



SMMM STAJ BAŞLATMA GRUBU

VERGİ HUKUKU

DENEME SINAVI

**A. MURAT YILDIZ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

www.yildizymm.com

2014

SM MM STAJ BAŞLATMA GRUBU
VERGİ HUKUKU DENEME SINAVI

I. BÖLÜM (VERGİ USUL KANUNU SINAV SORULARI) :

1) Aşağıdakilerden hangisi Vergi Usul Kanununda yer alan tarhiyat türlerinden biri değildir?

- a) Re'sen tarhiyat
- b) İdarece tarhiyat
- c) Beyana dayanan tarhiyat
- d) Kendiliğinden tarhiyat

2) Aşağıdakilerden hangisi Vergi Usul Kanununa göre ikmalen tarhiyat yapılabilmesinin şartlarından biridir?

- a) Vergi Usul Kanununa göre tutulması zorunlu olan defterlerin hepsinin veya bir kısmının tutulmamış olması
- b) Defter ve belgelerin inceleme elemanına ibraz edilmemesi
- c) Matrah farkının, defter, kayıt ve belgelere göre tespit edilmiş olması
- d) Tutulması zorunlu olan defterlerin veya verilen beyannamelerin gerçek durumu yansıtmadığına dair delil bulunması

3) Aşağıdakilerden hangisi defter tutmak zorunda olanlardan değildir?

- a) Ticaret ve sanat erbabı
- b) İktisadi kamu müesseseleri
- c) Gelir vergisi kanununa göre kazançları basit usulde tespit edilenler
- d) Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler

4) Aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- a) Vergi mükellefi medeni hakları kullanma ehliyetine sahip olmak zorundadır
- b) Vergi mükellefiyeti sözleşme ile başkalarına devredilebilir
- c) Vergi sorumlusu vergi kanunlarına göre üzerine vergi borcu düşen kişidir
- d) Küçüklerin ve kısıtlıların vergi mükellefi olmaları halinde bunlara düşen ödevler kanuni temsilcileri tarafından yerine getirilir

5) Aşağıdaki durumların hangisinde ikmalen vergi tarhı yapılır?

- a) Mükellef kanuni defterinden sayfa koparmak suretiyle matrahı az göstermiştir
- b) Mükellef amortisman tutarını fazla hesaplamıştır
- c) Mükellef vergi beyannamelerini vermemiştir
- d) Mükellef kanuni defter tutmamaktadır

6) Aşağıdakilerden hangisi hesap hatalarından birisi değildir?

- a) Mükellefin şahsında hata
- b) Matrahta hata
- c) Verginin miktarında hata
- d) Verginin mükerrer olması

7) Aşağıdaki vergilerden hangisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine tabi değildir?

- a) İl özel idarelerine ait vergi resim ve harçlar
- b) Belediyelere ait vergi resim ve harçlar
- c) İthal edilen mallara ait KDV
- d) Gümrük idaresi tarafından alınan vergi ve resimler

8) Aşağıda yazılı olanlardan hangisi vergi incelemesi yapmaya yetkili değildir?

- a) Vergi Dairesi Müdür Yardımcısı
- b) Vergi Müfettişi
- c) Vergi Dairesi Başkanı
- d) Vergi Müfettiş Yardımcısı

9) VUK'nun 145 inci maddesine göre arama neticesinde alınan defter ve belgeler üzerindeki incelemelerin en geç hangi sürede bitirilmesi gerekir?

- a) Bir ay
- b) İki ay
- c) Üç ay
- d) Dört Ay

10) Aşağıdakilerden hangisi tarh zamanaşımı süresini durduran nedenlerden birisi değildir?

- a) Takdir komisyonuna sevk işlemi
- b) Mücbir sebep hali
- c) Önceki yıllara ait zararların izleyen yıl karlarından mahsubu
- d) Mükellefin yurt dışında bulunması

11) Yetkili makamların mükellefin kendisine yazıyla yanlış açıklamada bulunmaları durumunda bu konuyla ilgili olarak mükellef adına vergi cezası kesilmeyeceğine ilişkin düzenlemeye ne ad verilir?

- a) Gizleme
- b) Usulsüzlük
- c) Yanılma
- d) Pişmanlık

12) Aşağıda yazılı mükelleflerden hangisi işe başlamayı vergi dairesine bildirmeye mecbur değildir?

- a) Sermaye Şirketleri
- b) Gayrimenkul sermaye iradı sahipleri
- c) Kooperatifler
- d) Basit Usulde Ticari Kazanç Sahipleri

13) Aşağıdakilerden hangisi mücbir sebep hali sayılmaz?

