerin vergilendirilmesinde kullanılan ve işverenden her bir çalışan için ödeme yapılmadan önce kaynakta kesilen vergi türü aşağıdakilerden hangisidir?

- A
Damga Vergisi
- B
Gelir Vergisi
- C
Stopaj Vergisi
- D

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

Kurumlar Vergisi

E

Özel Tüketim Vergisi

Yanıt Açıklaması:

Ücretlerin vergilendirilmesinde temel yöntem, stopaj usulü ile verginin alınması olup bu yöntem oldukça pratiktir. Örneğin 1.000 işçi çalışan bir iş yerinde her bir işçiye gelirini beyan edip vergini öde demek yerine işverenden 1.000 işçinin vergilerini keserek tek bir beyanname ile beyan etmesini istemek daha pratik ve daha az bürokrasi isteyen bir yol olacaktır. Ücret gelirlerinin çok önemli kısmının vergisi, bu şekilde, ödemenin yapılmasından önce kaynakta (ödemeyi yapan işveren tarafından) kesilmektedir. Stopaj oranı ücret gelirinin büyüklüğüne bağlı olarak %15 ile %35 arasında değişmektedir.

10.Soru

Aşağıdakilerden hangisi beyanname veren mükelleflerin yararlandığı indirimler arasında yer almaz?

A

Eğitim ve sağlık harcamaları

B

İkinci emeklilik için ödenen katkı payları

C

Kamu kurumlarına, vakıflara yapılan bağış ve yardımlar

D

Vergi cezaları ve para cezaları

E

Sponsorluk

Yanıt Açıklaması:

Beyanname Veren Mükelleflerin Yararlandığı İndirimler;

- Eğitim ve sağlık harcamaları (%10),
- İkinci emeklilik için ödenen katkı payları (%15),
- Kamu kurumlarına, vakıflara yapılan bağış ve yardımlar (%5, %100),
- Sponsorluk (%50, %100),
- Ar-GE indirimi (%100),
- Engellilik indirimi,
- Önceki yıllarda maruz kalınan zararlar (5 yıl).

11.Soru

I. Tacirler, çiftçiler ve serbest meslek erbabı ticari, zirai ve serbest meslek faaliyetlerinden kazanç elde etmeseler bile yıllık beyanname vermek zorundadırlar.

II. Vergisi stopaj yoluyla alınmamış ücret gelirleri,

III. Tutarı toplamı GVK, m. 86/d'de yazılı tutarı aşan, istisnaya konu olmamış ve üzerinden stopaj yapılmamış menkul, gayrimenkul sermaye iratları,

IV. Kazanç ve iratların istisna haddini aşan kısımları

Yukarıdakilerden hangileri mutlaka beyanname verilmesi gerekli durumlardandır?

A

I,II

B

II,III

C

I,III

D

I,II,III

E

I,II,III,IV

Yanıt Açıklaması:

GVK m. 85'te düzenlenen bu durumlar aşağıda açıklanmaktadır:

- Tacirler, çiftçiler ve serbest meslek erbabı ticari, zirai ve serbest meslek faaliyetlerinden kazanç elde etmeseler bile yıllık beyanname vermek zorundadırlar. (GVK m. 85)
- Vergisi stopaj yoluyla alınmamış ücret gelirleri,
- Tutarı toplamı GVK, m. 86/d'de yazılı tutarı aşan, istisnaya konu olmamış ve üzerinden stopaj yapılmamış menkul, gayrimenkul sermaye iratları,
- Kazanç ve iratların istisna haddini aşan kısımları (Bu durumda sadece istisna haddini aşan kısım beyan edilecektir.) (GVK m. 86, a)

12.Soru

İktisadi anlamda üretim faktörlerinin (emek, sermaye, toprak, müteşebbis) üretime katılmaları sonucu üretimden elde ettikleri değerlere verilen ad aşağıdakilerden hangisidir?

A

Harcama

B

Bağış

C

Gider

D

Gelir

E

Faiz

Yanıt Açıklaması:

Gelir esas olarak iktisadi bir kavramdır. İktisadi anlamda gelir, üretim faktörlerinin (emek, sermaye, toprak, müteşebbis) üretime katılmaları sonucu üretimden elde ettikleri değerlerdir.

13.Soru

Ticari kazancın tespitinin gerçekleştirilmesi için I. sınıf tüccarların, esasına göre, II. sınıf tüccarların işletme hesabı esasına göre defter tutmaları gerekir. Yukarıdaki cümlede boş bırakılan yer aşağıdakilerden hangisi ile doğru bir şekilde doldurulur?

A

Gelir

B

Gider

C

Tahakkuk

D

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

Sermaye
E
Bilanço

Yanıt Açıklaması:

Ticari kazancın gerçek usulde tespit yöntemleri bilanço esaslı ya da işletme hesabı esaslıdır. VUK'un 176. maddesinde tüccarlar, defter tutma bakımından iki sınıfa ayrılmaktadır. İlgili maddede I. sınıf tüccarların, **bilanço** esasına göre, II. sınıf tüccarların işletme hesabı esasına göre defter tutacakları hüküm altına alınmıştır. Doğru cevap E'dir.

14.Soru

Vergi karnesi üzerinden ödeme yapan "diğer ücret" geliri sahipleri yıllık vergilerini nasıl ödemektedirler?

- A
Yarısını şubat ayında, diğer yarısını da Ağustos ayında
- B
İzleyen yılın şubat ayının son günü akşamına kadar
- C
İzleyen yılın mart ayının son günü akşamına kadar
- D
Tamamını tek seferde ağustos ayında
- E
Tamamını tek seferde aralık ayında

Yanıt Açıklaması:

Vergi karnesi üzerinden ödeme yapan "diğer ücret" geliri sahipleri; yıllık vergilerinin yarısını şubat ayında, diğer yarısını da Ağustos ayında ödemektedir. (GVK m. 118) Yıllık beyanname veren mükellefler açısından vergi, vergilendirme dönemini izleyen yıl içinde ödenmesine rağmen; diğer ücretliler vergilerini, geliri elde ettikleri yıl içinde, yani daha erken ödemektedirler. Doğru Cevap A'dır.

15.Soru

Stopaj yoluyla alınan gelir vergisinin ödenme süresi beyannamenin verildiği ayın kaçınıcı akşamına kadardır?

- A
7. Günü Akşamına Kadar
- B
10. Günü Akşamına Kadar
- C
15. Günü Akşamına Kadar
- D
26. Günü Akşamına Kadar
- E
30. Günü Akşamına Kadar

Yanıt Açıklaması:

Stopaj yoluyla alınan gelir vergisinin ödenme süresi beyannamenin verildiği ayın 26. günü akşamına kadardır.

16.Soru

Gelir Vergisi Kanunu'na göre aşağıdaki giderlerden hangisi bir ticari işletmenin safi kazancı tespit edilirken hasılatattan indirilebilir?

- A
Teşebbüs sahibi ile eşinin ve çocuklarının işletmeden çektikleri paralar veya aynen aldıkları sair değerler
- B
Teşebbüs sahibinin kendisine, eşine, küçük çocuklarına işletmeden ödenen aylıklar, ücretler, ikramiyeler, komisyonlar ve tazminatlar
- C
Transfer yoluyla dağıtılan örtülü kazançlar
- D
Para cezaları ve vergi cezaları ile teşebbüs sahibinin suçlarından doğan tazminatlar
- E
Kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri

Yanıt Açıklaması:

Giderlerin indirilebilmesinin altı temel koşulu vardır: Birincisi, **işle ilgili olmalıdır**. İkincisi **yapılan giderin ticari kazancın elde edilmesine ve sürekliliğinin sağlanmasına yönelik olması** gerekir. Üçüncüsü, yapılan giderin belgelendirilebilmesi (VUK hükümleri çerçevesinde) gerekir. Dördüncüsü, yapılan giderin yasalarla yasaklanmış olmayan bir gider olması gerekir (rakip firmalara ihaleye katılmama karşılığı ödenen paralar). Beşincisi, yapılan giderin tahakkuk etmiş olması gerekir. Altıncısı, yapılan giderin dönemsellik ilkesi çerçevesinde cari döneme isabet eden kısmının gider olarak kaydedilmesi. Yukarıdaki koşulları sağlayan tek seçenek E seçeneği olduğundan doğru cevap E'dir.

17.Soru

Vergi beyannameleri ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A
Mükellefler veya vergi sorumluları bu beyannameleri vermeleri için vergi memurlarına vekaletname vermektedirler.
- B
Gelir vergisi beyanlarının yıllık, muhtasar veya münferit beyanname ile yapılmaktadır.
- C
Yıllık ve muhtasar beyanname sadece dar mükellefleri ilgilendirir.
- D
Münferit beyanname tam veya dar tüm mükellefleri ilgilendirir.
- E
Gelir vergisi vergi memurlarının beyanı üzerine tarh olunmaktadır.

Yanıt Açıklaması:

Gelir vergisi kural olarak mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunmaktadır. (GVK m. 83) Uygulamada mükellefler veya vergi sorumluları bu beyannameleri vermeleri için Serbest Muhasebeci Mali

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

Müşavirler ile anlaşmakta, onlara vekâletname vermektedirler. 84. madde de gelir vergisi beyanlarının yıllık, muhtasar veya münferit beyanname ile yapılacağı öngörülmektedir. Yıllık ve muhtasar beyanname tam veya dar, tüm mükellefleri ilgilendirirken, münferit beyanname sadece dar mükellefleri ilgilendirmektedir. Doğru Cevap B'dir.

18.Soru

Ticari kazancın gerçek usuldeki tespiti aşağıdakilerden hangisine göre olmalıdır?

- A
- Bilanço veya işletme hesabı esasına
- B
- Gelir vergisine
- C
- Amortisman kaydına
- D
- Zirai kazançlara
- E
- İşletme defterine

Yanıt Açıklaması:

Bilanço veya işletme hesabı esasına

19.Soru

Aşağıdakilerden hangisi beyanname veren vergi mükelleflerinin yararlandığı indirimlerden biri **değildir**?

- A
- Eğitim ve sağlık harcamaları
- B
- İletişim indirimi
- C
- Ar-GE indirimi
- D
- Kamu kurumlarına, vakıflara yapılan bağışlar
- E
- Engellilik indirimi

Yanıt Açıklaması:

Beyanname Veren Mükelleflerin Yararlandığı İndirimler:

- Eğitim ve sağlık harcamaları (%10),
 - İkinci emeklilik için ödenen katkı payları (%15),
 - Kamu kurumlarına, vakıflara yapılan bağış ve yardımlar (%5, %100),
 - Sponsorluk (%50, %100),
 - Ar-GE indirimi (%100),
 - Engellilik indirimi,
 - Önceki yıllarda maruz kalınan zararlar (5 yıl)
- Şeklinde sıralanmaktadır. İletişim indirimi bunlardan biri değildir. Doğru cevap B'dir.

20.Soru

- I. Vergisi stopaj yoluyla alınmamış ücret gelirleri,
- II. Tutarı toplamı GVK, m. 86/d'de yazılı tutarı aşan, istisnaya konu olmamış ve üzerinden stopaj yapılmamış menkul, gayrimenkul sermaye iratları,

III. Kazanç ve iratların istisna haddini aşan kısımları. Yukarıdakilerden hangisi veya hangileri mutlaka beyanname verilmesi gereken durumlardandır?

- A
- Yalnız I
- B
- Yalnız III
- C
- I ve II
- D
- II ve III
- E
- I, II ve III

Yanıt Açıklaması:

GVK m. 85'te düzenlenen mutlaka beyanname verilmesi gereken durumlar aşağıda açıklanmaktadır:

- Tacirler, çiftçiler ve serbest meslek erbabı ticari, zirai ve serbest meslek faaliyetlerinden kazanç elde etmeseler bile yıllık beyanname vermek zorundadırlar.
- Vergisi stopaj yoluyla alınmamış ücret gelirleri,
- Tutarı toplamı GVK, m. 86/d'de yazılı tutarı aşan, istisnaya konu olmamış ve üzerinden stopaj yapılmamış menkul, gayrimenkul sermaye iratları,
- Kazanç ve iratların istisna haddini aşan kısımları (Bu durumda sadece istisna haddini aşan kısım beyan edilecektir.)

1.Soru

Gelir Vergisi Kanunu'nda aşağıdakilerden hangisi, ücretlerin beyan usulüyle vergilendirilmesinde yer alır?

- A
- Emekli aidatı ve sosyal sigorta primleri,
- B
- OYAK ve benzeri kamu kurumlarınca yapılan yasal kesintiler,
- C
- GVK m. 95'te sayılan ücret ödemeleri,
- D
- Engellilik indirimi
- E
- Sendikalara ödenen aidatlar (işçi ve memur sendikaları),

Yanıt Açıklaması:

GVK m. 95'te sayılan ücret ödemelerinde stopaj söz konusu olmamaktadır. Bu durumda ücret gelirinin beyan usulü ile vergilendirilmesi zorunlu bir hal almaktadır. Doğru cevap C şıkkıdır.

2.Soru

Aşağıdakilerden hangisi bir mal veya hak üzerinde fiilen kullanma yetkisi olan kişilere verilen addır?

- A
- Mutasarrıf
- B

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

İrtifak hakkı sahibi

C

Zilyetlik

D

Kiracı

E

İntifa hakkı sahibi

Yanıt Açıklaması:

GVK'nın 70. maddesinde sayılan "mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyetleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradı" olarak kabul edilmiştir. Kanunda sayılan mal ve hakların kiralanmasından elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradidir. Mutasarrıf, bir mal veya hak üzerinde fiilen kullanma yetkisi olan kişidir.

3.Soru

Paranın satın alma gücündeki değişimler nedeniyle gerçek durumu ifade edemeyen mali tabloların, gerçek durumu ifade eder hâle gelmelerini sağlamak üzere düzeltme işlemine tabi tutulması aşağıdakilerden hangisi ile ifade edilir?

A

Amortisman

B

Değerleme

C

Sabitleme

D

Enflasyon yükselmesi

E

Enflasyon düzeltilmesi

Yanıt Açıklaması:

Genel anlamda enflasyon düzeltilmesi, paranın satın alma gücündeki değişimler nedeniyle gerçek durumu ifade edemeyen mali tabloların, gerçek durumu ifade eder hâle gelmelerini sağlamak üzere düzeltme işlemine tabi tutulmasıdır.

4.Soru

Serbest meslek kazançları için uygulanan vergi rejimi aşağıdakilerden hangisidir?

A

Stopaj

B

Gerçek usul

C

Basit usul

D

Beyan usulü

E

Vergi karnesi

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap B şıkkıdır.

5.Soru

Aşağıdakilerden hangisi Gelir Vergisi Kanunu'na göre ücretlere ilişkin istisnalar kapsamında değildir?

A

Dadılık

B

Kapıcılık

C

Bahçıvanlık

D

Mürebbiyelik

E

Hizmetçilik

Yanıt Açıklaması:

Hizmetçilerin ücretleri istisnadır. Hizmetçiler özel fertler tarafından evlerde, bahçelerde, apartmanlarda ve ticaret mahalli olmayan sair yerlerde orta hizmetçiliği, süt ninelik, dadılık, bahçıvanlık, kapıcılık gibi özel hizmetlerde çalıştırılanlardır. **Mürebbiyelere ödenen ücretler istisna kapsamına dâhil değildir.**

6.Soru

Aşağıdakilerden hangisi, yalnızca menkul sermaye iratlarının stopaj yoluyla vergilendirilmesinde yer alır?

A

Bireysel emeklilik sisteminden ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarları,

B

Özel finans kurumları kâr zarar ortaklığı belgesi gelirleri,

C

Her nevi hisse senetleri kâr payları,

D

Repo gelirleri,

E

İştirak hisselerinden doğan kazançlar,

Yanıt Açıklaması:

Menkul sermaye iratlarının vergilendirilmesi esas olarak stopaj yöntemiyle gerçekleştirilmektedir. Bazı istisnai durumlarda ise beyanname verilmesi zorunluluğu bulunmaktadır. Özel finans kurumları kâr zarar ortaklığı belgesi gelirleri, bunlar arasında yer alır. Doğru cevap B şıkkıdır.

7.Soru

Aşağıdakilerden hangisi Gelir Vergisi Kanunu'nda "... işverene tabi ve belirli bir iş yerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir" biçiminde karşılığını bulan kavramdır?

A

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

Maaş
B
Ücret
C
Gelir
D
Ganimet
E
Kazanç

Yanıt Açıklaması:

Gelir Vergisi Kanunu ücreti "... işverene tabi ve belirli bir iş yerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir" şeklinde tanımlamıştır.

8.Soru

Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle, defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin vergiden muaf esnafa; yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia içinde tanzim edip işi yapana veya emtiayı satana imza ettirdikleri belgeye verilen ad aşağıdakilerden hangisidir?

A
Gider pusulası
B
Gelir pusulası
C
İhtiyaç pusulası
D
Ticari pusula
E
Vergi pusulası

Yanıt Açıklaması:

Gider pusulası, Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle, defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin vergiden muaf esnafa; yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia içinde tanzim edip işi yapana veya emtiayı satana imza ettirdikleri belgedir.

9.Soru

Çalıştırdıkları hizmet erbabı sayısı 10 ve daha az olanların, muhtasar beyannamelerini aşağıdaki tarihlerin hangisinde vermesi beklenir?

A
26 Şubat'a kadar
B
26 Mayıs'a kadar
C
26 Temmuz'a kadar
D
26 Eylül'e kadar
E

26 Kasım'a kadar

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap C şıkkıdır.

10.Soru

Aşağıdakilerden hangisi bir vekalet anlaşması ile temsil edilen adına belli veya belirsiz bir süreyle ticari işlemler yapmaya yetkisi olan kişi ve kurumlara verilen isimdir?

A
Ticari mümessil
B
İş yeri
C
Acente
D
Şube
E
Daimi temsilci

Yanıt Açıklaması:

Daimi temsilci, bir hizmet veya vekâlet akdi ile temsil edilene bağlı olup, onun nam ve hesabına, belli edilen veya edilmeyen bir süreyle ticari işlemler yapmaya yetkili olan kişidir.

11.Soru

Aşağıdakilerden hangisi arazide, deniz, göl ve nehirlerde, ekim, dikim, bakım, üretme, yetiştirme ve ıslah yollarıyla veyahut doğrudan doğruya tabiatın istifade etmek suretiyle nebat, orman, hayvan, balık ve bunların mahsullerinin istihsalini, avlanmasını, avcılar ve yetiştiricileri tarafından muhafazasını, taşınmasını, satılmasını veya bu mahsullerden sair bir şekilde faydalanılmasını ifade eder?

A
Ticari faaliyet
B
Bilanço
C
Zirai faaliyet
D
Ticari kazanç
E
Zirai kazanç

Yanıt Açıklaması:

Zirai faaliyet arazide, deniz, göl ve nehirlerde, ekim, dikim, bakım, üretme, yetiştirme ve ıslah yollarıyla veyahut doğrudan doğruya tabiatın istifade etmek suretiyle nebat, orman, hayvan, balık ve bunların mahsullerinin istihsalini, avlanmasını, avcılar ve yetiştiricileri tarafından muhafazasını, taşınmasını, satılmasını veya bu mahsullerden sair bir şekilde faydalanılmasını ifade eder.

12.Soru

Azalan bakiyeler usulünden hangi sınıf tüccarlar yararlanabilir, belirtiniz?

- A
- I. sınıf
- B
- II. sınıf
- C
- III. sınıf
- D
- IV. sınıf
- E
- V. sınıf

Yanıt Açıklaması:

Azalan bakiyeler usulünden sadece I. sınıf tüccarlar yararlanabilir.

13.Soru

Aşağıdakilerden hangisi vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar arasında gösterilemez?

- A
- Kamu idare ve müesseseleri
- B
- İktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar
- C
- Ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, yatırım fonu yönetenler
- D
- Tevkifata tabi işlemi bulunmaması durumunda olan ticaret ve serbest meslek erbabı
- E
- Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler

Yanıt Açıklaması:

Vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar şunlardır;

- Kamu idare ve müesseseleri,
- İktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar,
- Ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, yatırım fonu yönetenler,
- Dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler,
- Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler.

Ticaret veya serbest meslek erbabının tevkifata tabi işlemi bulunmaması durumunda muhtasar beyanname verme zorunluluğu yoktur, beyanname verilmediği gerekçesiyle re'sen takdire gidilmesi de mümkün değildir.

14.Soru

Aşağıdakilerden hangisi, ücretlerin beyan usulüyle vergilendirilmesinde muaflık ve istisnalar içinde yer alır?

- A
- Kanun, yabancı elçilik ve konsolosluklarda çalışan,

B

Kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabı yanında çalışanlar,

C

Özel hizmetlerde çalışan şoförler,

D

Özel inşaat işçileri,

E

Gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanlar,

Yanıt Açıklaması:

Kanun, yabancı elçilik ve konsolosluklarda çalışan, ancak 15'nci maddeye girmeyen memur ve hizmetlilerin, yalnızca bu işlerden aldıkları ücretleri, yine karşılıklı olmak şartıyla gelir vergisinden istisna etmiştir. Doğru cevap A şıkkıdır.

15.Soru

- I. Arazi,
- II. Bina
- III. Maden suları,
- IV. Gemi

Yukarıdakilerden hangisi gayrimaddi mallara örnek olarak verilebilir?

A

I ve II

B

II ve III

C

I, II, III

D

II, III, IV

E

I, II, III, IV

Yanıt Açıklaması:

Gayrimaddi mallar:

- Arazi, bina, maden suları, madenler,
- Motorlu nakil vasıtaları, her türlü motorlu araç, makine ve tesisat, gemi ve gemi payları.

16.Soru

Aşağıdakilerden hangisi bir gayrimenkulden özel bir hukuki sebebe dayanarak yaralanma hakkı bulunan kişilere verilen addır?

A

Zilyetlik

B

Kiracı

C

Mutasarrıf

D

İntifa hakkı sahibi

E

İrtifak hakkı sahibi

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

Yanıt Açıklaması:

GVK'nın 70. maddesinde sayılan "mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyetleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradı" olarak kabul edilmiştir. Kanunda sayılan mal ve hakların kiralanmasından elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradıdır. İrtifak hakkı sahibi, bir gayrimenkulden özel bir hukuki sebebe dayanarak (tapu siciline tescil edilmek suretiyle) yararlanma hakkı bulunan kişidir.

17.Soru

Aşağıdakilerden hangisi beyanname veren mükelleflerin yararlandığı indirimlerden biridir?

- A
- Gecikme faizleri
- B
- Vergi cezaları
- C
- Sponsorluk
- D
- Gecikme zamları
- E
- Şahsi vergiler

Yanıt Açıklaması:

Beyanname Veren Mükelleflerin Yararlandığı İndirimler

- Eğitim ve sağlık harcamaları (%10),
- İkinci emeklilik için ödenen katkı payları (%15),
- Kamu kurumlarına, vakıflara yapılan bağış ve yardımlar (%5, %100),
- Sponsorluk (%50, %100),
- Ar-GE indirimi (%100),
- Engellilik indirimi,
- Önceki yıllarda maruz kalınan zararlar (5 yıl).

18.Soru

Hesaplanan geçici verginin ödemesi aşağıdaki tarihlerin hangisinde yapılabilir?

- A
- 17 Ocak
- B
- 17 Nisan
- C
- 17 Temmuz
- D
- 17 Ekim
- E
- 17 Şubat

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap E şıkkıdır.

19.Soru

Aşağıdakilerden hangisi devletin sınırları içinde yaşayan herkesten vergi alma istencini ifade eder?

- A
- Vatandaşlık vergisi
- B
- Yersellik ilkesi
- C
- Gayrisafi vergi
- D
- Coğrafi vergi
- E
- Sosyal vergi ilkesi

Yanıt Açıklaması:

Yersellik ilkesi, devletin coğrafi sınırları içinde yaşayan (kendi tabiiyetinde olsun veya olmasın) herkesten, vergi almak istemesini ifade etmektedir. Tam mükelleflerin hem Türkiye'de hem de Türkiye dışında elde ettikleri gelirler vergi kapsamına alınmıştır. Dar mükelleflerin ise yurt dışı gelirleri ile ilgilenilmemekte, sadece Türkiye'de elde ettikleri gelirler üzerinden vergi alınmaktadır.

20.Soru

- I. Zekat,
- II. Haraç
- III. Cizye
- IV. Örfi
- V. Avarız

Yukarıdakilerden hangileri Osmanlı İmparatorluğu'ndaki şer'i vergi grubu içerisinde yer almaktadır?

- A
- I, II ve III
- B
- II, III ve IV
- C
- III, IV ve V
- D
- II, IV ve V
- E
- I, III ve V

Yanıt Açıklaması:

Şer'i vergiler grubu içerisinde zekat, aşar, haraç ve cizye yer almaktadır.

1.Soru

GVK'nın 93. maddesinde yer alan aile reisi beyanı uygulaması, 4369 sayılı Kanun'la hangi tarihten itibaren yürürlükten kaldırılmıştır?

- A
- 1992
- B
- 1998
- C
- 2000
- D
- 2002

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

E
2006

Yanıt Açıklaması:

GVK'nın 93. maddesinde yer alan aile reisi beyanı uygulaması, 4369 sayılı Kanun'la 29.7.1998 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır. Bu nedenle, Mart 1999 beyan döneminden bu yana, gelir elde eden aile bireylerinin durumu ayrı ayrı ele alınmaktadır. Burada açıklanan kriterlere göre beyanname verme zorunluluğu bulunması hâlinde, söz konusu beyanname bizzat geliri elde eden aile bireyi tarafından verilmektedir. Doğal olarak velayet altındaki çocukların beyanı ise velisi tarafından verilecektir.

2.Soru

Günümüzde uygulanan katma değer vergisinin Türkiye'deki ilk şekli olarak kabul edilebilen vergi hangisidir?

- A
Umumi İstihlak
- B
Bedel-i Asker
- C
Bedel-i Nakdi
- D
Bedel-i Tarik
- E
Cizye

Yanıt Açıklaması:

Umumi istihlak vergisi, günümüzde uygulanan katma değer vergisinin Türkiye'deki ilk şekli olarak kabul edilebilir.

3.Soru

I. Muhtasar beyanname yoluyla tarh,
II. Yıllık beyanname üzerinden tarh ve
III. Yıllık beyanname verilmeyen ve (veya) toplama yapılmayan hâller
Yukarıdakilerden hangileri gelir vergisi tarhlarındanır?

- A
Yalnız I
- B
Yalnız II
- C
Yalnız III
- D
I, II
- E
I,II ve III

Yanıt Açıklaması:

Gelir vergisinin tarhı konusu 3 ana başlık altında ele alınabilir;

- Muhtasar beyanname yoluyla tarh,

- Yıllık beyanname üzerinden tarh ve
- Yıllık beyanname verilmeyen ve (veya) toplama yapılmayan hâller olmak üzeredir.

4.Soru

Aşağıdakilerden hangisi vergi mükelleflerinin yararlandığı sosyal amaçlı indirimlerden birisi değildir?

- A
Eğitim ve sağlık harcamaları
- B
Ar-GE indirimi
- C
Kamu kurumlarına, vakıflara yapılan bağış ve yardımlar
- D
Çalışanlara aile desteği verilmesi
- E
Sponsorluk

Yanıt Açıklaması:

Beyanname veren mükelleflerin yararlandığı sosyal amaçlı indirimlerden bazıları şöyledir:

- Eğitim ve sağlık harcamaları (%10),
- İkinci emeklilik için ödenen katkı payları (%15),
- Kamu kurumlarına, vakıflara yapılan bağış ve yardımlar (%5, %100),
- Sponsorluk (%50, %100),
- Ar-GE indirimi (%100),
- Engellilik indirimi,
- Önceki yıllarda maruz kalınan zararlar (5 yıl).

5.Soru

5024 sayılı Kanun'la Vergi Usul Kanunu'na (VUK) eklenen mükerrer 298 madde ile hangi yılın başından itibaren "Enflasyon Düzeltmesi" uygulamasına geçilmiştir, belirtiniz?

- A
2002
- B
2003
- C
2004
- D
2005
- E
2006

Yanıt Açıklaması:

5024 sayılı Kanun'la VUK'a eklenen mükerrer 298 madde ile 2004 yılının başından itibaren "Enflasyon Düzeltmesi" uygulamasına geçilmiştir.

6.Soru

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinde gerçek kişilerin ne kadar süre içerisindeki kazanç ve iratları gelir olarak tanımlanmıştır?

- A
1 ay
B
6 ay
C
1 yıl
D
2 yıl
E
5 yıl

Yanıt Açıklaması:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun verginin mevzuu başlıklı 1. maddesinde gerçek kişilerin gelirlerinin gelir vergisine tâbi olduğu ifade edildikten sonra gelirin tanımının yapıldığı görülmektedir. İlgili madde de gelir "bir gerçek kişinin **bir takvim yılı** içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi

tutarıdır" şeklinde tanımlanmaktadır. Doğru cevap C'dir.

7.Soru

İşletme defterinin sağ tarafında yer alan hasılat ile sol tarafında yer alan gider arasındaki müspet farka ne ad verilir?

- A
Ticari kazanç
B
Bilanço
C
Tüccar
D
Vergi beyannameleri
E
Mal ticareti

Yanıt Açıklaması:

İşletme defterinin sağ tarafında yer alan hasılat ile sol tarafında yer alan gider arasındaki müspet farka ticari kazanç adı verilir.

8.Soru

- I. Ticari kazançlar,
II. Gerçek usulde tespit edilen zirai kazançlar,
III. Vergi kesintisine tabi tutulmamış gayrimenkul sermaye iratlarıdır.
Dar mükelleflerin yıllık beyanname ile bildirmek zorunda oldukları gelirler yukarıdakilerden hangisidir?

- A
I
B
II
C
III
D
I,II,III

- E
II,III

Yanıt Açıklaması:

Dar mükelleflerin yıllık beyanname ile bildirmek zorunda oldukları gelirler, GVK'nın 86. maddesinin 2. bendindeki ifadeden çıkartılabilir. Bunlar:

- Ticari kazançlar,
- Gerçek usulde tespit edilen zirai kazançlar,
- Vergi kesintisine tabi tutulmamış gayrimenkul sermaye iratlarıdır.

9.Soru

Seçeneklerden hangisi Ticari kazancın tespitinde indirilebilecek giderlerden biridir?

- A
Transfer yoluyla dağıtılan örtülü kazançlar
B
Teşebbüs sahibinin eşine işletmeden ödenen aylıklar
C
Hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müstemilatında iâşe ve ibate giderleri
D
Teşebbüs sahibinin işletmeye koyduğu sermaye için yürütülecek faizler.
E
Her türlü alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklam giderleri

Yanıt Açıklaması:

GVK 40 ve 41. maddelerinde indirilmesine izin verilen ve izin verilmeyen giderler belirtilmiştir. Buna göre doğru yanıt C'dir.

10.Soru

Aşağıdakilerden hangisi serbest meslek kazançlarına örnek olarak verilebilir?

- A
Öğretmenler
B
Öğretim üyeleri
C
Banka çalışanları
D
Doktorlar
E
Bakanlık çalışanları

Yanıt Açıklaması:

Serbest meslek kazançlarına örnek olarak;

- Avukat, doktor, mali danışman, muhasebeci, mühendis, veteriner hekim, çevirmenlerin kazançlarını,
- Yazar, şair, bilgisayar programcısı, heykeltıraş, ressam gibi kişilerin telif kazançlarını,

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

- Gümrük komisyoncuları, noterlerin kazançlarını, konser veren müzik sanatçıların kazançlarını, ebe, sünnetçi, sağlık memuru, arzuhalci, rehber gibi meslekleri icra edenlerin kazançlarını verebiliriz

11.Soru

Gelir kavramı ile ilgili olarak seçeneklerde verilen ifadelerden hangisi söylenebilir?

- A Vergilendirilebilir bütün mal varlıklarıdır.
- B Üretim faktörlerinin üretimden elde ettikleri değerlerdir.
- C Kaynağı ne olursa olsun, elde edilen bütün menfaat ya da kazançlardır.
- D Tüketimdeki artışın tasarrufa oranıdır.
- E Bir kişinin mal varlıklarında meydana gelen çeşitliliktir.

Yanıt Açıklaması:

Gelir esas olarak iktisadi bir kavramdır. İktisadi anlamda gelir, üretim faktörlerinin (emek, sermaye, toprak, müteşebbis) üretime katılmaları sonucu üretimden elde ettikleri değerlerdir. Bir ekonomik kavram olarak geliri, belli bir zaman kesiti içinde alım gücünde artış şeklinde ortaya çıkan bir akım olarak da ifade etmek mümkündür. Vergilendirilebilir gelirle bir dönem içerisinde kendi mal varlığını tüketmeksizin veya borçlanmaksızın ne çeşit iktisadi güce sahip olduğu ve elinde bulundurduğu imkânlar kastolunmaktadır.

12.Soru

Vergisi kaynakta kesilen mükelleflerle beyanname üzerinden ertesi yıl ödeyen mükellefler arasındaki eşitsizliğin giderilmesi düşüncesine dayanan sistemin adı aşağıdakilerden hangisidir?

- A Geçici vergi
- B Enflasyon vergisi
- C Gecikme vergisi
- D Basit vergi
- E Vergi payı

Yanıt Açıklaması:

Geçici verginin mantıksal izahını, vergisi kaynakta kesilerek peşin alınanlarla, vergisini beyanname vererek ertesi yıl ödeyen mükellefler arasındaki eşitsizliğin giderilmesi düşüncesi oluşturmaktadır. Geçici vergi uygulaması ile geç ödemedi kaynaklanan enflasyon etkisinin giderilmesi de amaçlanmaktadır.

13.Soru

Aşağıdakilerden hangisi GVK'nın 94. maddesine göre vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar arasında **değildir**?

- A Tevkifata tabi işlemi bulunmayan serbest meslek erbabı
- B Kamu idare ve müesseseleri
- C İktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar
- D Ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, yatırım fonu yönetenler
- E Dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler

Yanıt Açıklaması:

Ticaret veya serbest meslek erbabının tevkifata tabi işlemi bulunmaması durumunda muhtasar beyanname verme zorunluluğu yoktur, beyanname verilmediği gerekçesiyle re'sen takdire gidilmesi de mümkün değildir.

14.Soru

Gelir Vergisi Kanunu'nun 86. Maddesi (c) bendine göre yazılı gelirlerin beyan dışında kalabilmesi için temel şart, mükellefin "vergiye tabi toplamının" beyan sınırını aşmamasıdır.

Yukarıdaki cümlede yer alan boşluk aşağıdakilerden hangisi ile doğru bir şekilde doldurulur?

- A Gider
- B Kesinti
- C Alacak
- D Borç
- E Gelir

Yanıt Açıklaması:

GVK m. 86 (c) bendinde yazılı gelirlerin beyan dışında kalabilmesi için temel şart, mükellefin "vergiye tabi gelir toplamının" beyan sınırını aşmamasıdır. Burada, şartlı bir beyan dışılık olayı söz konusudur. Şart, gelir toplamının beyanname verme sınırını aşmamasıdır. Doğru cevap E'dir.

15.Soru

Aşağıdakilerden hangisi yıllık beyanname üzerinden yapılabilecek indirimler arasında yer almaz?

- A Mükellefin Kendisi, Ailesi, İşletmesi İçin Yaptığı Giderler
- B Zararların karşılanması
- C

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

Bağış ve Yardımlar

D

Döviz Girişini Teşvik Amaçlı İndirim

E

Sosyal Amaçlı İndirim

Yanıt Açıklaması:

Yıllık beyanname üzerinden yapılabilecek indirimler ve zararların düşülmesi;

- Mükellefin Kendisi, Ailesi, İşletmesi İçin Yaptığı Giderler
- Bağış ve Yardımlar
- Döviz Girişini Teşvik Amaçlı İndirim
- Sosyal Amaçlı İndirim
- Zararların Düşülmesi şeklinde ele alınabilir.

16.Soru

Gayrimenkul sermaye iradında aşağıdakilerden hangisi gayrimaddi mallardan biridir?

A

Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları,

B

Marka, ticaret unvanı,

C

Telif hakları,

D

İhtira beratı,

E

Motorlu nakil vasıtaları,

Yanıt Açıklaması:

Gayrimaddi mallar; Arazi, bina, maden suları, madenler, motorlu nakil vasıtaları, her türlü motorlu araç, makine ve tesisat, gemi ve gemi payları'dır. Doğru cevap E şıkkıdır.

17.Soru

Cumhuriyetin kabulü ile birlikte Osmanlı'dan kalan vergilerden hangisi ilk önce kaldırılmıştır?

A

Temettü

B

Musakkafat

C

Ağnam

D

Aşar

E

Haraç

Yanıt Açıklaması:

Cumhuriyet'in kabul edildiği 1923 yılında Osmanlı İmparatorluğu'ndan kalan öşür, temettü, musakkafat, ağnam gibi vergilerden oluşan basit ve ihtiyaçları karşılamayan bir vergi sistemi yürürlükte idi. Cumhuriyet'in kabulünden sonra, bu olumsuz durumu gidermek amacıyla çağdaş Batılı devletlerin

uyguladıkları sisteme geçiş süreci başlatılmıştır.

İlk olarak tarım ürünleri üzerinden alınan vergi

olan aşar, 1925 yılında yürürlükten kaldırılmıştır.

Aşarın kaldırılmasından sonra, vergi gelirleri bileşiminde

gelir üzerinden alınan vergilerin payı önemli

ölçüde düşmüş, buna karşılık özellikle harcamalar

üzerinden alınan vergilerle, servet üzerinden alınan

vergilerin payının yükseltilmesi ile aşarın kaldırılmasından

doğan açık kapatılmıştır.

18.Soru

Tamamıyla şeriata dayanan ve esas itibarıyla Kitap ile

Sünnet'ten kaynaklanan vergilere Osmanlı İmparatorluğu'

nda verilen ad aşağıdakilerden hangisidir?

A

Şer'i vergiler

B

örfi vergiler

C

Aşar vergisi

D

Gider vergisi

E

Gelir vergisi

Yanıt Açıklaması:

Şer'i vergiler, tamamıyla şeriata dayanan ve esas itibarıyla Kitap ile Sünnet'ten kaynaklanan vergilerdir.

19.Soru

Aşağıdakilerden hangisi 94. maddede %0, %5, %10, %20, %30 gibi farklı oranlarda belirlenen tevkifat oranlarını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifra kadar indirmeye ve bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkili kılınmıştır?

A

TBMM

B

Hazine ve Maliye Bakanı

C

Cumhurbaşkanı

D

Sayıştay

E

Gelir İdaresi Başkanlığı

Yanıt Açıklaması:

Cumhurbaşkanı, 94. maddede %0, %5, %10, %20, %30 gibi farklı oranlarda belirlenen tevkifat oranlarını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifra kadar indirmeye ve bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkili kılınmıştır. Bu yetki, Başkanlık sistemi esası ile Cumhurbaşkanı'na verilmiş olup, parlamenter sistemde Bakanlar Kuruluna ait bir yetkiydi.

20.Soru

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

"Stopaj oranı ücret gelirinin büyüklüğüne bağlı olarak ile arasında değişmektedir." Verilen ifadenin doğru olması için boşluklara sırasıyla hangileri gelmelidir?

- A
%5-%15
- B
%15-%25
- C
%10-%15
- D
%15-%35
- E
%25-%35

Yanıt Açıklaması:

Stopaj oranı ücret gelirinin büyüklüğüne bağlı olarak **%15 ile %35** arasında değişmektedir.

1.Soru

II. sınıf tüccarların ticari kazancı hangi esasa göre tespit edilir?

- A
II. sınıf tüccarların ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilir.
- B
II. sınıf tüccarların ticari kazancı genel esasa göre tespit edilir.
- C
II. sınıf tüccarların ticari kazancı yaygın esasa göre tespit edilir.
- D
II. sınıf tüccarların ticari kazancı özel esasa göre tespit edilir.
- E
II. sınıf tüccarların ticari kazancı iktisadi esasa göre tespit edilir.

Yanıt Açıklaması:

II. sınıf tüccarların ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilir.

2.Soru

Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle, defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin vergiden muaf esnafa; yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia içinde tanzim edip işi yapana veya emtiayı satana imza ettirdikleri belgeye ne ad verilir?

- A
Gider pusulası
- B
Bilanço
- C
Zirai kazanç
- D
Ticari kazanç
- E
Geçici vergi

Yanıt Açıklaması:

Gider pusulası, Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle, defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin vergiden muaf esnafa; yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia içinde tanzim edip işi yapana veya emtiayı satana imza ettirdikleri belgedir.

3.Soru

Aşağıdakilerden hangisi GVK'nın 64. maddesi uyarınca işlerden sağladıkları gelirleri gerçek ücretlerin dışında "diğer ücretler" olarak adlandırılan ve özel bir vergilendirme sistemi getirilen çalışma gruplarından biri **değildir**?

- A
Özel hizmetlerde çalışan şoförler
- B
Özel elektrik işçileri
- C
Kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabı yanında çalışanlar
- D
Özel inşaat işçileri
- E
Gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanlar

Yanıt Açıklaması:

GVK'nın 64. maddesi aşağıda sayılan kişilerin, bu işlerden sağladıkları gelirlerini gerçek ücretlerin dışında "diğer ücretler" olarak adlandırmış ve özel bir vergilendirme sistemi getirmiştir:

- Kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabı yanında çalışanlar,
- Özel hizmetlerde çalışan şoförler,
- Özel inşaat işçileri,
- Gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanlar. Doğru yanıt B'dir.

4.Soru

Uluslararası piyasalarda işlem gören, yabancı para cinsinden, uzun vadeli yatırım aracına ne ad verilir?