- a) Mükellefin defter ve belgelerine mali polis tarafından el konulmuş olması
- b) Mükellefin muhasebecisinin kalp krizi geçirerek hastanede yoğun bakıma alınması
- c) Mükellefin faaliyet gösterdiği işyerinin depremde zarar görmesi
- d) Mükellefin bir suç işleyerek gözaltına alınması

14) Vergi muameleleri ile ilgili olarak kanunlarda açıkça süre belirlenmeyen hallerde idarenin belirleyebileceği asgari süre kaç gündür?

- a) 15
- b) 20
- c) 25
- d) 30

15) Vergi Usul Kanununa göre aşağıdakilerden hangisinin yoklama yetkisi bulunmamaktadır?

- a) Vergi dairesi müdürü
- b) Gelir uzmanı
- c) İcra Memuru
- d) Yoklama memuru

16) Vergi Usul Kanununa göre aşağıdaki durumların hangisi serbest meslek erbabında işe başlamayı göstermez?

- a) İç mimarın müşteri temini amacıyla evinin dışına tabela asması
- b) Devlet hastanesinden emekli olan doktorun hasta temini amacıyla gazeteye ilan vermesi
- c) Tıp fakültesini bitiren öğrencinin diplomasını alması
- d) Emekli hazine avukatının yazıhane açması

17) Aşağıdakilerden hangisi vergilendirme hatası değildir?

- a) Mükellefin şahsında hata
- b) Mevzuda hata
- c) Muafiyet döneminde hata
- d) Verginin mükerrer olması

18) Aşağıdakilerden hangisi re'sen vergi tarhının sebeplerinden biri değildir?

- a) Vergi beyannamesinin kanuni süre geçmesine rağmen verilmemesi
- b) Vergi Usul Kanununa göre tutulması zorunlu defterlerin hepsinin veya bir kısmının tutulmamış olması
- c) Verilen beyannamelerin gerçek durumu yansıtmadığına dair delil bulunması
- d) Mükellefin zamanında beyanname vermekle birlikte zarar beyan etmesi

19- Aşağıdaki mükelleflerden hangisi iş hacmine bakılmaksızın birinci sınıf tüccar sayılır?

- a) Bakkal işleten Bay (Z)
- b) İnşaat müteahhidi Bay (K)
- c) Kabzımallık yapan XY Adi Ortaklığı
- d) Restoran işleten ASPAVA A.Ş.

20) Gecikme faizi ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi doğru değildir?

- a) Uzlaşılın vergilerde gecikme faizi, uzlaşma tutanağının imzalandığı tarihe kadar hesaplanır
- b) Gecikme faizi oranı gecikme zammı oranıyla aynıdır
- c) Gecikme faizinin hesaplanmasında ay kesirleri tam ay sayılır.
- d) Dava konusu yapılmaksızın kesinleşen vergilerde gecikme faizi tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren hesaplanmaya başlanır

21) Hesap dönemi takvim yılı olan ve 2012 yılında kullandıkları defterleri 2013 yılında da kullanmak isteyen mükellefler tasdik yenileme işlemini hangi sürede yaptırmak zorundadırlar?

- a) Aralık 2012 içinde
- b) Ocak 2013 içinde
- c) Ocak 2012 içinde
- d) Mart 2013 içinde

22) Aşağıdakilerden hangisi vergi hukukunun asli kaynaklarından birisi değildir ?

- a) Anayasa
- b) Kanun
- c) Bakanlar Kurulu Kararları
- d) Genel Tebliğ

23) Vergi Usul Kanununa göre; defter tutmak zorunda olanlar tuttukları defterleri ne kadar süre ile muhafaza etmek zorundadırlar?

- a) Defterlerin ilgili bulundukları yılı takip eden takvim yılının başından itibaren beş yıl
- b) Defterlerin ilgili bulundukları yılın başından itibaren beş yıl
- c) Defterlerin ilgili bulundukları yılı takip eden takvim yılının başından itibaren on yıl
- d) Defterlerin ilgili bulundukları yılı takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl

24) Aşağıdakilerden hangisi maliyet bedeli ile değerlendirilmez?

- a) Demirbaş eşya
- b) Gayrimaddi haklar
- c) Gayrimenkuller ile bunların mütemmim cüzleri
- d) Hisse senetleri

25) Aşağıdaki fiillerden hangisi usulsüzlük cezasının iki kat kesilmesini gerektirmez?