- A
Eurobond
- B
Repo
- C
Endeksleme
- D
Nominal İktisap Bedeli
- E
Stopaj

Yanıt Açıklaması:

Uluslararası piyasalarda işlem gören, yabancı para cinsinden, uzun vadeli yatırım aracına "Eurobond" denir.

5.Soru

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

Aşağıda verilen mükellef giderlerinden hangisi matrahtan **düşülmez**?

- A
- Bireysel emeklilik
- B
- Engelli indirimi
- C
- Sendika aidatı
- D
- Emekli aidatı
- E
- Yurt dışı merkezli sigorta

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap E şıkkıdır.

6.Soru

Günümüzde farklı oranlarda belirlenen tevkifat oranlarını sıfıra kadar indirmeye ve bir katına kadar artırarak yeniden tespit etmeye yetkili makam aşağıdakilerden hangisidir?

- A
- Bakanlar Kurulu
- B
- Cumhurbaşkanı
- C
- TBMM
- D
- Maliye Bakanlığı
- E
- Merkez Bankası

Yanıt Açıklaması:

Cumhurbaşkanı, 94. maddede %0, %5, %10, %20, %30 gibi farklı oranlarda belirlenen tevkifat oranlarını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sıfıra kadar indirmeye ve bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkili kılınmıştır.

7.Soru

Muhtasar Beyanname yoluyla belirlenen vergiler beyannamenin verildiği ayın en geç kaçınıcı gününde ödenmelidir?

- A
- 6.
- B
- 16.
- C
- 20.
- D
- 26.
- E
- 30.

Yanıt Açıklaması:

Gelir Vergisi Kanunu'na göre Muhtasar Beyanname ile beyan edilen vergiler aynı ayın 26. günü mesai saati bitimine kadar ödenecektir. Doğru cevap D'dir.

8.Soru

Emekli olan bir doktorun ara sıra ameliyatlara girerek para kazanması nasıl vergilendirilir?

- A
- İrata göre
- B
- Mutata göre
- C
- Arızıye göre
- D
- Sürekliye göre
- E
- Geçiciye göre

Yanıt Açıklaması:

Serbest meslek faaliyetini mutat (sürekli) olarak değil de arızı (geçici) olarak yapanlar, bu kapsamın dışında kalıp diğer kazanç ve irat hükümlerine göre vergilendirilirler. Örneğin; emekli olan bir doktorun, ara sıra ameliyatlara girerek para kazanması durumunda diğer kazanç ve irat söz konusu olacaktır.

9.Soru

Ticari kazancı bilanço esasına ya da işletme hesabı esasına göre tespit edilen I. ve II. sınıf tüccarlar hangi verginin mükellefidir?

- A
- Geçici vergi
- B
- Gider pusulası
- C
- Zirai kazanç
- D
- Gerçek usul
- E
- Tevkifat usulü

Yanıt Açıklaması:

Ticari kazancı bilanço esasına ya da işletme hesabı esasına göre tespit edilen I. ve II. sınıf tüccarlar geçici verginin mükellefidir.

10.Soru

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri hak edişli işlemlerdendir. GVK 94/3. maddesi gereği yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden yüzde kaç oranında stopaj yapılmaktadır?

- A
- %3
- B
- %4

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

C
%5
D
%6
E
%7

Yanıt Açıklaması:

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri hak edişli işlemlerdendir. GVK 94/3. maddesi gereği yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedel- lerinden %3 oranında stopaj yapılmaktadır.

11.Soru

Birinci sınıf bir tüccara ait bir teşebbüsün bilançosunun aktif ve pasif kalemleri aşağıdaki gibidir. Bu verilerden hareketle teşebbüsün öz sermayesini hesaplamak için uygun işlem seçeneklerden hangisinde verilmiştir?

AKTİF

Kasa 35.000
Mal 170.000
Bankalar 90.000
Demirbaş 35.000
Gayrimenkul 800.000
Alacaklar
800.000
1.930.000
PASİF
Sermaye 1000.000
Yedek Akçe 200.000
Amortismanlar 150.000
Karşılıklar 135.000
Borç senetleri 120.000
KÂR 325.000
TOPLAM 1.930.000

TOPLAM:

A
1.930.000-(150.000+135.000)
B
1.930.000-(1.000.000+325.000)
C
1.930.000-(1.000.000+200.000)
D
150.000+135.000+120.000
E
(325.000-135.000)+200.000

Yanıt Açıklaması:

Öz sermaye= Gerçek Aktif - Borçlar
(karşılıklar+amortismanlar) formülü ile bulunur.
Bunedenle doğru yanıt A'dır.

12.Soru

Hangi sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 3. maddesinde gelir vergisinin mükellefinin gerçek kişiler olduğu ifade edilmektedir, belirtiniz?

A
192
B
193
C
194
D
195
E
196

Yanıt Açıklaması:

193 sayılı GVK'nin 3. maddesinde gelir vergisinin mükellefinin gerçek kişiler olduğu ifade edilmektedir.

13.Soru

Aşağıdakilerden hangisi, stopaj yapılmamış olan gayrimenkul sermaye iratlarında beyan edilir?

A
Kiraya veren tarafından, kiraya verilen gayrimenkul için yapılan onarım giderleri ile bakım ve idame giderleri,
B
Kiraya verilen mal ve haklar için ayrılan amortismanlar,
C
Gelir vergisi stopajı yapılmayan gayrimenkul sermaye iratlarının, beyan edilmesi,
D
Kiraya verilen mal ve haklara ait sigorta giderleri,
E
Kiraya verilen malların idaresi için yapılan ve gayrimenkulün önemi ile mütenasip olan idare giderleri,

Yanıt Açıklaması:

Gelir vergisi stopajı yapılmayan gayrimenkul sermaye iratlarının, beyan edilmesi gerekir. Bu kuralın konut kira gelirleri hakkında bir istisnası vardır. Doğru cevap C şıkkıdır.

14.Soru

Gayrimenkul kiralarda stopaj oranı yüzde kaçtır?

A
%10
B
%20
C
%30
D
%40
E
%50

Yanıt Açıklaması:

Gayrimenkul kiralarda stopaj oranı, %20'dir. Doğru yanıt B'dir.

15.Soru

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

- I. Diplomat Muaflığı
- II. Elçilik Çalışanlarının Ücret İstisnası
- III. Konsolosluk Çalışanlarının Ücret İstisnası
- IV. Mütferrik İstisnalar

Yukarıdakilerden hangisi Gelir Vergisi Kanunu'nda ücretlere ilişkin birtakım muaflık ve istisna hükümleri yer almaktadır?

- A
- Yalnız II
- B
- I ve II
- C
- II ve IV
- D
- I, II, III
- E
- I, II, III, IV

Yanıt Açıklaması:

Gelir Vergisi Kanunu'nda ücretlere ilişkin birtakım muaflık ve istisna hükümleri yer almaktadır. Bunlardan bazıları aşağıda verilmektedir.

- Diplomat Muaflığı
- Elçilik ve Konsolosluk Çalışanlarının Ücret İstisnası
- Mütferrik İstisnalar

16.Soru

Vergi beyannamesi ile ilgili verilen ifadelerden hangisi doğrudur?

- A
- Beyanname mükellefin ikamet adresine göre verilir.
- B
- Beyanname gayrimenkulün bulunduğu adrese göre verilir.
- C
- Aile içindeki gelirlerin beyanını aile reisi yapar.
- D
- Elde edilen gelir beyan sınırını geçerse, sadece sınırın üstündeki tutar hesaba katılır.
- E
- Tacirler, çiftçiler ve serbest meslek erbabı ticari, zirai ve serbest meslek faaliyetlerinden kazanç elde etmedikleri takdirde yıllık beyanname vermezler.

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap A şıkkıdır.

17.Soru

Ticari kazançlarına yıllık kaç bin TL (2019 yılı için) kazanç indirimi yapılır?

- A
- 10000
- B
- 11000
- C
- 12000

- D
- 13000
- E
- 14000

Yanıt Açıklaması:

Ticari kazançlarına yıllık 11.000 TL (2019 yılı için) kazanç indirimi yapılır.

18.Soru

"Gayrimenkul sermaye iratları ile ilgili beyanname, izleyen yılın ayında verilmektedir." Verilen ifadedeki boşluğa aşağıdakilerden hangisi gelmelidir?

- A
- Şubat
- B
- Mart
- C
- Nisan
- D
- Mayıs
- E
- Haziran

Yanıt Açıklaması:

Gayrimenkul sermaye iratları ile ilgili beyanname, izleyen yılın **Mart** ayında verilmektedir.

19.Soru

Ülkemizde elemanlı üniter gelir vergisi uygulanmakta, yani çeşitli kaynaklardan elde edilen gelirler toplanmakta, zararlar düşüldükten sonra kalan tutara artan oranlı vergi tarifesi uygulanmaktadır.

Yukarıdaki cümlede yer alan boşluk aşağıdakilerden hangisi ile doğru bir şekilde doldurulur?

- A
- Çift
- B
- Çoklu
- C
- Tek
- D
- Az
- E
- Sınırlı

Yanıt Açıklaması:

Üniter gelir vergisi tek veya çift elemanlı olabilir. Çift elemanlı üniter gelir vergisinde, çeşitli kaynaklardan sağlanan kazanç ve iratlar toplamı önce tek oranlı bir tarifeye tabi tutulmakta, sonra geriye kalan miktarlar belli tutarları aşarsa artan oranlı tarife uygulanarak yeni bir vergi daha alınmaktadır. Buna birleşik gelir vergisi de denilmektedir.

Ülkemizde tek elemanlı üniter gelir vergisi uygulanmakta, yani çeşitli kaynaklardan elde edilen gelirler toplanmakta,

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

zararlar düştükten sonra kalan tutara artan oranlı vergi tarifi uygulanmaktadır. Doğru cevap A'dır.

20.Soru

Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan iş grupları, sektörler, il ve ilçeler, büyükşehir belediyeleri dahil olmak üzere il ve ilçelerin belediye sınırları(mücavir alanlar dahil) belediyelerin nüfusları, yöreler itibarıyla veya sabit bir iş yerinde faaliyette bulunup bulunulmadığına göre gerçek usulde vergilendirilmesi gerekli görülenler. Bu düzenleme gereği büyükşehir belediyesi sınırları içerisinde aşağıda belirtilen faaliyetleri yapan mükellefler gerçek usulde vergilendirilmez?

- A
Her türlü emtia imalatı ile uğraşanlar.
- B
Her türlü emtia alım-satım ile uğraşanlar.
- C
İnşaat ile ilgili her türlü işlerle uğraşanlar.
- D
Motorlu taşıtların her türlü bakım ve onarım işi ile uğraşanlar.
- E
Gayrimenkul ve gemi alım satımı ile uğraşanlar.

Yanıt Açıklaması:

Gayrimenkul ve gemi alım satımı ile uğraşanlar büyükşehir belediyesi sınırları içerisinde aşağıda belirtilen faaliyetleri yapan mükellefler gerçek usulde vergilendirilmez.

1.Soru

- I. İktisadi kamu müesseseleri
- II. Ticaret şirketleri
- III. Dernekler
- IV. vakıflar

Yukarıdakilerden hangileri vergi tevkifatı yapmak zorunda olan kuruluşlardandır?

- A
I ve II
- B
I, II ve III
- C
I, II, III ve IV
- D
II, III ve IV
- E
II ve III

Yanıt Açıklaması:

Vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar, GVK'nın 94. maddesinde sayılmıştır. Bunlar:

- Kamu idare ve müesseseleri,
- İktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar,
- Ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, yatırım fonu yönetenler,
- Dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler,

- Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerdir.

Doğru cevap C'dir.

2.Soru

Menkul sermaye iratlarının vergilendirilmesinde, beyanname üzerinden beyanname verme sınırı araştırılırken aşağıdakilerden hangisi yer alır?

- A
Özel finans kurumları kâr zarar ortaklığı belgesi gelirleri,
- B
Repo geliri,
- C
Mevduat faizi, döviz tevdiat hesabı faizi,
- D
Kurumlardan elde edilen kâr payları,
- E
Hazine bonosu ve Devlet tahvili faizi,

Yanıt Açıklaması:

Çeşitli menkul sermaye iradını bir arada elde eden mükellefler açısından, beyanname verme sınırı araştırılırken; Kurumlardan elde edilen kâr payları ve mükellefin elde ettiği (beyana tabi olan) diğer menkul sermaye iratları toplanacaktır. Verilen beyanname üzerinde, brüt menkulsermaye iradından aşağıda açıklanan giderler indirilebilir. Doğru cevap D şıkkıdır.

3.Soru

Aşağıdakilerden hangisi bir iktisadi kıymet için amortisman ayırabilmenin şartlarından biri değildir?

- A
İşletmenin aktifinde kayıtlı olması
- B
Değerinin belli tutarı aşması
- C
İşletmede bir yılı aşan süredir kullanılıyor olması
- D
İşletmede beş yılı aşan süredir kullanılıyor olması
- E
İşletmede bir yılı aşan süredir kullanılıyor olması

Yanıt Açıklaması:

Bir iktisadi kıymet için amortisman ayırabilmenin şartları şunlardır;

- İşletmenin aktifinde kayıtlı olması,
- Eskimeye, aşınmaya veya değer değer kaybına maruz kalması,
- İşletmede bir yılı aşan süredir kullanılıyor olması,
- Değerinin belli tutarı aşması (2019 yılı için KDV hariç 1.200 TL)

4.Soru

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

Gayrimenkul sermaye iradı olarak aşağıdakilerden hangisi vergilenir?

- A
Brüt irat
- B
Safi irat
- C
Konsolide irat
- D
Götürü iradı
- E
Gerçek irat

Yanıt Açıklaması:

Gayrimenkul sermaye iradı olarak, brüt gelir değil safi irat vergilenir.

5.Soru

Gayrimenkul sermaye iradında aşağıdakilerden hangisi gayrimaddi haklardan biridir?

- A
Marka,
- B
Motorlu nakil vasıtaları,
- C
Arazi,
- D
Maden suları,
- E
Gemi ve gemi payları,

Yanıt Açıklaması:

Gayrimaddi haklar; Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları, marka, ticaret unvanı, desen, model, televizyon filmi, ses ve görüntü bantları, telif hakları, ihtira beratı (buluş, icat belgesi). Doğru cevap A şıkkıdır.

6.Soru

Aşağıdaki beyanname çeşitlerinden hangisi stopaj yoluyla alınan vergilerin ödendiği beyanname çeşididir?

- A
Yıllık beyanname
- B
Muhtasar beyanname
- C
Münferit beyanname
- D
Geçici vergi beyannamesi
- E
Kişisel beyanname

Yanıt Açıklaması:

Muhtasar beyanname, stopaj (kaynakta kesinti) yoluyla alınan vergilerin ödendiği beyanname çeşididir. Gelir vergisi hasılatının %90'ının üstündeki kısmı bu yöntemle

toplanmaktadır. Stopaj, kaynakta kesinti veya tevkifat aynı anlamda kullanılan

kelimeler olup esasen başkasının iktisadi değerleri üzerinden alınan/kesilen verginin vergi idaresine ödenmesi yöntemidir.

7.Soru

Aşağıdakilerden hangisi mutlak anlamda beyanname dışında kalan gelirler arasında yer almaz?

- A
Gelir toplamının beyanname verme sınırını geçtiği şirketlerin kazançları
- B
Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar
- C
Emekli, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından yapılan bazı ödemeler
- D
Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısımları
- E
Tek işverenden sağlanan ücret gelirleri

Yanıt Açıklaması:

Mutlak anlamda beyanname dışında kalan gelirler, 86. maddenin (a) bendi ile (b) bendinde sayılan gelirlerden oluşmaktadır. Bunlar:

- Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar (GVK m. 86, a),
- GVK m. 75/15'te yazılı menkul sermaye iratları (emekli, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından yapılan bazı ödemeler) (GVK m. 86/a),
- Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısımları. Örneğin; miktarları ünite sonunda açıklanan; konut kira geliri, değer artışı kazancı ve arazi kazanç istisnaları (GVK m. 86, a),
- Tek işverenden sağlanan ücret gelirleri (tevkif yolu ile vergilendirilmiş olması şartıyla) (GVK m. 86, b),
- Birden fazla işverenden ücret geliri olan; ancak birinciden sonraki işverenlerden alınan ücretlerin toplamı 103'ncü maddedeki tarifenin ikinci gelir tutarını geçmeyen (ve tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan) ücret gelirlerinden oluşmaktadır (GVK m. 86, b, parantez içi hüküm),

8.Soru

Aşağıdakilerden hangisi verginin sosyal amacı kapsamında vergi yükünün adaletli dağılımını temin etmeye yönelik uygulamaya verilen addır?

- A
Basit usul
- B
Matrah ticari kazanç
- C
Esnaf muafılığı
- D
Vergi ödevi

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

E
Gezici esnaf

Yanıt Açıklaması:

Esnaf muaflığı
9.Soru
I. Yıllık
II. Muhtasar
III. Münferit
Yukarıdaki beyannamelerden hangisi/hangileri sadece dar mükellefleri ilgilendirir?

A
Yalnız I
B
I ve II
C
I ve III

D
Yalnız III

E
I, II ve III

Yanıt Açıklaması:

Yıllık ve muhtasar beyanname tam veya dar, tüm mükellefleri ilgilendirirken, münferit beyanname sadece dar mükellefleri ilgilendirmektedir.

10.Soru
Eğer mükellefin iş yeri ve ikametgâhı ayrı vergi daireleri bölgesinde bulunuyorsa, hangi bakanlığın uygun görmesi kaydıyla, beyanname iş yerinin bulunduğu yer vergi dairesine verilebilir?

A
Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
B
Hazine ve Maliye Bakanlığı
C
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı
D
İçişleri Bakanlığı
E
Ekonomi Bakanlığı

Yanıt Açıklaması:

Gelir vergisi beyannamesinin, mükellefin ikametgâhının bulunduğu yer vergi dairesine verilmesi gerekir. Eğer mükellefin iş yeri ve ikametgâhı ayrı vergi daireleri bölgesinde bulunuyorsa, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görmesi kaydıyla, beyanname iş yerinin bulunduğu yer vergi dairesine verilebilir. (GVK m. 106) Doğru Cevap B'dir.

11.Soru
Aşağıdakilerden hangisi basit usule tabi olma şartlarından biri değildir?

A
Alım-satım, imalat ve hizmet işinin bir arada yapılmıyor olması
B
Kendi işinde bilfiil çalışmak veya bulunmak
C
Yıllık kira bedeli toplamının büyükşehir belediye sınırları içinde 9.000 TL'yi aşmaması
D
Mesleki faaliyetler dolayısıyla gerçek usulde gelir vergisine tabi olmamak
E
Hizmet işiyle uğraşanların bir yıl içinde elde ettikleri gayrisafi iş hasılatının belirlenen sınırı aşmamış olması

Yanıt Açıklaması:

Alım-satım, imalat ve hizmet işinin bir arada yapılmıyor olması

12.Soru
Tevkifat oranlarını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sıfıra kadar indirmeye ve bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkili olan merci aşağıdakilerden hangisidir?

A
Cumhurbaşkanı
B
Maliye bakanı
C
Bakanlar kurulu
D
Varlık fonu başkanı
E
Sermaye Piyasası Kurulu

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap A şıkkıdır.

13.Soru
Aşağıdakilerden hangisi mutlak anlamda beyanname dışında kalan gelirlerden birisi değildir?

A
GVK m. 75/15'te yazılı menkul sermaye iratları (emekli, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından yapılan bazı ödemeler)
B
Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalankısımları.
C
Tek işverenden sağlanan ücret gelirleri (tev- kif yolu ile vergilendirilmiş olması şartıyla)
D
Birden fazla işverenden ücret geliri olan; ancak birinciden sonraki işverenlerden alınan ücretlerin toplamı 103'ncü maddedeki tarifenin ikinci gelir tutarını geçmeyen
E
Gerçek usulde vergilendirilen zirai kazançlar

Yanıt Açıklaması:

Mutlak anlamda beyanname dışında kalan gelirler, 86. maddenin (a) bendi ile (b) bendinde sayılan gelirlerden oluşmaktadır. Bunlar:

Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar (GVK m. 86, a),

GVK m. 75/15'te yazılı menkul sermayeiratları (emekli, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından yapılan bazı ödemeler) (GVK m. 86/a), Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalankısımları. Örneğin; miktarları ünite sonunda açıklanan; konut kira geliri, değer artışı kazancı ve arazi kazanç istisnaları (GVK m. 86, a),

Tek işverenden sağlanan ücret gelirleri (tevkifat yolu ile vergilendirilmiş olması şartıyla) (GVK m. 86, b), Birden fazla işverenden ücret geliri olan; ancak birinciden sonraki işverenlerden alınan ücretlerin toplamı 103'ncü maddedeki tevkifatın ikinci gelir tutarını geçmeyen (ve tevkifatı tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan) ücret gelirlerinden oluşmaktadır (GVK m. 86, b, parantez içi hüküm)

14.Soru

Bir varlığın maliyetinin yıllara yayılmak suretiyle yok edilmesi olarak açıklanan kavram aşağıdakilerden hangisidir?

- A Değerleme
- B Faizleme
- C Amortisman
- D Enflasyon
- E Tüfe

Yanıt Açıklaması:

Amortisman bir varlığın maliyetinin yıllara yayılmak suretiyle yok edilmesi olarak açıklanabilir.

15.Soru

- I. Serbest meslek erbabı
 - II. Gerçek usulde ticari kazanç sahipleri
 - III. Kamu idare ve müesseseleri
 - IV. Dernekler ve vakıflar
- Yukarıdakilerden hangilerinin geçici vergi ödeme yükümlülüğü vardır?

- A I ve II
- B I ve III
- C I, II ve IV
- D I, III ve IV

- E I, II, III ve IV

Yanıt Açıklaması:

Gerçek usulde gelir vergisine tabi olan ticari kazanç sahipleri ve serbest meslek erbabı için, cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, geçici vergi ödeme yükümlülüğü getirilmiştir.

16.Soru

Aşağıdakilerden hangisi bir menkul veya gayrimenkul üzerinde yararlanma ve kullanma hakkı olan kişilere verilen addır?

- A İntifa hakkı sahibi
- B Zilyetlik
- C Mutasarrıf
- D İrtifak hakkı sahibi
- E Kiracı

Yanıt Açıklaması:

GVK'nın 70. maddesinde sayılan "mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyetleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradı" olarak kabul edilmiştir. Kanunda sayılan mal ve hakların kiralananmasından elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradıdır. İntifa hakkı sahibi, bir menkul veya gayrimenkul mal ya da hak üzerinde yararlanma ve kullanma hakkı olan kişilerdir.

17.Soru

- I. Arızî olarak ticari muamelelerin icrasından veya bu nitelikteki muamelelere tavassuttan elde edilen kazançlar
 - II. Arızî olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla tahsil edilen hasılat
 - III. Gayrimenkullerin tahliyesi veya kiracılık hakkının devri karşılığında alınan tazminatlar ile peştemallıklar
- Yukarıdakilerden hangisi veya hangileri vergiye tâbi arazi kazançlarıdır?

- A Yalnız I
- B Yalnız II
- C I ve III
- D I ve II
- E I, II ve III

Yanıt Açıklaması:

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

Vergiye tâbi arızı kazançlar şunlardır:

1. Arızî olarak ticari muamelelerin icrasından veya bu nitelikteki muamelelere tavassuttan elde edilen kazançlar.
 2. Ticari veya zirai bir işletmenin faaliyeti ile serbest meslek faaliyetinin durdurulması veya terk edilmesi, henüz başlamamış olan böyle bir faaliyete hiç girişilmemesi, ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen hâsılat.
 3. Gayrimenkullerin tahliyesi veya kiracılık hakkının devri karşılığında alınan tazminatlar ile peştemallıklar (kiracıya ait tesisat ve malların tahliye ve devri sırasında kiralayan veya yeni kiracıya devrinden doğan kazançlar dahil).
 4. Arızî olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla tahsil edilen hasılat.
 5. Gerçek usulde vergiye tâbi mükelleflerin terk ettikleri işleri ile ilgili olarak sonradan elde ettikleri kazançlar (zarar yazılan değersiz alacaklarla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların tahsili dahil).
 6. Dar mükellefiyete tâbi olanların 45 inci maddede yazılı işleri arızî olarak yapmalarından elde ettikleri kazançlar. Bir takvim yılında (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerde yazılı olan kazançlar (henüz başlamamış olan ticari, zirai veya mesleki bir faaliyete hiç girişilmemesi ile ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar hariç) toplamının belli bir kısmı.
- Doğru yanıt E'dir.

18.Soru

Yıllık beyannamenin verileceği yer ve zamana ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A
Gelir vergisi beyannamesinin, mükellefin ikametgâhının bulunduğu yer vergi dairesine verilir.
- B
Yıllık beyanname veren mükellefler için vergilendirme dönemi, geçmiş takvim yılıdır.
- C
Gelirin sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançlardan ibaret olması durumunda, izleyen yılın Mayıs ayının son günü akşamına kadar, diğer hâllerde ise ertesi takvim yılının Haziran ayının son günü akşamına kadar verilir.
- D
Eğer mükellefin iş yeri ve ikametgâhı ayrı vergi daireleri bölgesinde bulunuyorsa, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görmesi kaydıyla, beyanname iş yerinin bulunduğu yer vergi dairesine verilebilir.
- E
Beyannameler, vergiyi tarha yetkili vergi dairesine internet aracılığı ile e-beyan veya defter-beyan sistemi üzerinden online olarak verilmektedir.

Yanıt Açıklaması:

Gelir vergisi beyannamesinin, mükellefin ikametgâhının bulunduğu yer vergi dairesine verilmesi gerekir. Eğer mükellefin iş yeri ve ikametgâhı ayrı vergi daireleri bölgesinde bulunuyorsa, Hazine ve Maliye Bakanlığının

uygun görmesi kaydıyla, beyanname iş yerinin bulunduğu yer vergi dairesine verilebilir. Yıllık beyanname veren mükellefler için vergilendirme dönemi, geçmiş takvim yılıdır. Yani, bu mükellefler vergilerini gelirin elde edildiği yılı izleyen yılda ödemektedirler. Son düzenlemeye göre beyannameler:

- Gelirin sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançlardan ibaret olması durumunda, izleyen yılın şubat ayının son günü akşamına kadar,
- Diğer hâllerde ise ertesi takvim yılının Mart ayının son günü akşamına kadar verilir.

Beyannameler, vergiyi tarha yetkili vergi dairesine internet aracılığı ile e-beyan veya defter-beyan sistemi üzerinden online olarak verilmektedir.

19.Soru

Ücretin para veya para ile ifade edilebilen bir menfaat olması gerekir. Aşağıdakilerden hangisi bu menfaatin veya para ödemesinin adına verilen isimlerden değildir?

- A
Prim
- B
İkramiye
- C
Vergi
- D
Huzur hakkı
- E
Avans

Yanıt Açıklaması:

Ücretin para veya para ile ifade edilebilen bir menfaat olması gerekir. Bu menfaatin veya para ödemesinin adının ödenek, tazminat, kasa tazminatı, (mali sorumluluk tazminatı) tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık ilişkisi niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması bile ücretin niteliğini değiştirmez

20.Soru

Eğitim ve sağlık harcamalarının, yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilebilmesi için, beyan edilen gelirin % kaçını aşmaması gerekir?

- A
%5
- B
%10
- C
%15
- D
%20
- E
%25

Yanıt Açıklaması:

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

NOT:

Eğitim ve sağlık harcamaları beyan edilen gelirin % 10'unu aşmaması şartıyla yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilir.

FİNALLERDE NELER GELDİ? NELER GELEBİLİR?

1.Soru

Aşağıdakilerden hangisi gümrük vergisinden istisna ve muafiyetlere örnek olarak gösterilemez?

- A
Cumhurbaşkanı'nın şahsı için gelen eşyalar
- B
Malul ve engelli kullanımına yönelik eşya
- C
Gümrük ve Ticaret Bakanı şahsına gelen eşyalar
- D
Cenaze ve cenaze ile ilgili eşyalar
- E
Karşılıklı olmak kaydıyla diplomatik eşya

Yanıt Açıklaması:

Kitabın 180. sayfasında "İstisna ve Muafiyetler" maddeler halinde sıralanmıştır. Bakan'ın şahsı için gelen eşya gümrük vergisinden muaf değildir.

2.Soru

Yıllık beyana tabi olan gelir vergisi kaç taksitte ödenir?

- A
Tek seferde
- B
İki taksitle
- C
Üç taksitle
- D
Dört taksitle
- E
Beş taksitle

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap B şıkkıdır.

3.Soru

Türkiye'de hava ulaştırma işinden kazanç elde edilen dar mükellef kurumu hasılatına uygulanacak ortalama emsal kâr oranı aşağıdakilerden hangisidir?

- A
%5
- B
%10
- C
%15
- D
%20
- E

%25

Yanıt Açıklaması:

Türkiye'de hava ulaştırma işinden kazanç elde edilen dar mükellef kurumu hasılatına uygulanacak ortalama emsal kâr oranı %5'tir.

4.Soru

İş ortaklığının kurumlar vergisi mükellefi sayılabilmesi taşıması gereken unsurlar arasında **yer almaz**?

- A
Ortakların tümünün kurumlar vergisi mükellefi olması
- B
Ortaklığın belli bir işi sonuçlandırmak üzere yazılı bir sözleşmeyle kurulması
- C
İş ortaklığı konusunun belli bir iş olması
- D
İş ortaklığı ile işveren arasında bir yüklenim sözleşmesinin olması
- E
İşin bitiminde kazancın paylaşılması

Yanıt Açıklaması:

Ortaklardan en az birisinin kurumlar vergisi mükellefi olması iş ortaklığı için yeterlidir.

5.Soru

Aşağıdakilerden hangisi sahibine, malı zilyetliğinde bulundurma, yönetme, kullanma ve yararlanma yetkileri veren aynı bir haktır?

- A
Kullanım hakkı
- B
İntifa hakkı
- C
Zilyetlik
- D
İrtifak hakkı
- E
İntibak hakkı

Yanıt Açıklaması:

İntifa hakkı; sahibine, hakkın konusu olan malı zilyetliğinde bulundurma, yönetme, kullanma ve ondan yararlanma yetkilerini veren aynı bir haktır. Bina vergisinin mükellefi binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenlerdir. Malik terimi, bina üzerinde mülkiyet hakkına sahip olan gerçek ve tüzel kişileri ifade eder. İntifa hakkı ise mülkiyeti başkasına ait bir malı kullanma ve ondan yararlanma hakkı veren bir aynı haktır. Bir binanın malikinden başka bir de intifa hakkı sahibi varsa, bu durumda kuru mülkiyete sahip malik değil, intifa hakkı sahibi bina vergisinin mükellefidir.

6.Soru

Aşağıdakilerden hangisi, matrahın tespit şekline göre uygulanan KDV türlerinden birisi değildir?

- A
Gayrisafi hasıla tipi KDV
B
Tüketim Tipi KDV
C
Ücret Tipi KDV
D
Gelir Tipi KDV
E
Üretim Tipi KDV

Yanıt Açıklaması:

Matrahın tespit şekline göre dört farklı KDV tipi uygulanmaktadır:

- Gayrisafi hasıla tipi KDV
- Gelir Tipi KDV
- Tüketim Tipi KDV
- Ücret tipi KDV

7.Soru

Katma değer vergisi oranı hakkında aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A
Her mal ve hizmet grubu için ayrı bir oran belirlenmiştir.
B
Her mal ve hizmet grubu için üç farklı oran belirlenmiştir.
C
Her mal ve hizmet grubu için %1 ile %18 arasında oran belirlenmiştir.
D
Her mal ve hizmet grubu için oluşturulan listeye göre oran belirlenmiştir.
E
Oran % 10'dur. Bu oranı, dört katına kadar artırılır, % 1'e kadar indirilebilir.

Yanıt Açıklaması:

Ülkeler sosyal, ekonomik ve teknik gerekler nedeniyle farklı katma değer vergisi oranları uygulamaktadırlar. Bizim ülkemizde de katma değer vergisi oranı kanunen vergiye tabi her bir işlem için % 10'dur. Cumhurbaşkanı bu oranı, dört katına kadar artırmaya, % 1'e kadar indirmeye, bu oranlar dahilinde çeşitli mal ve hizmetler ile bazı malların perakende safhası ve konut teslimleri için farklı vergi oranları tespit etmeye yetkilidir (KDVK m.28).

8.Soru

Özel iletişim vergisinin matrahı hangi esasa göre belirlenmiştir?

- A
Spesifik esas
B
Advalorem esas
C
Otonom esas
D
Çarpan esas

- E
Optimal esas

Yanıt Açıklaması:

Özel iletişim vergisinin matrahı advalorem esasa göre belirlenmiştir.

9.Soru

Yersellik ilkesi nedir?

- A
Devletin coğrafi sınırları içinde yaşayan (kendi tabiiyetinde olsun veya olmasın) herkesten, vergi almak istemesidir.
B
Devletin coğrafi sınırları içinde yaşayan ve kendi tabiiyetinde olan herkesten vergi almak istemesidir.
C
Devletin coğrafi sınırları içinde yaşayan kendi vatandaşlarından vergi almak istemesidir.
D
Devletin coğrafi sınırları içinde yaşasın ya da yaşamasın vatandaşı olan herkesten vergi almak istemesidir.
E
Devletin coğrafi sınırları içinde yaşayan yabancılardan vergi almak istemesidir.

Yanıt Açıklaması:

Yersellik İlkesi

Devletin coğrafi sınırları içinde yaşayan (kendi tabiiyetinde olsun veya olmasın) herkesten, vergi almak istemesini ifade etmektedir. Doğru Cevap A'dır.

10.Soru

Girişim sermayesi fonunun indirim konusu yapılabilmesi için ilgili yılda ayrılan fon tutarının beyan edilen gelirin yüzde kaçını aşamaz?

- A
%4
B
%5
C
%7
D
%10
E
%15

Yanıt Açıklaması:

Girişim sermayesi fonunun indirim konusu yapılabilmesi için; ilgili yılda ayrılan fon tutarının beyan edilen gelirin %10'unu, toplam fon tutarının ise öz sermayenin %20'sini aşmaması (iki şartın birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir.).

11.Soru

Aşağıdakilerden hangisinde Kurumlar vergisi oranı doğru olarak verilmiştir?

- A
%8

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

- B
- %10
- C
- %15
- D
- %18
- E
- %20

Yanıt Açıklaması:

Kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak KVK geçici m.10 hükmüne göre kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %22 olarak uygulanır.

12.Soru

At yarışlarından alınan şans oyunları vergisinde oran yüzde kaçtır?

- A
- %5
- B
- %7
- C
- %10
- D
- %15
- E
- %17

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap B şıkkıdır.

13.Soru

Aşağıdaki KDV türlerinden hangisi, verginin matrahı toplam üretim faktörlerinin gelir paylarıdır?

- A
- Gayrisafi hasıla tipi KDV
- B
- Gelir Tipi KDV
- C
- Tüketim Tipi KDV
- D
- Ücret tipi KDV
- E
- Üretim Tipi KDV

Yanıt Açıklaması:

Gelir Tipi KDV modelinde, üretimden tüketime kadar her aşamada yaratılan katma değerden yatırım mallarının amortisman payı çıkartıldıktan sonra kalan net katma değer vergilendirilir. Verginin matrahı toplam üretim faktörlerinin (ücret, faiz, rant ve kâr) gelir paylarıdır. Bu KDV tipinde yatırım malları alışlarında yüklenilen KDV yatırım malının satın alındığı yıl değil, amortisman süresi içinde indirilir.

14.Soru

I Sayılı tarifiede yer alan motorlu araçların kasko sigorta değerleri aşağıdaki kurumlardan **hangisi tarafından** ilan edilmektedir?

- A
- Maliye Bakanlığı
- B
- Emniyet Genel Müdürlüğü Trafik Hizmetleri Başkanlığı
- C
- Türkiye Şöförler ve Otomobilciler Federasyonu
- D
- Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği
- E
- Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği

Yanıt Açıklaması:

I) sayılı tarifiede yer alan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine ait vergi tutarlarının **Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği** tarafından her yılın ocak ayında ilan edilen kasko sigortası değerlerinin %10'unu aşması halinde, taşıtlara ait vergi tutarlarını, bir önceki satırdaki aynı yaş grubunda bulunan taşıtlara isabet eden vergi tutarı olarak belirlemeye, bu oranı %4'e kadar indirmeye ve kanuni oranına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir. Doğru cevap D'dir.

15.Soru

Kazanç elde etme amacı olmayan, kanunla verilen bir görev kapsamında faaliyetlerini sürdüren veya tüzel kişilikleriyle bağımsız muhasebe kayıt ve işlemlerinin olmayan kuruluş aşağıdakilerden hangisidir?

- A
- İktisadi Kamu Müesseseleri
- B
- Dernek işletmeleri
- C
- Vakıflar
- D
- İş ortaklıkları
- E
- Anonim şirketler

Yanıt Açıklaması:

Dernek ve vakıfların kazanç elde etmek gibi amaçlarının olmaması, kanunla verilen bir görev kapsamında faaliyetlerini sürdürmeleri veya tüzel kişilikleriyle bağımsız muhasebe kayıt ve işlemlerinin olmaması, KVK m. 4'deki şartları sağlaması koşuluyla dernek ve vakıflara ait veya bağlı işletmeleri kurumlar vergisi mükellefiyetinden çıkarmaz.

16.Soru

Aşağıdakilerden hangisi banka ve sigorta muameleleri vergisinin mükelleflerinden biridir?

- A
- Banker Osman Avcı
- B
- Banka çalışanı Merih Durdu

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

- C
Sigorta müşterisi Nevin Güney
D
Özgün İthalat ve İhracat AŞ
E
Mevduat sahibi Ali Güçlü

Yanıt Açıklaması:

Banka ve sigorta muameleleri vergisinin mükellefi, banka, sigorta şirketleri ve bankerlerdir (6802 sayılı Kanun, md.30).

17.Soru

Gerçek kişilerin çeşitli kaynaklardan elde ettikleri gelirlerin ayrı ayrı vergilendirilmesi gelir vergisi türlerinden hangisidir?

- A
Hukuki gelir vergisi
B
Faizli gelir vergisi
C
Analitik gelir vergisi
D
Üniter gelir vergisi
E
Sedüler gelir vergisi

Yanıt Açıklaması:

Sedüler gelir vergisinde gerçek kişilerin çeşitli kaynaklardan elde ettikleri gelirler ayrı ayrı vergilendirilmektedir. Örneğin; bir vergi mükellefi aynı vergilendirme döneminde ticari kazanç, zirai kazanç ve faiz geliri (menkul sermaye iradı) olmak üzere üç ayrı gelir elde etmiş olsun. Burada mükellefin çeşitli kaynaklardan elde ettiği üç gelir birleştirilmeden ve birbirleriyle ilişkilendirilmeden ayrı ayrı vergiye tabi tutulur. Sedüler gelir vergisinde, çeşitli kaynaklardan elde edilen zararın, diğer unsurlardan sağlanan karlardan mahsup edilmesine izin verilmemektedir.

18.Soru

Aşağıdakilerden hangisi Emlak Vergisi Kanununa göre sürekli muafiyetten yararlanabilmeleri için binanın kiraya verilmemesi şartı aranmayan kurumlardan biri değildir?

- A
Belediyeler
B
Türk Silahlı Kuvvetleri'ne yardım için kurulan vakıflar
C
Ordu Evleri
D
Devlet Üniversiteleri
E
İl Özel İdareleri

Yanıt Açıklaması:

Ordu Evleri

19.Soru

197 sayılı Kanunun (IV) Sayılı Tarifesi hangi araçlardan oluşmaktadır?

- A
Panel van ve motorlu karavanlar
B
otomobil
C
uçak ve helikopter
D
kamyon çekici ve benzerleri
E
minibüs

Yanıt Açıklaması:

(IV) Sayılı Tarife: (IV) sayılı tarife, uçak ve helikopterlerden oluşan motorlu hava taşıtlarından oluşmaktadır. Bu tarifede yer alan hava taşıtları için vergi miktarı hava taşıtının yaşına ve azami kalkış ağırlıklarına göre değişmektedir. Doğru Cevap C'dir.

20.Soru

Yatırım malları vergiden tamamen istisna edildiği, verginin matrahını tüketim harcamalarından alındığı KDV tipi aşağıdakilerden hangisidir?

- A
Gayrisafi hasıla tipi KDV
B
Gelir Tipi KDV
C
Tüketim Tipi KDV
D
Ücret tipi KDV
E
Kazanç tipi KDV

Yanıt Açıklaması:

Tüketim Tipi KDV modelinde, satışlarda tahsil edilen KDV'den yatırım malları alışlarında ödenen KDV'nin tamamının bir defada indirilmesi söz konusudur. Yatırım malları vergiden tamamen istisna edilir. Verginin matrahını tüketim harcamaları oluşturur. Ülkemizde Avrupa Birliği ile de uyumlu olarak tüketim tipi vergi indirimi modeli uygulanmaktadır. Doğru cevap C'dir.

1.Soru

Özel iletişim vergisinde vergilendirme yılının hangi dönemleri itibarıyla yapılmaktadır?

- A
On beşer günlük
B
Birer aylık
C
İkişer aylık
D
Üçer aylık

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

E
Altışar aylık

Yanıt Açıklaması:

ÖİV'de vergilendirme takvim yılının birer aylık dönemleri itibarıyla yapılmaktadır.

2.Soru

Büyükşehir belediyesi sınırları içerisinde bina vergisinin oranı kaçtır?