- a) Vergi beyannamelerinin süresinde verilmemiş olması
- b) Defter kayıtlarının ve bunlarla ilgili vesikaların doğru bir vergi incelemesi yapılmasına imkân vermeyecek derecede noksan olması
- c) İşe başlamanın zamanında bildirilmemiş olması
- d) Tasdiki mecburi olan defterlerden herhangi birinin tasdik muamelesinin yaptırılmamış olması

26) Tarhiyat sonrası uzlaşma talebi ihbarnamenin tebliği tarihinden itibaren kaç gün içinde yapılabilir?

- a) 15 gün
- b) 30 gün
- c) 1 ay
- d) 60 gün

27) Aşağıdakilerden hangisi mukayyet değer ile değerlendirilir?

- a) Döviz cinsinden paralar
- b) Vadeli Banka Mevduatları
- c) Senetsiz alacak ve borçlar
- d) Hisse senetleri

28) Vergi Usul Kanununa göre aşağıdakilerden hangisi, kazancı bilanço esasına göre tespit edilen mükelleflerin tutmak zorunda oldukları defterlerden biridir?

- a) Karar defteri
- b) Kasa defteri
- c) Defteri Kebir (Büyük Defter)
- d) İşletme defteri

29) Vergi Kanunlarında hüküm bulunmayan hallerde, ölüm dolayısıyla mirasçılara geçen ödevlerin yerine getirilmesinde bildirme ve beyan verme sürelerine ne kadar eklenir?

- a) 4 ay
- b) 3 ay
- c) 1 ay
- d) Bildirme ve beyanname verme süresi kadar eklenir.

30) Vergi Usul Kanununa göre itibari değer tanımı aşağıdakilerin hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- a) Bir iktisadi kıymetin değerlendirme gününde sahibi için arz ettiği gerçek değer
- b) Bir iktisadi kıymetin muhasebe kayıtlarında gösterilen hesap değeri
- c) Bir iktisadi kıymetin değerlendirme günündeki normal alım satım değeri
- d) Her nevi senetlerle esham ve tahvilatın üzerinde yazılı olan değer

31) İktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması için yapılan ödemelerle, bunlarla ilgili giderlerin toplamı hangi değerlendirme ölçüsünün tanımıdır ?

- a) Rayiç bedel
- b) Maliyet bedeli
- c) İtibari değer
- d) Vergi değeri

32) Aşağıdakilerden hangisi iktisadi kıymetlerin amortismanına tabi olmasının koşullarından biri değildir?

- a) Envantere dâhil olma
- b) Yurtiçinde daha önce kullanılmamış olma
- c) Bir yıldan fazla kullanılma
- d) Yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunma

33) İşi bırakmayı zamanında bildirmeyen bir mükellefe kesilecek olan 2. Derece usulsüzlük cezası için öngörülen zamanaşımı süresi aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak ifade edilmiştir?

- a) Usulsüzlüğün yapıldığı tarihten itibaren iki yıl
- b) Usulsüzlüğün yapıldığı tarihten itibaren beş yıl
- c) Usulsüzlüğün yapıldığı yılı takip eden yılın birinci gününden başlayarak beş yıl
- d) Usulsüzlüğün yapıldığı yılı takip eden yılın birinci gününden başlayarak iki yıl

34) Vergilendirmeyi ilgilendiren ve hüküm ifade eden hususların yetkili makamlar tarafından yükümlüye veya ceza sorumlusuna yazı ile bildirilmesine ne ad verilir?

- a) Tarh
- b) Tebliğ
- c) Tahakkuk
- d) Tahsil

35) Aşağıdakilerden hangisi defter tutmak zorunda değildir?

- a) Anonim şirket
- b) Limited şirket
- c) Adi Ortaklık
- d) Kurumlar Vergisinden muaf olan İktisadi Kamu Müesseseleri

36) Birinci sınıf tüccar olan (A) vergiden muaf olan küçük esnaf (B)'ye 250 TL tutarında bir mal satmıştır. (A)'nın düzenlemek zorunda olduğu belge aşağıdakilerden hangisidir?

- a) Fatura
- b) Müstahsil Makbuzu
- c) Gider Pusulası
- d) Serbest Meslek Makbuzu

37) Aşağıdakilerden hangisi vergi alacağının kalkması hallerinden birisi değildir?

- a) İcra
- b) Terkin
- c) Düzeltme ve reddiyat
- d) Zamanaşımı

38) Aşağıdakilerden hangisi VUK' a göre mükellefin ödevlerinden değildir?