- A
Binde 1
- B
Binde 2
- C
Binde 4
- D
Binde 6
- E
Binde 5

Yanıt Açıklaması:

Bina vergisinin oranı, konutlar için binde 1, diğer binalar için binde 2 dir. Bu oranlar büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içindeki konutlar için binde 2, diğer binalar için binde 4 olarak uygulanır. 5216 sayılı Kanunun uygulandığı büyük şehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde % 100 artırımlı uygulanır. Cumhurbaşkanı, vergi oranlarını yarısına kadar indirmeye veya üç katına kadar artırmaya yetkilidir. Doğru Cevap 'dır.

3.Soru

Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre nihai tüketiciye malı satan veya hizmeti ifa eden kişi hangi tür mükelleftir?

- A
Kanuni Mükellef
- B
Borçlu Mükellef
- C
Gerçek Kişi
- D
Tüzel Kişi
- E
İktisadi Mükellef

Yanıt Açıklaması:

Katma değer vergisinin yapısı nedeniyle teorik olarak *kanuni mükellef* ve *iktisadi veya fiilî mükellef* olmak üzere iki tür mükellef ortaya çıkmaktadır. Kanuni mükellefiyet türü, kanundan kaynaklanmaktadır. Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre nihai tüketiciye malı satan veya hizmeti ifa eden kişi kanuni mükelleftir. Kanuni mükellef nihai tüketiciden mal veya hizmet bedeliyle birlikte katma değer vergisini tahsil eder, mal veya hizmet alımlarında yüklendiği katma değer vergisini indirdikten sonra kalan vergiyi vergi dairesine öder.

İktisadi mükellef ise, verginin ekonomik yükünü çeken nihai tüketicidir. Katma değer vergisinin yapısı gereği verginin asıl yükü nihai tüketicinin üzerinde kalmaktadır. Verginin gerçek mükellefi aslında nihai tüketicidir.

4.Soru

Bir veya daha çok gerçek veya tüzel kişi tarafından bir ticaret unvanı altında kurulan; sermayesi belli olup bu sermayenin en az sermaye paylarının toplamından oluşan kurumlar vergisi mükellefi aşağıdakilerden hangisidir?

- A
Anonim şirketler
- B
Limited şirketler
- C
Kooperatif
- D
Dernek
- E
Vakıf

Yanıt Açıklaması:

Limited şirket: Bir veya daha çok gerçek veya tüzel kişi tarafından bir ticaret unvanı altında kurulan; sermayesi belli olup bu sermayenin en az sermaye paylarının toplamından oluştuğu şirkettir.

5.Soru

Aşağıdakilerden hangisi kurumlar vergisinde mükellef değildir?

- A
Kooperatifler
- B
Anonim şirketler
- C
Limited şirketler
- D
Kamu iktisadi kuruluşlar
- E
Dernekler ve vakıflar

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap E şıkkıdır.

6.Soru

Aşağıdakilerden hangisi banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna edilen işlemlerden değildir?

- A
Hisse senedi ve tahvil gelirleri
- B
Arbitraj işlemleri
- C
Bankaların diğer bankalar arasında yaptığı işlemler
- D
Masraf karşılığı müşteriden alınan paralar

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

E
Konut kredisi faizleri

Yanıt Açıklaması:

6802 sayılı Kanun'un 29. maddesinde istisna ve muafiyetler sıralanmıştır. Vergiden istisna edilen işlemlerden bazıları; bankaların kendi şubeleri arası yaptığı işlemler, hisse senedi ve tahvil gelirleri, masraf karşılığı müşteriden alınan paralar, ortaklardan ve iştiraklerden sağlanan karlar, arbitraj işlemleri, konut kredisi faizleridir.

7.Soru

Aşağıdakilerin hangisinde Katma Değer Vergisi Kanunu'nun kapsamında yüklenilen katma değer vergisi indirimi **yapılamaz**?

- A
Bedelsiz verilen eğitim ve öğretim hizmetler
- B
Kamu kurumlarına bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları
- C
Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları
- D
Gıda ve yardım bankalarına yapılan bedelsiz teslimler
- E
Zayi olan mallara ait katma değer vergisi

Yanıt Açıklaması:

Zayi olan mallara ait katma değer vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilmesine izin verilmeyen katma değer vergileri Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30. maddesinde sayılmıştır. Doğru cevap E'dir.

8.Soru

O''TV'de vergilendirme dönemi listelerde yer alan mal grupları itibarıyla farklı şekilde belirlenmiştir. I sayılı listelerde yer alan petrol ürünleri için; her ayın ilk on beş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönem olmak üzere yılda 24 vergilendirme dönemi mevcuttur. Beyanname vergilendirme dönemini takip eden gün içinde verilmelidir. Yukarıdaki paragrafta boş bırakılan yeri aşağıdakilerden hangisi doğru olarak tamamlar?

- A
5
- B
7
- C
10
- D
15
- E
30

Yanıt Açıklaması:

Beyanname vergilendirme dö- nemini takip eden 10 gün içinde verilme- lidir. Örneğin; Şubat ayının 1-15. günü bir vergilendirme dönemidir. Bu döneme ilişkin beyanname takip eden 10 gün içinde en geç 25 Şubat tarihine kadar verilmelidir ve beyan edilen vergi aynı sürede ödenmelidir.

9.Soru

Seçeneklerden hangisi gelir vergisi mükellefleri arasında yer almaz?

- A
Adi şirket ortakları
- B
Türkiye'de yerleşik yabancı uyruklu kişiler
- C
Zirai faaliyette bulunan kişiler
- D
Yabancı ülkelerdeki vergi mükellefi TC vatandaşları
- E
Emlak alım satım faaliyetinde bulunan kişiler

Yanıt Açıklaması:

Türk Vatandaşlığı (Uyruklu): Resmî daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye'de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısı ile yabancı memleketlerde oturan Türk vatandaşları tam mükellef olarak kabul edilmektedirler. Kanun'un bu hükmü, yabancı ülkelerde bu işlerden gelir elde eden Türk vatandaşları açısından bir sorunu da beraberinde getirmektedir. Zira, Türk vatandaşları bu tür gelirleri üzerinden hem gelirin elde edildiği ülke tarafından vergilendirilmekte hem de tam mükellef olmaları nedeniyle yabancı ülkelerde elde ettikleri bu gelirler üzerinden Türkiye'de vergiye tabi olmaktadır. Bu da karşımıza çifte vergilendirmeyi çıkarmaktadır. Bir başka ifadeyle, aynı kişinin aynı geliri üzerinden birden fazla ülkenin vergi alması. Bu olumsuz durum, yabancı ülkelerde elde ettikleri kazanç ve iratlar dolayısıyla gelir vergisine veya benzeri bir vergiye tabi tutulmuş Türk vatandaşlarının söz konusu kazanç ve iratları üzerinden ayrıca Türkiye'de vergilendirilme yapılmayacağı hükmü ile giderilmiştir. Örneğin; Denizli'li Mehmet çalışma ve oturma izni alarak bir yıldır Almanya'da bir otomobil fabrikasında çalışıyor olsun. Mehmet Almanya'da işçi olarak çalışmaktan dolayı elde ettiği gelir Almanya'da vergiye tabi olacaktır. Mehmet Almanya'da elde ettiği bu gelir üzerinden ayrıca Türkiye'de vergiye tabi olmayacaktır.

10.Soru

Katma değer vergisinin konusunu aşağıdakilerden hangisidir?

- A

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

Hertürlü mal teslimleri ile hizmet ifaları.

B

Mal teslimlerinde yaratılan katma değer.

C

Türkiye’de yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları.

D

Hizmet teslimlerinde yaratılan katma değer.

E

İhracatta yaratılan katma değer.

Yanıt Açıklaması:

Katma değer vergisinin konusunu Türkiye’de yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları oluşturmaktadır (KDV m.1). Bir işlemin katma değer vergisine tabi olması için;

- İşlemin Türkiye’de yapılmış olması
- Yapılan işlemin mal teslimi ve hizmet ifası olması gerekmektedir.

İşlemin Türkiye’de yapılmış olması,

- Malların teslim anında Türkiye’de bulunmasını,
- Hizmetin Türkiye’de yapılmasını veya hizmetten Türkiye’de faydalanılmasını ifade eder (KDV m. 6).

11.Soru

Üretimden tüketime kadar her aşamada yaratılan katma değerden yatırım mallarının amortisman payı çıkartıldıktan sonra kalan net katma değer vergilendirilmesi tanımı aşağıdaki KDV türlerinden hangisine aittir?

A

Gelir Tipi KDV

B

Safi Hasıla Tipi KDV

C

Gayrisafi Hasıla Tipi KDV

D

Ücret Tipi KDV

E

Tüketim Tipi KDV

Yanıt Açıklaması:

Gelir Tipi KDV modelinde, üretimden tüketime kadar her aşamada yaratılan katma değerden yatırım mallarının amortisman payı çıkartıldıktan sonra kalan net katma değer vergilendirilir. Verginin matrahı toplam üretim faktörlerinin (ücret, faiz, rant ve kar) gelir paylarıdır. Bu KDV tipinde yatırım malları alışlarında yüklenilen KDV yatırım malının satın alındığı yıl değil, amortisman süresi içinde indirilir. Doğru cevap A’dır.

12.Soru

Bir işletme bir ay içerisinde %8 KDV oranıyla 1000 ? harcama yapmış, %18 KDV oranıyla ise 15000 ? satış yapmıştır. İşletmenin ödemesi gereken KDV miktarı kaç ?’dir?

A

900

B

1200

C

1500

D

1700

E

1900

Yanıt Açıklaması:

$10000 \times 8/100 = 800$? indirilecek KDV (alışlar)

$15000 \times 18/100 = 2700$? hesaplanan KDV (satışlar)

$2700 - 800 = 1900$? ödenmesi gereken KDV’dir.

Doğru cevap E’dir.

13.Soru

Aşağıdakilerden hangisi banka ve sigorta muameleleri vergisinden muaftır.

A

Konut kredisi faizi

B

Taşıt kredisi faizi

C

İhtiyaç kredisi faizi

D

EFT işlem ücretleri

E

Kambiyo işlem ücretleri

Yanıt Açıklaması:

6802 sayılı Kanun’un 29. maddesinde istisna ve muafiyetler sıralanmıştır. Vergiden istisna edilen işlemlerden bazıları; bankaların kendi şubeleri arası yaptığı işlemler, hisse senedi ve tahvil gelirleri, masraf karşılığı müşteriden alınan paralar, ortaklardan ve iştiraklerden sağlanan karlar, arbitraj işlemleri, konut kredisi faizleridir

14.Soru

Türk vergi sisteminde servet üzerinden alınan vergiler aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

A

motorlu taşıtlar vergisi, veraset ve intikal vergisi ve ÖTV

B

KDV, ÖTV ve motorlu taşıtlar vergisi

C

motorlu taşıtlar vergisi, veraset ve intikal vergisi ve emlak vergisi

D

motorlu taşıtlar vergisi, emlak vergisi ve KDV

E

veraset ve intikal vergisi, emlak vergisi ve ÖTV

Yanıt Açıklaması:

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

Türk vergi sisteminde servet üzerinden alınan vergiler motorlu taşıtlar vergisi, veraset ve intikal vergisi ve emlak vergisidir. Bu üç vergiden motorlu taşıtlar vergisi ve emlak vergisi isimlerinde de ifade edildiği üzere motorlu taşıt ve emlağa sahip olma sonucu alınmakta iken veraset ve intikal vergisi ise servetin intikalini vergilendirmektedir. Doğru Cevap C'dir.

15.Soru

"Vergiye tabi malların her ne suretle olursa olsun, vergiye tabi işlemler dışındaki amaçlarla işletmeden çekilmesi, vergiye tabi malların işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, bağış gibi adlarla verilmesi" durumunda Katma Değer Vergisi açısından aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A
KDV konusu içerisine girmez.
- B
Teslim olarak kabul edilmektedir.
- C
İşletme için ticari kazançtır.
- D
Teslim alanlar için ücret olarak vergilendirilir.
- E
Malın tüketiminde KDV doğar.

Yanıt Açıklaması:

Vergiye tabi malların her ne suretle olursa olsun, vergiye tabi işlemler dışındaki amaçlarla işletmeden çekilmesi, vergiye tabi malların işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, bağış gibi adlarla verilmesi teslim olarak kabul edilmektedir (KDVK,m. 3).

16.Soru

Engellilik oranı ve üzeri olan engelli bireylerin kendilerinin kullandığı bazı taşıtlar ile kendilerinin kullanmasına imkân olmayan durumlarda tekerlekli sandalye veya sedye ile binilmesine ve seyahat edilmesine uygun tertibat yaptırılan bazı taşıtların malul ve engelliler tarafından satın alınması vergiden istisnadır.

Yukarıda boş bırakılan yeri aşağıdakilerden hangisi doğru şekilde tamamlar?

- A
%50
- B
%60
- C
%70
- D
%80
- E
%90

Yanıt Açıklaması:

Engellilere yönelik taşıt istisnası ise sosyal amaçla getirilmiş bir istisnadır. Engellilik oranı %90 ve

üzeri olan engelli bireylerin kendilerinin kullandığı bazı taşıtlar ile kendilerinin kullanmasına imkân olmayan durumlarda tekerlekli sandalye veya sedye ile binilmesine ve seyahat edilmesine uygun tertibat yaptırılan bazı taşıtların malul ve engelliler tarafından satın alınması vergiden istisnadır (ÖTVK md.7/2-a ve b). Diğer yandan engellilik oranına bakılmaksızın bizzat kullanma amacıyla engelliliğine uygun hareket ettirici özel tertibat yaptırılan taşıtların teslimi vergiden istisna kılınmıştır (ÖTVK md.7/2-c). İstisna beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere taşıtın ilk iktisabında uygulanacaktır.

17.Soru

Aşağıdakilerden hangisinde katma değer vergisinin indirilmesine izin verilir?

- A
Kanunen kabul edilmeyen giderlere ait KDV
- B
Binek otomobil alışımda ödenen KDV
- C
Bedelsiz sunulan eğitim ve öğretim hizmetlerine ait KDV
- D
Vergiden istisna olan mal teslimi ve hizmetlerin alış belgelerinde gösterilen KDV
- E
Depo çalışanının kusurundan çıkan yangında zayı olan malların KDV'si

Yanıt Açıklaması:

İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi

Katma değer vergisinin vergi indirim yöntemi ile tarh edilmesi aşamasında bazı işlemler nedeniyle yüklenilen katma değer vergisinin indirilmesine izin verilmez. indirilmesine izin verilmeyen vergiler Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları açısından gider olarak kaydedilebilir. Mükellefin vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilmesine izin verilmeyen katma değer vergileri Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30. maddesinde sayılmıştır. Bunlar;

1. Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış belgelerinde gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi,
2. İşletmelere ait binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen katma değer vergisi (Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç),
3. Zayı olan mallara ait katma değer vergisi (Deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç),
4. Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi,

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

5. Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisi.

18.Soru

Katma değer vergisinde vergilendirme dönemi (istisnalar dışında) hangi sıklıkta uygulanmaktadır?

- A Birer aylık dönemlerde
- B İkişer aylık dönemlerde
- C Üçer aylık dönemlerde
- D Altışar aylık dönemlerde
- E Yılda bir defa

Yanıt Açıklaması:

Birer aylık dönemlerde

19.Soru

Kurumlar vergisi oranı aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A %10
- B %20
- C %30
- D %40
- E %50

Yanıt Açıklaması:

Kurumlar vergisi oranı %20'dir. Doğru cevap B'dir.

20.Soru

Aşağıdakilerden hangisi 94. maddede %0, %5, %10, %20, %30 gibi farklı oranlarda belirlenen tevkifat oranlarını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifra kadar indirmeye ve bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir?

- A Maliye Bakanı
- B Cumhurbaşkanı
- C Bakanlar Kurulu
- D Çalışma Bakanı
- E Gümrük ve Ticaret Bakanı

Yanıt Açıklaması:

Cumhurbaşkanı, 94. maddede %0, %5, %10, %20, %30 gibi farklı oranlarda belirlenen tevkifat oranlarını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifra kadar indirmeye ve bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkili kılınmıştır. Bu yetki, Başkanlık sistemi esası ile Cumhurbaşkanı'na verilmiş olup, parlamenter sistemde Bakanlar Kuruluna ait bir yetkiydi. Doğru Cevap B'dir.

1.Soru

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-a maddesine göre işlemleri vergiden istisna olan, ancak bu istisnadan vazgeçen basit usule tabi mükellefler için vergilendirme dönemi takvim yılının kaçar aylık dönemleridir?

- A Birer aylık
- B İkişer aylık
- C Üçer aylık
- D altışar aylık
- E On ikişer aylık

Yanıt Açıklaması:

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-a maddesine göre işlemleri vergiden istisna olan, ancak bu istisnadan vazgeçen basit usule tabi mükellefler için vergilendirme dönemi takvim yılının üçer aylık dönemleridir.

2.Soru

Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A Ortakların en az biri komandite olan ve en az beş kişiyle kurulması esasına bağlıdır.
- B Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde "komandite" ve "komanditer" olmak üzere iki çeşit ortak bulunur.
- C Komandite ortakların sorumluluğu sınırsızdır.
- D Komanditer ortağın sorumluluğu sınırsızdır.
- E Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde kurumlar vergisi, komandite ortağın kâr payı düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden hesaplanır.

Yanıt Açıklaması:

Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde "komandite" ve "komanditer" olmak üzere iki çeşit ortak bulunur. Komandite ortakların sorumluluğu sınırsız, komanditer ortağın sorumluluğu ise koydukları sermaye ile sınırlıdır. Sermayesi paylara bölünmüş komandit

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

şirketlerde kurumlar vergisi, komandite ortağın kâr payı düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden hesaplanır.

3.Soru

Katma değer vergisi ilk olarak hangi ülkede uygulanmıştır?

- A
Almanya
- B
Arjantin
- C
Fransa
- D
Amerika Birleşik Devletleri
- E
Danimarka

Yanıt Açıklaması:

Katma değer vergisi ilk olarak Alman sanayici Von Siemens tarafından önerilmiştir. İlk olarak 1935 yılında Arjantin’de ve 1948 yılında Fransa’da imalatçıların, imal ettikleri ürünlerin değeri ile satış bedeli arasındaki fark üzerinden ödedikleri bir vergi olarak uygulanmıştır. Doğru cevap B’dir.

4.Soru

6802 sayılı Kanun’un 33. maddesinde banka ve sigorta muameleleri vergisinin oranı yüzde kaç olarak belirlenmiştir?

- A
5
- B
10
- C
15
- D
20
- E
25

Yanıt Açıklaması:

6802 sayılı Kanun’un 31. maddesine göre ban- ka ve sigorta muameleleri vergisinin matrahı lehe alınan parasal tutardır. Kambyo alım ve satım muamelelerinde ise, kambyo satışlarının tutarı vergiye matrah olur. Sigorta işlemlerinde verginin matrahı, bu işlem dolayısıyla poliçede yer alan prim tutarıdır. Vergi matrahından gider ve vergi adı altında indirim yapılamamaktadır. 6802 sayılı Kanun’un 33. maddesinde banka ve sigorta muameleleri vergisinin oranı %15 olarak belirlenmiştir.

5.Soru

At yarışlarında şans oyunları vergisinin oranı kural olarak aşağıdakilerden hangisidir?

- A
%3

- B
%5
- C
%7
- D
%10
- E
%15

Yanıt Açıklaması:

Verginin oranı, spor müsabakalarına dayalı müşterek bahislerde %5, at yarışlarında %7 ve diğer şans oyunlarında %10’dur. Cumhurbaşkanı bu oranları bir katına kadar artırmaya veya yarısına kadar indirmeye ya da tekrar kanuni seviyesine getirmeye yetkili kılınmıştır.

6.Soru

I. Kanuni vergi mükellefi

II. Vergi sorumlusu

III. Vergi dairesi

KDV sorumluluğu ile ilgili olarak kanuni vergi mükellefi, vergi sorumlusu ve vergi dairesinin rolleri aşağıdaki seçeneklerden hangisinde doğru sıralamada verilmiştir?

A

I. Satıcıdır. Malı teslim eder veya hizmeti ifa eder.

II. Mal veya hizmeti alır. Kanunda belirtilen oranda vergiyi öder.

III. Alıcının tevkif etmiş olduğu vergiyi tahsil eder.

B

II. Mal veya hizmeti alır. Kanunda belirtilen oranda vergiyi öder.

I. Satıcıdır. Malı teslim eder veya hizmeti ifa eder.

III. Alıcının tevkif etmiş olduğu vergiyi tahsil eder.

C

II. Mal veya hizmeti alır. Kanunda belirtilen oranda vergiyi öder.

III. Alıcının tevkif etmiş olduğu vergiyi tahsil eder.

I. Satıcıdır. Malı teslim eder veya hizmeti ifa eder.

D

III. Alıcının tevkif etmiş olduğu vergiyi tahsil eder.

II. Mal veya hizmeti alır. Kanunda belirtilen oranda vergiyi öder.

I. Satıcıdır. Malı teslim eder veya hizmeti ifa eder.

E

III. Alıcının tevkif etmiş olduğu vergiyi tahsil eder.

I. Satıcıdır. Malı teslim eder veya hizmeti ifa eder.

II. Mal veya hizmeti alır. Kanunda belirtilen oranda vergiyi öder.

Yanıt Açıklaması:

I. Satıcıdır. Malı teslim eder veya hizmeti ifa eder.

II. Mal veya hizmeti alır. Kanunda belirtilen oranda vergiyi öder.

III. Alıcının tevkif etmiş olduğu vergiyi tahsil eder.

7.Soru

Dar mükellefler tarafından yapılan uluslararası yük ve yolcu taşımalarında matrahı, kişi ve ton başına kilometre

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

İtibarıyla yurt içi emsalleri dikkate alarak aşağıdakilerden hangisi belirler?