- a) Bildirimde bulunma
- b) İflas isteme
- c) Defter tutma
- d) Muhafaza ve ibraz

39) "Vergi ziyaı" suçunun tanımı aşağıdakilerden hangisidir?

- a) Perakende satış fişi ya da fatura gibi belgelerin düzenlenmemesidir.
- b) Vergilendirme ile ilgili ödevlerin zamanında yerine getirilmemesi ya da eksik yerine getirilmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesi veya eksik tahakkuk ettirilmesidir.
- c) Ödeme emrine rağmen vergi borcunun süresinde ödenmemesidir.
- d) Vergi borcunun vadesi dolduğu halde ödenmemesidir.

40) Aşağıdakilerden hangisi yürürlükteki Vergi Usul Kanunu'nda düzenlenen cezalardan biri değildir?

- a) Özel Usulsüzlük Cezası
- b) Vergi Ziyaı Cezası
- c) 1. Derece Usulsüzlük Cezası
- d) Ağır Kusur Cezası

41) “Bir işletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya, değerden düşmeye konu olan varlıkların değerinin yok edilmesidir” tanımı aşağıdakilerden hangisine ait olabilir?

- a) Değersiz alacak
- b) Şüpheli alacak
- c) Gider
- d) Amortisman

42) Aşağıdakilerden hangisi serbest meslek erbabında işe başlamayı göstermez?

- a) Muayenehane, yazıhane, atölye gibi özel iş yerleri açmak;
- b) Çalışılan yere tabela, levha gibi mesleki faaliyette bulunulduğunu ifade eden almetleri asmak;
- c) Her ne şekilde olursa olsun devamlı olarak mesleki faaliyette bulunduğunu gösteren ilanlar yapmak;
- d) İşyerinin kira kontratına dayalı olarak kiralanması

43) “ , işin mahiyeti, emtiyanın cins ve nevi ile miktar ve bedelini ve iş ücretini ve işi yaptıran ile yapanın veya emtiayı satın alan ile satanın adlarıyla soyadlarını (tüzel kişilerde unvanlarını) ve adreslerini ve tarihi ihtiva eder ve iki nüsha olarak tanzim ve bir nüshası işi yapana veya malı satana tevdi olunur.” cümlesinde noktalı yere gelmesi gereken aşağıdakilerden hangisidir?

- a) Müstahsil makbuzu
- b) Taşıma irsaliyesi
- c) Gider pusulası
- d) Fatura

44) VUK’ a göre “yabancı paralar” hangi değerlendirme ölçüsü ile değerlendirilir?

- a) Borsa rayici
- b) Mukayyet değer
- c) İtibari değer
- d) Emsal bedel

45) VUK uyarınca ceza kesme yetkisi kime aittir?

- a) Vergi dairesi müdürü
- b) Yoklama memuru
- c) Özel yetkili yoklama memuru
- d) Vergi denetmeni

46) Bir işletmenin aktifinde yer alan aşağıdakilerden hangisi için amortisman ayrılamaz?

- a) Taşıtlar
- b) Binalar
- c) Haklar
- d) Boş arsa ve arazilere

47) Şahıs ve sermaye şirketleri ne zaman işe başlamış sayılır?

- a) Ticaret siciline tescil gününde
- b) Ticaret gazetesinde yayımlanma gününde
- c) İşyerinin kiralandığı günde
- d) İşyerine tabela asıldığı günde

48) Aşağıdakilerden hangisi işi bırakma hükmündedir?

- a) Tasfiyeye girme
- b) Nakil
- c) Ölüm
- d) Firmanın merkezi dışındaki tüm şubelerini kapatması

49) İşe başlama bildiriminin işe başlamadan itibaren kaç gün içerisinde yapılması gerekir?

- a) 7 gün b) 10 gün c) 15 gün d) 1 Ay

50) Aşağıdakilerden hangisi işe başladığını bildiriminde bulunmak zorunda olanlardan değildir?

- a) Serbest meslek erbabı
b) Kurumlar vergisi mükellefleri
c) Kazançları basit usulde vergilendirilen ticaret erbabı
d) Komandit şirketlerin komanditer ortakları

51) Gerçek kişilerde işe başlama bildirimi aşağıdakilerden hangisi tarafından yapılamaz?

- a) Kişinin kendisi b) Mükellefin avukatı
c) Mükellefin SMMM veya YMM'si d) Noterler

52) Aşağıdakilerden hangisi, vergi mükellefiyeti ile ilgili olarak doğru bir bilgi değildir?