- A
İthalat Genel Müdürlüğü
- B
Hazine ve Maliye Bakanlığı
- C
Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
- D
Gümrük Muhafaza Genel Müdürlüğü
- E
İhracat Genel Müdürlüğü

Yanıt Açıklaması:

Dar mükellefler tarafından yapılan uluslararası yük ve yolcu taşımalarında matrahı, kişi ve ton başına kilometre itibarıyla yurt içi emsalleri dikkate alarak Hazine ve Maliye Bakanlığı belirler. Doğru cevap B'dir.

8.Soru

Aşağıdakilerden hangisinde veraset yoluyla intikalleri vergilendirmenin yöntemlerinden birisi doğru olarak verilmiştir?

- A
Tereke vergisi
- B
Veraset vergisi
- C
Veraset vergisi
- D
Damga vergisi
- E
Emlak vergisi

Yanıt Açıklaması:

Veraset yoluyla intikalleri vergilendirmenin iki yöntemi vardır. Bunlar, tereke vergisi ve miras payı vergisidir. Doğru cevap A'dır.

9.Soru

Ülkemizde katma değer vergisi hangi tarihten beri uygulanmaktadır?

- A
1 Mayıs 1944
- B
25 Eylül 1960
- C
1 Ocak 1985
- D
10 Mart 1990
- E
12 Ağustos 1995

Yanıt Açıklaması:

1 Ocak 1985

10.Soru

İlgili Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının yüzde kaç, profesyonel spor dalları için kurumlar vergisi matrahının tespitinde, beyan edilen kurum kazancından indirilebilecektir?

- A
%20
- B
%25
- C
%40
- D
%50
- E
%60

Yanıt Açıklaması:

3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının; sözü edilen kanunlar uyarınca tespit edilen amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için %50'si kurumlar vergisi matrahının tespitinde, beyan edilen kurum kazancından indirilebilecektir.

11.Soru

Kurumların, nakdi sermaye artışlarının kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapabilmeleri aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A
Ar-Ge ve Tasarım indirimi
- B
Sponsorluk harcamaları ile bağış ve yardımlar
- C
Girişim sermayesi fonu
- D
Sermaye artırımında indirim
- E
Türkiye'den yurtdışı mukimi kişi ve kurumlara verilen hizmetler

Yanıt Açıklaması:

Kurumlar, nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarı %50'sini, kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapabilirler. Doğru cevap D'dir.

12.Soru

1000 TL değerindeki elektronik eşyadan %18 oranında (1000*%18= 180 TL vergi) alınan vergi aşağıdakilerden hangisidir?

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

- A
Spesifik matrah
B
Advalorem matrah
C
Spesifik vergi
D
Advalorem vergi
E
Spesifik + advalorem vergi

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap D şıkkıdır.

13.Soru

Aşağıdaki seçeneklerden hangisi Motorlu Taşıtlar Vergisinden muaftır?

- A
Kamu kurumlarına ait taşıtlar
B
Şehit ve gazi çocuklarına ait taşıtlar
C
Diplomatlara ait taşıtlar
D
Engellilere ait taşıtlar
E
Türk Hava Kurumu'na ait taşıtlar

Yanıt Açıklaması:

Şehit ve gazi çocuklarına ait taşıtlar

14.Soru

Aşağıdakilerden hangisinde Katma Değer Vergisinin özellikleri doğru ifade edilmiştir?

- A
Üretimden tüketime yaratılan katma değerden alınır.
B
Üretimden yaratılan katma değerden alınır.
C
Üretici ve tüketici vergi ödemez.
D
Tüketime yaratılan katma değerden alınır.
E
Üretici ve tüketici ödediği vergiyi yansıtır.

Yanıt Açıklaması:

Katma değer vergisinin özelliklerini maddeler hâlinde şöyle özetleyebiliriz:

- Üretimden tüketime kadar her aşamada alınır.
- Üretimden tüketime kadar her aşamada yaratılan katma değerden alınır.
- Satın alınan malın maliyetlerinin bir unsuru değildir.
- Üretici ve satıcılar ödedikleri verginin tamamını nihai tüketicilere yansıtırlar.
- Vergi indirimi esasına dayanır.

15.Soru

Kurumlar vergisi ne zaman uygulamaya konulmuştur?

- A
1950
B
1960
C
1970
D
1980
E
1990

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap A şıkkıdır.

16.Soru

"Gaiplik" durumunda aşağıdakilerden hangisinde vergiyi doğuran olaydan söz edilir?

- A
Emlak vergisi
B
Veraset ve İntikal vergisi
C
Gelir vergisi
D
Kurumlar vergisi
E
Katma Değer vergisi

Yanıt Açıklaması:

Veraset ve İntikal vergisinde , vergiyi doğuran olay;

- Bir kişinin ölümü,
- Türk Medeni Kanunu hükümlerine göre hukuken ölümüne karar verilmesi (gaiplik) veya,
- Bir kişiye hayatta iken yapılan bağış vb. ile meydana gelmektedir. Doğru cevap B'dir.

17.Soru

"Bir mal üzerindeki tasarruf hakkının iki veya daha fazla kimse tarafından zincirleme sözleşme yapılmak suretiyle, malın bu arada el değiştirmeden doğrudan sonuncu kişiye devredilmesi halinde" Katma Değer Vergisi açısından aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A
Aradaki safhaların her biri ayrı bir teslimdir.
B
Sonuncu kişiye yapılan teslim sayılır.
C
İlk teslim KDV'ne tabi tutulur.
D
Mal teslim eden ve teslim alan vergiye tabidir.
E
Sadece mal teslim eden vergiye tabi tutulur.

Yanıt Açıklaması:

Bir mal üzerindeki tasarruf hakkının iki veya daha fazla kimse tarafından zincirleme sözleşme yapılmak suretiyle, malın bu arada el değiştirmeden doğrudan sonuncu kişiye devredilmesi halinde, aradaki safhaların her biri ayrı bir teslimdir.

18.Soru

Aşağıdakilerden hangileri harcamalar üzerinden alınan vergilere örnek olarak verilebilir?

- A Kurumlar vergisi
- B Veraset ve intikal vergisi
- C Motorlu taşıtlar vergisi
- D Emlak vergisi
- E Haberleşme vergisi

Yanıt Açıklaması:

Harcamalar üzerinden alınan vergiler literatürde muamele vergileri, gider vergileri, tüketim vergileri gibi isimlerle de adlandırılmaktadır. Yaygın kullanımı dikkate alınırsa tüketim vergileri genel tüketim vergisi ve özel tüketim vergisi olarak iki şekilde sınıflandırılmaktadır.

Özel tüketim vergisi, ekonomideki tüm mal ve hizmetleri değil, sadece belli mal ve hizmetleri konu alan vergidir. Türkiye’de uygulanan 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu’na göre ekli listede yer alan mallar üzerinden alınan vergi, 5602 sayılı Kanun’un 6.maddesine göre tahsil edilen şans oyunları vergisi, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu’nun 39. maddesine göre tahsil edilen özel iletişim vergisi, aynı Kanun’un 28-33.maddelerinde düzenlenen banka ve sigorta muameleleri vergisi, hatta 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’na göre alınan ilan ve reklam vergisi, eğlence vergisi, haberleşme vergisi, elektrik ve havagazı tüketim vergisi, yangın sigortası vergisi ve çevre temizlik vergisi özel tüketim vergisi niteliği gösteren vergilerdir.

Buna göre, bir özel tüketim vergisi olan haberleşme vergisi, üst sınıflandırmada harcamalar üzerinden alınan vergilerin altında yer alır.

19.Soru

Basit usulde vergilendirilen mükellefler, faaliyetlerine ilişkin mal alış ve giderleri ile hasılatlarını gösteren belgeleri, ilgili bulundukları yılı takip eden takvim yılı başından başlayarak kaç yıl süre ile ayrı ayrı dosyalarda saklamak zorundadırlar?

- A 5
- B 4
- C 3

- 3
- D
- 2
- E
- 1

Yanıt Açıklaması:

Basit usulde vergilendirilen mükellefler, faali- yetlerine ilişkin mal alış ve giderleri ile hasılatlarını gösteren belgeleri, ilgili bulundukları yılı takip eden takvim yılı başından başlayarak 5 yıl süre ile ayrı ayrı dosyalarda saklamak zorundadırlar.

20.Soru

Aşağıdakilerden hangisi, işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesidir?

- A Kısmi Tevkifat
- B Gelir Tipi KDV
- C Tüketim Tipi KDV
- D Tam Tevkifat
- E Ücret tipi KDV

Yanıt Açıklaması:

KDV tevkifatı uygulaması, teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar tarafından değil, bu işlemlere muhatap olanlar (alıcılar) tarafından kısmen veya tamamen vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilip ödenmesidir. **“Tam tevkifat”** işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesidir. **“Kısmi tevkifat”** ise hesaplanan verginin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının, alıcılar tarafından, diğer kısmının ise işlemi (teslim veya hizmeti) yapan tarafından beyan edilip ödenmesidir.

1.Soru

I. Kamu idare ve kuruluşları tarafından tarım ve hayvancılığı, bilimi, fenni ve güzel sanatları öğret- mek, yaymak, geliştirmek ve teşvik etmek amacıyla işletilen kuruluşlar, II. Kamu idare ve kuruluşları tarafından genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi etmek amacıyla işletilen kuruluşlar, III. Kamu idare ve kuruluşları tarafından sosyal amaçlarla işletilen kuruluşlar, IV. Kamu idare ve kuruluşları tarafından açılan sergiler, fuarlar ve panayırılar,

Yukarıdakilerden hangileri kurumlar vergisinden muaf kurumlardandır?

- A I-II-III-IV

B
I-II
C
II-III-IV
D
I-II-IV
E
II-III

Yanıt Açıklaması:

Maddede yer alan, kurumlar vergisinden muaf olan kurumlar şunlardır:

1. Kamu idare ve kuruluşları tarafından tarım ve hayvancılığı, bilimi, fenni ve güzel sanatları öğretmek, yaymak, geliştirmek ve teşvik etmek amacıyla işletilen kuruluşlar,
2. Kamu idare ve kuruluşları tarafından genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi etmek amacıyla işletilen kuruluşlar,
3. Kamu idare ve kuruluşları tarafından sosyal amaçlarla işletilen kuruluşlar,
4. Kamu idare ve kuruluşları tarafından açılan sergiler, fuarlar ve panayırılar,
5. Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait kreş ve konukevleri ile askeri kışlalardaki kantinler,
6. Kanunla kurulan emekli ve yardım sandıkları ile sosyal güvenlik kurumları,
7. Yaptıkları iş veya hizmet karşılığında resim ve harç alan kamu kuruluşları,
8. Darphane ve Damga Matbaası Genel Mü- dürlüğü ile askeri fabrika ve atölyeler,
9. İl özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların oluşturdukları birlikler veya bunlara bağlı kuruluşlar tarafından işletilen işletmeler,
10. Köyler veya köy birlikleri tarafından işletilen işletmeler,
11. Spor kulüplerinin idman ve spor faaliyetlerinde bulunan iktisadi işletmeleri ile sadece idman ve spor faaliyetinde bulunan anonim şirketler,
12. Kooperatifler,
13. Kredi teminatı sağlamak üzere kurulmuş olan kurumlar,
14. Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar,
15. Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerine ait iktisadi işletmeler,
16. Bölgesel yönetim merkezleri.

2.Soru

- I. Aracın yaşı
 - II. Aracın motor silindir hacmi
 - III. Aracın toplam ağırlığı
- Otomobillerin vergi matrahı hesaplanırken yukarıdakilerden hangileri dikkate alınmaktadır?

A
Yalnız I

B
I ve II
C
II ve III
D
Yalnız II
E
I, II ve III

Yanıt Açıklaması:

31/12/2017 tarihinden (bu tarih dahil) önce kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlar, 197 sayılı Kanunun Geçici 8. maddesinde düzenlenen tarifeye göre vergilendirilmektedir. Bu tarifeye göre vergi miktarı tarifede yer alan taşıtların yaş ve silindir hacmi esas alınarak belirlenmiştir. 01/01/2018 tarihinden (bu tarih dahil) sonra kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlar ile motosikletler ise anılan Kanunun 5. maddesinde yer alan hükümlere göre vergilendirilmektedir. Kanunun 5. madde hükmüne göre vergi miktarını yaş ve silindir hacmi yanında taşıtın değeri de etkilemektedir. Doğru cevap B'dir.

3.Soru

- I. Üretimden tüketime kadar her aşamada alınır.
 - II. Satın alınan malın maliyetlerinin bir unsuru değildir.
 - III. Üretici ve satıcılar ödedikleri verginin tamamını nihai tüketicilere yansıtır.
 - IV. Vergi indirimi esasına dayanır.
- Katma değer vergisi ile ilgili yukarıda verilen bilgilerden hangileri doğrudur?

A
I ve II
B
II ve III
C
I, II ve III
D
I, III ve IV
E
I, II, III ve IV

Yanıt Açıklaması:

I, II, III ve IV

4.Soru

Özel iletişim vergisi (ÖİV) hangi yıl yürürlüğe girmiştir.

A
1998
B
1999
C
2000
D
2001

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

E
2002

Yanıt Açıklaması:

Özel iletişim vergisi (ÖİV) Türk vergi tarihine 26 Kasım 1999'da kabul edilen "17.8.1999 ve 12.11.1999 Tarihlerinde Marmara Bölgesi ve Civarında Meydana Gelen Depremi Yol Açtığı Ekonomik Kayıpları Gidermek Amacıyla Bazı Mükellefiyetler İhdası ve Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile bir "Dayanışma Vergisi" olarak girmiştir.

5.Soru

Kanuni mükellef olan satıcıların satışlarda tahsil ettiği KDV'ye ne ad verilir?

- A
Hesaplanan KDV
- B
İndirelecek KDV
- C
Ödenecek KDV
- D
Devreden KDV
- E
Kalan KDV

Yanıt Açıklaması:

Kanuni mükellef olan satıcıların satışlarda tahsil ettiği KDV'ye Hesaplanan KDV denir.

6.Soru

Seçeneklerden hangisinde Ticari Kazancın tespitinde kullanılan hesaplama yöntemi doğru olarak verilmiştir?

- A
Ticari Kazanç = Dönembaşı öz sermaye - Dönemsonu öz sermaye
- B
Ticari Kazanç = (Dönemsonu öz sermaye + Dönembaşı öz sermaye) - çekilen değerler
- C
Ticari Kazanç = İlave değerler - (Dönemsonu öz sermaye + Dönembaşı öz sermaye)
- D
Ticari Kazanç = Dönemsonu öz sermaye + Dönembaşı öz sermaye + çekilen değerler - ilave değerler
- E
Ticari Kazanç = Dönemsonu öz sermaye - Dönembaşı öz sermaye + çekilen değerler - ilave değerler

Yanıt Açıklaması:

Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:

1. İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;
2. İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari Kazanç = Dönemsonu öz sermaye - Dönembaşı öz sermaye + çekilen değerler - ilave değerler

7.Soru

Aşağıdakilerden hangisi bir iktisadi kıymet için amortisman ayırabilmenin şartlarından biri değildir?

- A
İşletmenin aktifinde kayıtlı olması,
- B
Eskimeye, aşınmaya veya değer kaybına maruz kalması,
- C
İşletmede bir yılı aşan süredir kullanılıyor olması,
- D
Değerinin belli tutarı aşması (2019 yılı için KDV hariç 1.200 TL)
- E
Boş arazi ve boş arsalar

Yanıt Açıklaması:

Bir iktisadi kıymet için amortisman ayırabilmenin şartları şunlardır;

- İşletmenin aktifinde kayıtlı olması,
- Eskimeye, aşınmaya veya değer değer kaybına maruz kalması,
- İşletmede bir yılı aşan süredir kullanılıyor olması,
- Değerinin belli tutarı aşması (2019 yılı için KDV hariç 1.200 TL)

8.Soru

Aşağıdakilerden hangisi ÖTV'ye sosyal amaçla getirilmiş bir istisnadır?

- A
İhtracat istisnası
- B
Engellilere taşıt istisnası
- C
Diplomatik istisna
- D
Askeri ve güvenlik amaçlı teslim istisnası
- E
Petrol arama faaliyetlerinde malların teslimi istisnası

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap B şıkkıdır.

9.Soru

Türkiye sınırlarında gerçekleşen ölümlerde veraset yoluyla intikal eden hallerde beyanname kaç ay içinde verilmelidir?

- A
1
- B
3
- C
4
- D
5
- E
6

E
8

Yanıt Açıklaması:

Veraset yoluyla meydana gelen intikallere ilişkin veraset ve intikal vergisi beyannamesi;

- Ölüm Türkiye’de meydana gelmiş ise ölüm tarihinden itibaren dört ay içinde,
- Ölüm Türkiye’de meydana gelmiş ve mükellefler yabancı bir memlekette bulunuyorsa ölüm tarihini takip eden altı ay içinde,
- Ölüm yabancı bir memlekette meydana gelmiş ve mükellefler Türkiye’de bulunuyorsa ölüm tarihini takip eden altı ay içinde,
- Ölüm yabancı bir memlekette meydana gelmiş ve mükellefler ölenin bulunduğu memlekette bulunuyorsa ölüm tarihini takip eden dört ay içinde,
- Ölüm yabancı bir memlekette meydana gelmiş ve mükellefler ölenin bulunduğu memleketin dışında başka bir yabancı memlekette bulunuyorsa ölüm tarihini takip eden sekiz ay içinde,
- Gaiplik halinde gaiplik kararının ölüm siciline işlendiği tarihi takip eden bir ay içinde, verilir.

10.Soru

Emlak Vergisi Kanunu çerçevesinde bina ve arazinin vergi değerini değiştiren durumlar arasında aşağıdakilerden hangisi yoktur?

- A
Mevcut binalara ilaveler yapılması veya asansör veya kalorifer tesislerinin konulması
- B
Bir binanın yanması sebebiyle tamamen veya kısmen harap olması
- C
Bir binanın kullanım biçiminin değiştirilmeden ufak tamir –tadilat işlerinin yapılması
- D
Arazinin fidanlandırılması veya ağaçlandırılması
- E
Bir bina veya arazinin taksim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi

Yanıt Açıklaması:

Emlak Vergisi Kanunu çerçevesinde bina ve arazinin vergi değerini değiştiren durumlar şu şekilde sıralanabilir:

- Mevcut binalara ilaveler yapılması veya asansör veya kalorifer tesislerinin konulması
- Bir binanın yanması, yıkılması suretiyle veya başka sebeplerle tamamen veya kısmen harap olması veya binada mevcut asansör veya kalorifer tesislerinin kısmen veya tamamen kaldırılması
- Bir binanın kullanım biçiminin tamamen değiştirilmesi veya bir binanın oturmaya mahsus yerlerinden bir kısmının dükkân, mağaza, depo gibi ticaret ve sanat icrasına mahsus yerler haline dönüştürülmesi (Bu hükmün uygulanmasında bir apartmanın her dairesi bir bina sayılır ve

değişiklik sebebi, yalnız kullanım biçimi tamamen veya kısmen değiştirilen daire için geçerli olur.)

- Arazinin fidanlandırılması veya ağaçlandırılması, bağ haline getirilmesi; fidanlı, ağaçlı veya kütüklü bir arazinin tarla haline getirilmesi veya gelmesi tarım yapılan bir arazinin tabii bir afet veya arıza sebebiyle veya sair sebepler yüzünden tarıma elverişsiz hale gelmesi; tarım yapılmayan bir arazinin tarıma elverişli hale getirilmesi; arazinin parsellenmek suretiyle arsalar haline getirilmesi
- Bir binanın tamamlayıcı parçası durumunda olan arazinin bu durumdan çıkması veya bir arazi ve arsanın binanın tamamlayıcı parçası durumuna girmesi
- Bir bina veya arazinin taksim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi (Araziden bir kısmının kamulaştırılması da ifraz hükmündedir.)

Doğru cevap C'dir.

11.Soru

Katma Değer Vergisi Kanunu’na göre nihai tüketiciye malı satan veya hizmeti ifa eden kişi mükelleftir.

Yukarıdaki cümlede boş bırakılan yer aşağıdakilerden hangisi ile doğru bir şekilde doldurulur.

- A
Son
- B
İlk
- C
Tek
- D
Kanuni
- E
İktisadi

Yanıt Açıklaması:

Katma değer vergisinin yapısı nedeniyle teorik olarak **kanuni mükellef ve iktisadi veya fiili**

mükellef olmak üzere iki tür mükellef ortaya çıkmaktadır. Kanuni mükellefiyet türü, kanundan kaynaklanmaktadır. Katma Değer Vergisi Kanunu’na göre nihai tüketiciye malı satan veya hizmeti ifa eden kişi **kanuni** mükelleftir. Kanuni mükellef nihai tüketiciden mal veya hizmet bedeliyle birlikte katma değer vergisini tahsil eder, mal veya hizmet alımlarında yüklendiği katma değer vergisini indirdikten sonra kalan vergiyi vergi dairesine öder.

Doğru cevap D'dir.

12.Soru

Aşağıdakilerden hangisi Motorlu Taşıtlar Vergisi'nin konusu dışında olan bir araç türüdür?

- A
Otomobil
- B
Kamyon
- C
Kamyonet

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

D
Helikopter
E
Tekne

Yanıt Açıklaması:

Motorlu taşıtların vergiye tabi tutulabilmesi için ikinci önemli koşul vergiye konu motorlu taşı- tın Kanunun 5. ve 6. maddelerinde sayılmış olmasıdır. Dolayısıyla tarifelerde sayılmayan traktörler ve motor gücü 100 cm3 altındaki motosikletler ile motorlu **deniz taşıtları** motorlu taşıtlar vergisine tabi değildirler.

Liman veya belediye siciline kayıt ve tescil edilmiş olan motorlu deniz taşıtları 5897 sayılı Kanunun 2. maddesiyle 30.06.2009 tarihinden itibaren motorlu taşıtlar vergisi konusu dışında bırakılmıştır.

Doğru cevap E'dir.

13.Soru

Yıllık olarak her yıl ocak ayında tahakkuk eden Motorlu Taşıtlar Vergisinin taksitleri hangi iki ayda ödenir?

A
Mart-Nisan-Mayıs/Kasım
B
Mart/Aralık
C
Ocak/Kasım
D
Ocak/Temmuz
E
Şubat/Ekim

Yanıt Açıklaması:

Ocak/Temmuz

14.Soru

Aşağıdakilerden hangisi Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda yer alan muafiyet ve istisna uygulamalarından değildir?

A
Diplomatik istisna
B
İthalat istisnası
C
Kamu kurumlarına bedelsiz teslim istisnası
D
Dernek ve vakıflara taşıt istisnası
E
Petrol arama ve istihsal faaliyetlerinde malların teslimi istisnası

Yanıt Açıklaması:

ÖTVK'da ekonomik, mali ve sosyal bir takım amaçlar doğrultusunda istisna ve muafiyet uygulamasına yer verilmiştir. Aşağıda ÖTVK'da yer alan istisna ve muafiyet uygulamaları sıralanmıştır:

- İhracat istisnası (ÖTVK md.5),

- Diplomatik istisna (ÖTVK md.6),
- Petrol arama ve istihsal faaliyetlerinde malların teslimi istisnası (ÖTVK md.7/1-b),
- Kamu kurumlarına bedelsiz teslim istisnası (ÖTVK md.7/1-c; ÖTVK md.7/5),
- Engellilere taşıt istisnası (ÖTVK md.7/2),
- Askerî ve güvenlik amaçlı teslim istisnası (ÖTVK md.7/1-a; ÖTVK md.7/4),
- İthalat istisnası (ÖTVK md.7/6).

15.Soru

Aşağıda Özel iletişim vergisi (ÖİV) ile ilgili verilen bilgilerden hangisi yanlıştır?

A
Verginin konusunu telekomünikasyon hizmetleri oluşturmaktadır.
B
İşlemler, takip eden ayın 15. günü akşamına kadar beyan edilir.
C
ÖİV'ye konu işlemlerden ayrıca %18 oranında KDV alınmaktadır.
D
Kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti %5 oranında vergi alınır.
E
Vergiye doğuran olay, telekomünikasyon hizmetinin ifasıdır.

Yanıt Açıklaması:

Verginin matrahı advalorem esasa göre belirlenmiştir. ÖİV'nin matrahı, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan oluşmaktadır. Yani hizmetin bedeli ÖİV matrahıdır.

- Her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri % 7,5,
- Radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetleri % 7,5,
- Kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti % 7,5,
- Yukarıda sayılanlar dışında kalan diğer elektronik haberleşme hizmetleri % 7,5 oranında özel iletişim vergisine tabidir.

16.Soru

Yıllık beyanname yoluyla vergi ödenirken mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin yaptığı eğitim ve sağlık giderlerinin indirilmesinde azami tutar yıllık gelirin yüzde kaç kadar olabilir?

A
%10
B
%15
C
%20

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

D
%25
E
%30

Yanıt Açıklaması:

Aşağıda belirtilen şekilde yapılan eğitim ve sağlık harcamaları beyan edilen gelirin % 10'unu aşmaması şartıyla yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilir:

- Eğitim ve sağlık harcamaları Türkiye'de yapılmalıdır.
- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmelidir.
- Söz konusu harcamalar mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olmalıdır.

Doğru cevap A'dır.

17.Soru

Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulüne Tabi Mükellefler katma değer vergilerini aşağıdaki beyanname türlerinden hangisi ile beyan ederler?

- A
1 no.lu KDV beyannamesi
B
2 no.lu KDV beyannamesi
C
3 no.lu KDV beyannamesi
D
4 no.lu KDV beyannamesi
E
5 no.lu KDV beyannamesi

Yanıt Açıklaması:

Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulüne Tabi Mükellefler katma değer vergilerini 4 no.lu KDV beyannamesi ile beyan ederler.

18.Soru

Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin kaç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılır?

- A
2
B
3
C
4
D
2.5
E
1.5

Yanıt Açıklaması:

Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin 3 katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılır.

19.Soru

Aşağıdakilerden hangisi Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununda (IV) numaralı tarife dahilidir?

- A
Otomobil
B
Kamyonet
C
Otobüs
D
Helikopter
E
Arazi taşıtları

Yanıt Açıklaması:

Helikopter

20.Soru

I. yıllık kurumlar vergisi beyannamesi
II. özel beyanname
III. Kurumsal beyanname
IV. Muhtasar beyanname
Yukarıdakilerden hangileri kurumlar vergisinde düzenlenen beyannamelerdendir?

- A
I-II-III
B
I-III-IV
C
I-II-IV
D
II-III-IV
E
I-IV

Yanıt Açıklaması:

Kurumlar vergisinde, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi, özel beyanname ve muhtasar beyanname olmak üzere üç tip beyanname düzenlenmiştir.

1.Soru

Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre nihai tüketiciye malı satan veya hizmeti ifa eden kişi aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A
Vergi mükellefi
B
İktisadi mükellef

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

- C
Gelir mükellefi
D
Kanuni mükellef
E
Gayrisafi Hasıla mükellefi

Yanıt Açıklaması:

Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre nihai tüketiciye malı satan veya hizmeti ifa eden kişi kanuni mükelleftir. Kanuni mükellef nihai tüketiciden mal veya hizmet bedeliyle birlikte katma değer vergisini tahsil eder, mal veya hizmet alımlarında yüklendiği katma değer vergisini indirdikten sonra kalan vergiyi vergi dairesine öder. Doğru cevap D'dir.

2.Soru

Kurumlar vergisinin oranı yüzde kaçtır?

- A
% 10
B
%15
C
%20
D
%23
E
%25

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap C şıkkıdır.

3.Soru

Zihinsel ve/veya bedensel bir emek karşılığında işverenden elde edilen hasılaya ne denir?

- A
Ücret
B
Nakit
C
Likidite
D
Hisse
E
Tahvil

Yanıt Açıklaması:

Ücret, zihinsel ve/veya bedensel bir emek karşılığında işverenden elde edilen hasılayı ifade etmektedir. Doğru yanıt A'dır.

4.Soru

Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre asıl tüketiciye malı satan veya hizmeti ifa eden kişi hangi tür vergi mükellefi olarak kabul edilmektedir?

- A

- İktisadi mükellef
B
Fiili mükellef
C
Nihai mükellef
D
Kanuni mükellef
E
Gerçek mükellef

Yanıt Açıklaması:

Kanuni mükellef

5.Soru

Büyükşehir belediyesi sınırları dışındaki belediyelerde arazi vergisinin oranı aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A
Binde 2
B
Binde 5
C
Binde 6
D
Binde 1
E
Binde 3

Yanıt Açıklaması:

Arazi vergisinin oranı binde 1, arsalarda ise binde 3'tür. Bu oranlar 5216 sayılı Kanunun uygulandığı büyük şehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde % 100 artırımlı uygulanır. Cumhurbaşkanı, vergi oranlarını yarısına kadar indirmeye veya üç katına kadar artırmaya yetkilidir. Doğru Cevap D'dir.

6.Soru

Aşağıdakilerden hangisi ya da hangileri Banka ve sigorta muameleleri vergisi'nin (BSMV) konusu arasında yer alır

- I. Finansal kiralama işlemleri
II. Kredi kullanımından alınan faiz
III. Para havalesi için alınan ücret

- A
Yalnız I
B
Yalnız II
C
I ve II
D
II ve III
E
I, II ve III

Yanıt Açıklaması:

Verginin mükellefi, banka, sigorta şirketleri ve bankerlerdir (6802 sayılı Kanun, md.30). 6802

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

sayılı Kanun'un 28. maddesi verginin konusunu banka ve sigorta şirketleri açısından mükelleften hareketle, bankerler açısından ise işlem den hareketle belirlemiştir. İlk iki mükellef grubu olan banka ve sigorta şirketlerinin finansal kiralama işlemleri hariç olmak üzere yaptıkları işlemler, her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaba aldıkları paralar verginin konusuna girmektedir. Örneğin, bir bankanın verdiği kredi karşılığında aldığı faizler lehe alınan para olup BSMV konusuna girer. Diğer yandan para havalesi, teminat mektubu verilmesi, kambiyo işlemleri vb. işlemler karşılığında alınan paralar da verginin konusunu oluşturur.

7.Soru

- I. Sermaye şirketleri
 - II. Kooperatifler
 - III. İktisadi kamu kuruluşları
 - IV. Dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler
 - V. İş ortakları
- KVK m. 1'e göre kurumlar vergisi mükellefleri yukarıdakilerden hangileridir?

- A
- I-II-IV-V
- B
- I-II-III-IV-V
- C
- I-III-V
- D
- II-IV-V
- E
- I-II-IV

Yanıt Açıklaması:

KVK m. 1'e göre kurumlar vergisi mükellefleri sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortakları olmak üzere beş başlık altında toplanmaktadır.

8.Soru

Aşağıdakilerden hangisi bir mal üzerindeki fiili hakimiyete verilen addır?

- A
- Mutasarrıf
- B
- İrtifak hakkı sahibi
- C
- Zilyetlik
- D
- İntifa hakkı sahibi
- E
- İhtira berati

Yanıt Açıklaması:

GVK'nın 70. maddesinde sayılan "mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyetleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri

veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradı" olarak kabul edilmiştir. Kanunda sayılan mal ve hakların kiralananlarından elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradıdır. Zilyetlik, taşınır veya taşınmaz bir mal üzerindeki fiili hakimiyettir.

9.Soru

Aşağıdakilerden hangisi Özel Tüketim Vergisi Kanununda yer alan istisnalardan değildir?

- A
- İhracat istisnası
- B
- Diplomatik istisna
- C
- Engellilere taşıt istisnası
- D
- Mesleki istisna
- E
- Petrol arama ve istihsal faaliyetlerinde mal- ların teslimi istisnası

Yanıt Açıklaması:

ÖTVK'da ekonomik, mali ve sosyal bir takım amaçlar doğrultusunda istisna ve muafiyet uygulamasına yer verilmiştir. Aşağıda ÖTVK'da yer alan istisna ve muafiyet uygulamaları sıralanmıştır:

- İhracat istisnası (ÖTVK md.5),
- Diplomatik istisna (ÖTVK md.6),
- Petrol arama ve istihsal faaliyetlerinde mal- ların teslimi istisnası (ÖTVK md.7/1-b),
- Kamu kurumlarına bedelsiz teslim istisnası (ÖTVK md.7/1-c; ÖTVK md.7/5),
- Engellilere taşıt istisnası (ÖTVK md.7/2),
- Askerî ve güvenlik amaçlı teslim istisnası (ÖTVK md.7/1-a; ÖTVK md.7/4),
- İthalat istisnası (ÖTVK md.7/6).

10.Soru

İlke olarak kâr amacı gütmeyen, ortaklarının belirli ekonomik menfaatlerini ve özellikle meslek veya geçimlerine ait ihtiyaçlarını işgücü ve parasal katkılarıyla karşılıklı yardım, dayanışma ve kefalet suretiyle sağlayıp korumayı amaçlayan ortaklıklara ne ad verilir?

- A
- Limited şirket
- B
- Anonim şirket
- C
- Kooperatif
- D
- Komandit şirket
- E
- Sermaye şirketi

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap C şıkkıdır.

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

11.Soru

Özel Tüketim vergisinin dolaylı vergi gelirleri içindeki payı yaklaşık ne kadardır?

- A
- 20
- B
- 25
- C
- 30
- D
- 35
- E
- 40

Yanıt Açıklaması:

ÖTV gayrisafi tutar üzerinden hesaplanan bir vergidir. ÖTV'nin dolaylı vergi gelirleri içindeki payı yaklaşık %30 civarındadır ve bu rakam genel bütçe gelirlerinin önemli bir kısmını oluşturmaktadır.

12.Soru

I. Ölen kişinin ikametgahının bulunduğu vergi dairesi
II. Mirasçıların ikametgahının bulunduğu vergi dairesi
III. Miras kalan malların bulunduğu yerdeki vergi dairesi
Veraset yoluyla gerçekleşen intikallerde ölen kişinin ikametinin bulunduğu yerin bilinmesi halinde mükellefler, veraset ve intikal vergisi beyannamesini yukarıdakilerden hangilerine verebilirler.

- A
- Yalnız I
- B
- Yalnız II
- C
- Yalnız III
- D
- I veya II
- E
- II veya III

Yanıt Açıklaması:

Mükellefler, veraset ve intikal vergisi beyannamesini veraset yoluyla gerçekleşen intikallerde ölen kimsenin ikametgahının bulunduğu yerdeki vergi dairesine verirler. Muris veya tasarrufu yapan şahsın Türkiye'de hiç ikamet etmediği veya son ikametgahının tespit olunamadığı takdirde veraset ve intikal vergisi beyannamelerinin, veraset yoluyla veya sair surette ivazsız tarzda intikal eden malın bulunduğu veya mükelleflerin ikametgahlarının bağlı bulunduğu yer vergi dairesine verilmesi gerekir. Doğru cevap A'dır.

13.Soru

Aşağıdakilerden hangisi katma değer vergisinde vergiyi doğuran olaylardan biri **değildir**?

- A

Komisyoncular aracılığıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, malların satıcıya geri teslimi

B

Mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması

C

Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi hâlinde, malın nakliyesine başlanması veya nakliyeciyi veya sürücüyü verilmesi

D

Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların bedellerinin tahakkuk ettirilmesi,

E

İthalatta, Gümrük Kanunu'na göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başlaması, gümrük vergisine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili

Yanıt Açıklaması:

Katma değer vergisinde vergiyi doğuran olay Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde her duruma göre ayrı ayrı sayılarak belirtilmiştir.

Buna göre vergiyi doğuran olay;

- Mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması,
- Malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,
- Kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması alışılacılığı olan veya bu hususlarda üzerinde anlaşılacak olan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması,
- Komisyoncular aracılığıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, malların **alıcıya** teslimi,
- Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi hâlinde, malın nakliyesine başlanması veya nakliyeciyi veya sürücüyü verilmesi,
- Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların bedellerinin tahakkuk ettirilmesi,
- İthalatta, Gümrük Kanunu'na göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başlaması, gümrük vergisine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili,
- İkametgâhı, iş yeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar yani dar mükellefler tarafından yabancı ülkeler ile Türkiye arasında yapılan taşımacılık ile transit taşımacılıkta gümrük bölgesine girilmesi veya gümrük bölgesinden çıkılması,
- 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

temsil ettiği ürünlerin depodan çekilmesi, anında meydana gelir.

Doğru cevap A'dır.

14.Soru

Aşağıdakilerden hangisi, Osmanlı İmparatorluğu'nda örfi vergiler grubu içerisinde yer alan vergilere örnek olarak gösterilebilir?

- A
- Zekat
- B
- Aşar
- C
- Haraç
- D
- Cizye
- E
- Avarız

Yanıt Açıklaması:

Şer'i vergiler grubu içerisinde zekat, aşar, haraç ve cizye yer almaktadır. Örfi vergiler grubu içerisinde yer alan vergilere ise avarız vergileri, Gümrük vergileri, Ağnam vergisi, Ancemattin vergisi, Emlak vergisi (Emlak vergisi eksikliklerine rağmen Emlak vergisi Kanunu 1931 tarihli Arazi ve Bina Vergisi Kanun'a kadar yürürlükte kalmıştır), Musakkafat vergisi, Temettü vergisi, Bedel-i Asker, Bedel-i Nakdi, Bedel-i Tarik, Baş vergisi örnek verilebilir.

15.Soru

Bakmakla yükümlü olduğu kişiler arasında engelli kişi bulunan ücretliler ve serbest meslek erbabı sahipleri yıllık beyannameleri üzerinden indirimlerden yararlanmaktadırlar. Bu indirim aşağıdaki başlıklardan hangisi ile ilişkilendirilebilir?

- A
- Bağış ve yardımlar
- B
- Döviz girişini teşvik amaçlı indirim
- C
- Sosyal amaçlı indirim
- D
- Zararların düşülmesi
- E
- Mükellefin kendisi, ailesi, işletmesi için yaptığı giderler

Yanıt Açıklaması:

Sosyal Amaçlı İndirimler;

- Ücretli engelliler,
- Serbest meslek faaliyetinde bulunan engelliler,
- Basit usulde vergilendirilen engelliler,
- Bakmakla yükümlü olduğu kişiler arasında engelli kişi bulunan ücretliler ve serbest meslek erbabı sahiplerini yararlandığı indirimlerdir. Bu indirimin tutarı, (ücretler bahsinde açıkladığımız) "engellilik indirimi" ile ilgili esaslara göre hesaplanan yıllık indirim miktarının aynısıdır

16.Soru

Normal hesap dönemi uygulayan bir kurumda 2019 yılında elde edilmiş kazançla ilişkin beyanname ne zaman verilmelidir?

- A
- 25 Ocak 2020'ye kadar
- B
- 25 Şubat 2020'ye kadar
- C
- 25 Mart 2020'ye kadar
- D
- 25 Nisan 2020'ye kadar
- E
- 25 Mayıs 2020'ye kadar

Yanıt Açıklaması:

Doğru cevap D şıkkıdır.

17.Soru

Devir ve ferağ yapılan bina ve arazinin, geçmiş yıllara ait ödenmemiş borçlarından kim veya kimler sorumludur?

- A
- Devreden
- B
- Devralan
- C
- Devreden ve devralan
- D
- Devir esnasında bulunan şahitler
- E
- Hiçbiri

Yanıt Açıklaması:

Devreden ve devralan

18.Soru

Türkiye'de yaşayıp ölen kişinin Türkiye'de yaşayan mirasçıları kendilerine kalan malların intikallerine ilişkin veraset ve intikal vergisi beyannamesini ilgili vergi dairesine kaç ay içerisinde vermesi gerekmektedir?

- A
- 2
- B
- 4
- C
- 6
- D
- 8
- E
- 10

Yanıt Açıklaması:

Türkiye'de yaşayıp ölen kişinin Türkiye'de yaşayan mirasçıları kendilerine kalan malların intikallerine ilişkin

veraset ve intikal vergisi beyannamesini ilgili vergi dairesine **dört** ay içerisinde vermesi gerekmektedir. Doğru cevap B'dir.

19.Soru

Yıllık kurumlar vergisi beyannameleri ne zaman verilir?

- A
Hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 1. gününden 25. gününün akşamına kadar verilir.
- B
Hesap döneminin kapandığı ayı izleyen ikinci ayın 1. gününden 25. gününün akşamına kadar verilir.
- C
Hesap döneminin kapandığı ayı izleyen üçüncü ayın 1. gününden 15. gününün akşamına kadar verilir.
- D
Hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 1. gününden 15. gününün akşamına kadar verilir.
- E
Hesap döneminin kapandığı ayı izleyen ayın 1. Gününden 25. gününün akşamına kadar verilir.

Yanıt Açıklaması:

Hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 1. gününden 25. gününün akşamına kadar verilir.

20.Soru

- I. Kaynakta kesinti
II. Mahsup
III. Tevkifat

Yukarıdakilerden hangileri muhtasar beynamede gerçekleştirilen stopaj uygulamasıyla aynı anlamda kullanılmaktadır?

- A
Yalnız I
- B
I ve II
- C
I ve III
- D
Yalnız II
- E
Yalnız III

Yanıt Açıklaması:

Muhtasar beyanname, stopaj (kaynakta kesinti) yoluyla alınan vergilerin ödendiği beyanname çeşididir. Gelir vergisi hasılatının %90'ının üstündeki kısmı bu yöntemle toplanmaktadır. **Stopaj, kaynakta kesinti veya tevkifat** aynı anlamda kullanılan kelimeler olup esasen başkasının iktisadi değerleri üzerinden alınan/kesilen verginin vergi idaresine ödenmesi yöntemidir. Doğru cevap C'dir.



ANADOLU AÖF

TÜRK VERGİ SİSTEMİ MLY201U



1. Aşağıdakilerden hangisinin ücret gelirleri diğer vergiler kapsamında vergilendirilmez ?

Cevap: Sakatlık indiriminden yararlanan devlet memur....

2. Takvim yılı içinde türkiyeyi terk ederek ikametgahını yabancı bir ülkeye taşıyan tam mükellef gerçek kişiler açısından vergilendirme terk tarihinden önceki ... kaç ... içerisinde yapılır?

Cevap :7

3. I – Tacirler çiftçiler ve serbest meslek erbaplarının gelirleri.

II- Vergisiz stopaj yoluyla alınmamış ücret gelirleri

III – Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar

IV – Kazanç ve İratların istisna haddini aşan kısımları

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri mutlaka yıllık beyanname verilmesi gereken gelirlerden....

CEVAP : I – II ve IV

4. Gelir vergisinde gelirin elde edilmesi, esnasında yapılan giderlerle bu işlerde kullanılan sermaye mallarının amortisman miktarlarının gayri safi anlamına gelen gelir özelliği aşağıdakilerden hangisidir.

CEVAP : Safi Olması

5. I - 1. sınıf tüccarlar

II – 2. sınıf tüccarlar

III – Basit usule tabi ticaret erbapları

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri geçici vergi mükelleflerindendir.

CEVAP: I ve II

6. Aağıdakilerden hangisi 2020 yılı gelirleri için gelir vergisi tarifesinde yer alan oranlardan biri değildir.?

CEVAP: a) %10 veya

7. İşletme hesabı esasına göre ticati kazanç aşağıdakilerden hangisidir?

CEVAP: Hasılat ile giderler arasındaki olumlu fark.

8. Konut olarak kiraya verilen bir adet gayrimenkulün iktisap (edinme) yılından itibaren ... yıl süre ile bedelinin.... gayrisafi hasılatından indirilebilir?

CEVAP : 5-%5'i

9. Aşağıdakilerden hangisi safi ticari kazancın tespitinde indirilemez?

CEVAP : Teşebbüs sahibinin eşinin işletmede cari hesap veya diğer alacakları üzerinden....

10. Çifçilerin zirai faaliyetleri ile ilgili kendi zirai makine ve aletlerini başka çifçilerin üretim işlerinde çalıştırılması sonucu elde edilen kazanç ...

Yukarıdaki cümlede boş bırakılan yeri aağıdakiilerden hangisidoğruşekilçde tamamlar.

CEVAP: Zirai Kazançtır

11- Çiftçilerin zirai faaliyetleri ile ilgili kendi zirai makine ve aletlerini başka kişilerin üretim işlerinde çalıştırılması sonucu elde edilen kazanç

Yukarıdaki boş bırakılan yeri Aşağıdakilerin hangisi doğru şekilde tamamlar.

CEVAP : Zirai kazançtır.

12. Gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçi rasim, ticaret borsasına tescil ettirerek 150.000 tl lik buğday satmıştır. bunu göre, bu çiftçiye ödenen paradan yapılacak stopaj tutarı kaç tl dir.

CEVAP: 1.500

13.Aşağıdakilerden hangisi gelir vergisi kanunun 94.maddesine göre vergi tevkifatı yapmakla yükümlüdür.

CEVAP: iktisadi kamu müesseseleri

14. stopaj yoluyla alınan vergileri ödendiği beyanname türü Aşağıdakilerden hangisidir.

CEVAP: Muhtasar beyanname

15. üzerinde stopaj yapılmış hisse senedi kar payı elde eden bir mükellefin,elde ettiği kar payının ne kadarı gelir vergisinden istisna edilmiştir.

CEVAP: Tamamı

16. Şahıs şirketleri ve gelir vergisi mükellefiyetlikleri ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur.

CEVAP: Şahıs şirketlerinden biri olan kolektif şirketin kendisi değil,gerçek kii ortakları gelir vergisi mükellefidir.

17.Yıllık beyana Tabii olan gelir vergisi kaç taksitle ödenir ?

CEVAP: 2

18.Aşağıdakilerden hangisi gelir vergisi kanundaki arızı kazançlardan biri değildir.

CEVAP: İşletmenin aktifinde kayıtlı arazının kiralınması karşılığında alınan para.

19. sermaye : 1.000.000 tl

yedek akçe :400.000 tl

amortismanlar: 250.000 tl

karşılıklar :315.000 tl

borç senetleri :240.000 tl

kar : 505.000 tl.

birinci sınıf tüccar muratın bilançosunun pasifinde yer alan kalemler yukarıdaki gibidir.

buna göre , muratın öz sermayesi kaç tl dir.

CEVAP: 1.905.000

20-Çalışma gücünün asgari yüzde 40 nı kaybetmiş olan ücretliler kaçınıcı derece engelli kabul edilir.

c- üçüncü derece

21-Gelir vergisi kanununda stopajla matrah; ----- indirimler yapıldıktan sonra kalan safi tutar diğer gelirlerde gayri safi tutardır.

Yukarıdaki cümlede boş bırakılan

b- ücretlerde

22-Mükellefin çeşitli kaynaklardan bir takvim yılı içinde

c- yıllık

23-Aşağıdakilerden hangisi elde edilen kazanç gayrimenkul sermaye iradı değildir.

b- telif hakların kiralanmasında elde edilen gelirler

24-Bilanço esasına göre vergilendirilen Y işletmesinin 31 Aralıktaki verileri yukarıdaki gibidir.

Buna göre y işletmenin ticari kazancı kaç tl dir.

B-15.000

25-Bir takvim yılı içerisinde kaç geçici vergilendirme dönemi bulunmaktadır.

Cevap:4

26- Birinci sınıf tüccar D, ünye de el işi ile hazır örgü eldiven örüp satan F den kendi..

B-gider pusulası

27- Basit usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefi alinin 2019 geliri sadece...

A-2020 yılı şubat ve haziran

28-gayrimenkul sermaye iratlarında, diğer mal ve haklarda emsal kira bedeli...

A-5

29-aşağıdakilerden hangisi ücret sayılan diğer ödemelerden biri değildir.

c-kanunla kurulan emekli sandıkları tarafından ödenen emeklilik, maluliyet, dul ve yetim.

30-Bay A'nın doğum yeri ankara, ikametgahı Eskişehir, olmakla birlikte işyerinin bolu bilecik...

E-Eskişehir

31-değer artık kazançlarında vergilendirilecek kazanç aşağıdakilerden hangisidir.

D-safi değer artışı

32-aşağıdakilerden hangisi birinci sınıf tüccarların tutma zorunda olduğu defterlerden biri değildir.

A-imalat defteri

33- bir iktisadi kıymetin değeri 30.000 tl ve normal amortisman oranı %10 dur. Azalan bakiyeler usuluna göre...

A-3.000

34- macar vatandaşı bay x 01.06.2019 tarihinde türkiyeye girmiş 25.06.2020 tarihinde ülkeyi terk etmiştir....

E- tam mükellef – tam mükellef

35- varlık vergisi hangi tarihte yürürlüğe girmiştir.

C-1942

36-aşağıdakilerden hangisi serbest meslek faaliyetinin özelliklerinden biri değildir

B-ilmi ve mesleki bilgiye dayanması

37- zirai faaliyetle uğraşan komandit şirketlerin komandite ortaklarının şirket karından aldıkları gelirler aşağıdakilerden hangisinin kapsamına girer.

C-ticari kazanç

38- dar mükelleflerin tevkif suretiyle vergilendirilmiş aşağıdaki gelirlerden hangisi için yıllık gelir vergisi beyannamesi verme yükümlülüğü vardır.

A-serbest meslek kazançlar

39-aşağıdaki faaliyetlerin hangisinde elde edilen kazanç zirai kazanç olarak vergiye tabi tutulmaz.

B-çiftçinin açmış olduğu yazıhane yoluyla doğrudan...

40- basit usul dışında kalan ticari kazançlarda yıllık beyanname verme süresi aşağıdakilerden hangidir.

E- izleyen yılın mart ayının son günü akşamına kadar

41- deyimi, bu mal ve hakların satılması, bir ivaz karşılığında devir ve temlik....

E-elden çıkarma

42- aşağıdakilerden hangisi geçici vergi ödemekle yükümlüdür.

A-serbest meslek kazancı sahipleri,

43-aşağıdakilerin hangisi gelir vergisinde esnaf muaflığından yararlanamaz.

B-bakka

44- tam mükellef ve dar mükellef ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır.

E-türkiye de yerleşmiş yerleşmiş olmayan gerçek kişinin dar...

45-gerçek kişilerin teknoloji geliştirme bölgelerindeki yazılım ve ar-ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları hangi tarihe kadar....

B-31.12.2023

DON'T ASK QUESTIONS,JUST FOLLOW...

SINCE 2020

1 Zirai kazancın bilanço esasında espiti ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?
CVP; Yasal sınırların geçilmesi durumunda bilanço esasına tabi olmak isteğe bağlıdır.

2 Mükellef kurumun bir aylık satışlarının toplamı 15.000TL alışlarının toplamı 9.000TL dir. KDV oranı %18 olarak dikkate alınacaktır. KDV tutarı kaç TL dir.
CVP; 1080

3 Eskişehirde bulunan vergi değeri 800.000 TL olan bir konut için ödenmesi gereken emlak vergisi kaç TL dir?
CVP;1600

4 Damga vergisinden istisna edilen kağıtlardan biri değildir.
CVP;Bilançolar

5 Ücretin niteliklerinden biri değildir.
CVP; İşyeri sahibi olunması

6 Normal amortisman oranı %30 olduğunda azalan bakiyeler usulüyle amortismanda uygulanacak olan oran
CVP; 50

7 Katma değer vergisinin kanuni mükelleflerinden birisi değildir
CVP; İvazsız bir şekilde ya da veraset yoluyla mal edinen kişiler

8.Ücret gelirinde birinci dereceden engellilik indiriminden yararlanabilmek
CVP; %80

9 Aşağıdakilerden hangisi KDV istisnalarından birisidir.
CVP; Transit taşımacılık İstisnası

10 Türkiye de vergilendirmede ekonomik ve sosyal amacın ön planda olduğu özel servet vergisi sistemi uygulanmaktadır
CVP;Sosyal/özel

11 Aşağıdakilerden hangisi tam mükellef olarak gelir vergisine tabi olur.
CVP; Bir takvim yılı içerisinde Türkiyede devamlı olarak 6 aydan fazla oturanlar

12 aşağıdakilerden hangisi kurumlar vergisi kanununda sayılan istisnalardan biridir?
CVP; İştirak kazançları istisnası

13 Değerli kağıt olarak kabul edilen belgelerden biri değildir.

SINCE 2020

CVP; İkametgah

14 Şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde veraset ve intikal vergisi oranı % kaçtır
CVP; 20

15 Ticari kazançlarda esnaf muaflığından aşağıdakilerden hangisi yararlanır.
CVP; hayvanla nakliyecilik yapanlar

16 Özel tüketim vergisi kanununda yer alan engllere yönelik taşıt istisnası aşağıdaki amaçlardan hangisi ile getirilmiştir.
CVP; Sosyal Amaç

17 Gelir vergisi kanununa göre, geliri gelir vergisine tabidir.
CVP; Gerçek Kişilerin

18 Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin yapmak zorunda olduğu ödevlerden ya da kendisine tanınan yetkilerden biri değildir.
CVP; Defter tutma

19 Kurumların en az 2 tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının CVP; %75

20 Özel tüketim vergisinin kabul edilmesiyle uygulamadan kaldırılmış vergilerden biridir.
CVP; Taşıt alım vergisi

21 Kurumlar vergisi kanuna göre sendikaların hukuki statüsü aşağıdakilerden hangisidir
CVP; Dernek

22 Teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin, teslim veya hizmeti yapanlar tarafından değil, bu işlemlere muhatap olanlar alıcılar tarafından kısmen veya tamamen vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilip ödenmektedir.

CVP; Vergi Tevkifatı

23 Kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan ticari faaliyetten doğan zararları ile ilgili CVP; 5 yıldan fazla nakledilmemek şartıyla izleyen yılın kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılabilecektir.

24 Gaiplik halinde veraset ve intikal vergisi beyannamesi gaiplik kararının siciline işlendiği tarihi takip eden zaman içinde ne zaman itiraz edilir?
CVP; Bir ay

SINCE 2020

25 Vergi tevkifatı yapma zorunda olan mükellefler arasında yer almaz

CVP;Basit usul mükellefleri

26 İşyeri ve ikametgahları farklı vergi daireleri bölgesinde bulunan gelir vergisi mükellifleri

CVP;Vergi Dairesi

27 Öz sermayesi 150.000 TL olan K anonim şirketi, ortağı ahmet beyden 500.000 TL borç almış ve bu borç karşılığında %15 piyasa faiz oranı CVP; 50.000 (3 katını aşan kısmı)

28 Gelir vergisi kanunu aşağıdaki kazanç türlerinden hangisi için tahakkuk esasını benimsemiştir.

CVP; Ticari Kazanç

29 Şans oyunları vergisi beyannamesinin verilme süresi ?

CVP; vergilendirme dönemlerini izleyen ayın 20. günü mesai bitimine kadar

30 Kurum kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilir.

CVP; Derneğe ait iktisadi işletmeler

31 motorlu taşıtlar vergisi kaç eşit taksitle ödenmektedir

CVP; 2

32 Emlak vergisi mükellefleri bildirimde bulunmak zorundadır.

CVP; arazinin parsellenerek arsa haline getirilmesi

33 Türkiyede dar mükellef kurum tarafından kazanç ve iradın elde edilme tarihinden itibaren özel beyannamesinin kaç gün içinde vergi dairesine

CVP; 15 gün

34 ilk 3 aylı bilanço karı 100.000 TL olan gelir vergisi mükellifininödeyeceği geçici vergi tutarı kaç TL

CVP;15.000

35 1986 yılından itibaren emlak vergisi aşağıdakilerden hangisi tarafından toplanmaya başlanmıştır.

CVP;Belediyeler

36 KDV de verginin mükellifi, mal teslim eden veya hizmet ifa eden kişi olarak ifade

SINCE 2020

edilir.

CVP; Kanuni

Mükellef

37 Aşağıdakilerden hangisi özel tüketim vergisi kapsamında yer almaz
CVP; Mobil elektronik haberleşme hizmetleri

38 Motorlu taşıtlar vergisinde otomobillerin vergilendirilmesinde kullanılan
CVP; Taşıtın Değeri

39 yıllara yaygın inşaat ve onarma işlerinden elde edilen gelir ne zaman vergilendirilir.
CVP; İnşaat işinin bittiği yıl

40 KDV oranını 4 katına kadar artırmaya ve %1 e kadar indirmeye yetkisi olan
CVP; Cumhurbaşkanı

41 Gerçek ya da tüzel kişilerin gerçekleştirdikleri hukuki işlemlerde kullanılan kağıt ya da elektronik veri ispat gücü kazandırarak hukuki geçerlilik sağlamak
CVP; Damga vergisi

42 Aşağıdakilerden hangisinin gelirleri gelir vergisine tabidir.
CVP; Gerçek Kişilerin

43 Eşi ev hanımı ve iki çocuğu olan Bay Hnin yararlanacağı asgari geçim indirim oranı yüzde
CVP; 75

44 Banka ve sigorta muameleleri vergisinin oranı aşağıdakilerden hangisidir.
CVP; %15

45 Mutlaka beyanname vermesi gerekir
CVP; Gerçek usulde vergilendirilen ticari kazançlar

46 Arızı kazançlardan biri değildir.
CVP; Ticari işletmenin faaliyeti nedeniyle elde edilen kazançlar.

47 Emlak vergisi 2 eşit taksitte ödenir. Birinci taksitin ödenme zamanı
CVP; Mayıs-kasım

48 KDV ile ilgili hangisi doğrudur.
CVP; Yayılı Muamele vergisidir.

49 %18 oranında KDV ne tabi olan malın KDV dahil bedeli 1180TL ise bu mala ait KDV tutarı kaç tldir.

SINCE 2020

CVP; 180

50 Gümrük vergisi usul hükümleri açısından aşağıdakilerin hangisine tabidir.
CVP; Vergi usul kanunu

51 Kurumların en az 2 tm yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlarve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları
CVP; %75

52 Gayrimenkul sermaye iratlarına ait yıllık beyanname izleyen yılın hangi ayında verilir.
CVP; Mart

53 Aşağıdakilerden hangisi harca tabi işlemlerden biri değildir
CVP; Ticari işlemler

54 Türkiye kdv uygulaması ne zaman başlamıştır
CVP; 1985

55 Stopaj yoluyla alınan gelir vergileri ne zaman ödenir
CVP; izleyen ayın 26. günü akşamına kadar

56 Z aş 20.08.2019 tarihinde tasfiyeye girmiş ve tasfiye..... dönem sayısı kaçtır.
CVP; 3

57 Gelir vergisi kanunu aşağıdaki kazanç türlerinden hangisi içim tahakkuk esasını benimsemiştir.
CVP; Ticari kazanç.

58 Türkiye kdv uygulaması ne zaman başlamıştır.
CVP; 1985

59 Banka ve sigorta muameleleri vergisinin oranı kaçtır
CVP; %15

60 Hngi durumda emak vergisi mükellefleri bildirimde bulnumak zorundadır.
CVP; arazi parsellenerek arsa haline getirilmesi

61 Kurumlar vergisi kanununda sayılan istisnalardan biridir?
CVP; Arızı kazanç istisnası

SINCE 2020

62 Gelir vergisinde geçici vergi kaçar aylık dönemlerde hesapanır.
CVP; 3

"Tam tevkifat" işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının işleme muhatap olan alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesi; "kısmi tevkifat" ise hesaplanan verginin Maliye Bakanlığı'nca belirlenen kısmının, işleme muhatap olan alıcılar tarafından, diğer kısmının ise işlemi (teslim veya hizmeti) yapan tarafından beyan edilip ödenmesidir.

Bir şirketin mevcut pay sahiplerinin, şirketin Bedelli Sermaye artırımı yapılması durumunda oluşacak olan yeni payları öncelikli olarak satın alma hakkı "rüçhan hakkı" olarak tanımlanır.

KDV dahil fiyat nasıl hesaplanır?

Yani, "KDV dâhil ürünün fiyatı ÷ (1+KDV)" oranıdır.
Örneğin, 1.180 TL ürünün KDV dâhil fiyatı ve ürünü uygulanan KDV oranının da %18 olduğu bir durumda, $1.180 \text{ TL} / (1+0,18) = 1.180 \text{ TL} / 1,18 = 1.000 \text{ TL}$ KDV hariç fiyatı olur.

KDV hesaplama formülü nedir?

Örnek: 600 TL lik bir malın %18 KDV si ne kadardır? Cevap: $600 \times 0.18 = 600 \times (18 / 100) = 108 \text{ TL}$ KDV tutarıdır. Malın KDV dahil fiyatı = $600 \text{ TL} + 108 \text{ TL} = 708 \text{ TL}$ dir.

Sınır ötesine geçen malların sadece tüketildikleri ülkede vergilendirilmesini ifade eden vergi ilkesinin adı aşağıdakilerden hangisidir?

cevap varış ilkesi

Dünya genelinde servet vergisi ilk olarak hangi yüzyıldan sonra alınmaya başlamıştır?

cevap 18. yüzyıl

İşlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesine ne ad verilir?

cevap Tam tevkifat

I. Mersin Serbest Bölgesi

II. Antalya Serbest Bölgesi

III. İstanbul Atatürk Havalimanı Serbest Bölgesi

Yukarıda verilenlerden hangisi ya da hangileri Türkiye siyasi sınırları içinde ancak gümrük bölgesi dışında sayılan alanlardır?

cevap I, II ve III

Aşağıdaki KDV türlerinden hangisinde, verginin matrahı üretimin içindeki emeğin payından oluşmaktadır?

cevap ücret tipi KDV

Gelir vergisi ve kurumlar vergisi ilk olarak hangi tarihte birlikte uygulanmaya başlanmıştır?

cevap 1950

Motorlu karavanlar, hangi tarifeye göre vergilendirilmektedirler?

cevap II sayılı

SINCE 2020