- a) Mükellefiyet için kanuni ehliyet şart değildir.
b) Vergi ehliyeti için fiil ehliyeti şarttır.
c) Vergiyi doğuran olayın kanunlarla yasak edilmiş olması mükellefiyeti ortadan kaldırmaz.
d) Vergi sorumluluğu için kanuni ehliyet şart değildir.

53) Aşağıdakilerden hangisi defter tutmak zorunda olan gerçek veya tüzel kişilerden değildir?

- a) Ticaret şirketleri b) Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler
c) Gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçiler d) Kooperatifler

54) Aşağıdakilerden hangisi defter tutmak zorunda olan gerçek veya tüzel kişilerdendir?

- a) Gerçek usulde vergiye tabi olmayan mükellefler
b) Gelir vergisinden muaf esnaf
c) İktisadi kamu kuruluşları
d) GVK'na göre kazançları basit usulde tespit edilenler

55) Tasdike tabi defterlerin tasdik edilme zamanları ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- a) Vergi muafiyeti kalkanlar muafiyetten çıkma tarihini takip eden aybaşında
b) Yeni işe başlayanlar, sınıf değiştirenler ve yeni bir mükellefiyete girenler işe başlama, sınıf değiştirme ve yeni mükellefiyete girme tarihinden önce
c) İşe devam etmekte olanlar defterlerin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda
d) Defterlerin dolması dolayısıyla veya sair sebeplerle yıl içinde yeni defter kullanmaya zorunlu olanlar bunları kullanmaya başlamadan önce

56) Vergi kanunlarında yazılı sürelerin hesaplanmasına ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- a) Resmi tatil günleri süreye dâhildir. Sürenin son günü resmi tatile rastlarsa resmi tatil günleri süreye dâhil olduğundan, resmi tatil gününün sonunda süre sona erer
b) Süre gün olarak belli edilmişse başladığı gün hesaba katılmaz ve son günün tatil saatinde biter
c) Süre hafta veya ay olarak belli edilmişse başladığı güne son hafta veya ayda tekabül eden günün tatil saatinde biter. Sürenin bittiği ayda, başladığı güne tekabül eden bir gün yoksa, süre o ayın son gününün tatil saatinde biter
d) Sonu belli bir gün ile tayin edilen sürelerde süre o günün tatil saatinde biter

57) Fatura malın teslimi veya hizmetin ifasından itibaren kaç gün içerisinde düzenlenmelidir?

- a) 30 gün b) 10 gün c) 7 gün d) 1 Ay

58)) Bilanço usulüne göre defter tutan (A)'nın vergiden muaf esnaf (B)'den almış olduğu 450 TL tutarındaki hizmet alımı için düzenlenecek olan belge ve düzenleyecek taraf aşağıdakilerden hangisidir?

- a) Fatura (B) b) Fatura (A) c) Gider Pusulası (A) d) Gider Pusulası (B)

59) Aşağıdakilerden hangisi değerlendirme ölçülerinden birisi değildir?

- a) Emsal bedel b) Ortalama bedel
c) Vergi değeri d) Rayiç bedel

60) Emsal bedel aşağıdakilerden hangi yöntem ile tespit edilemez?

- a) İtibari değer esası
b) Ortalama fiyat esası
c) Maliyet bedeli esası
d) Takdir esası

61) Değerleme konusu malın gerçek değerinin; belli olmaması veya bilinmemesi veya doğru olarak tespit edilememesi halinde hangi değerlendirme ölçüsü uygulanır?

- a) Maliyet bedeli b) Rayiç bedel
c) Emsal bedel d) Tasarruf değeri

62) Aşağıdakilerden hangisi itibari değeri ile değerlendirilir?

- a) Demirbaş eşya
b) TL cinsinden kasa mevcudu
c) Karşılıklar
d) İktisadi işletmelere dahil yabancı para

63) Ölüm halinde mirasçılara geçen vergisel ödevler açısından aşağıdaki ifadelerin hangisi yanlıştır?

- a) Ölüm halinde vergi cezaları silinir
b) Ölüm halinde mirasçılar tarafından 4 ay içerisinde işi bırakma bildirimi verilmesi gerekir
c) Mirası reddetmemiş olan mirasçılardan her biri ölünün vergi borçlarının tamamından sorumlu olurlar
d) Ölüm işi bırakma hükmündedir

64) İşletmenin bilançosunda yer alan aktif toplamından borçların düşülmesi sonucunda kalan tutar aşağıdakilerden hangisidir?

- a) Sermaye b) Özsermaye
c) Kar d) Ticari kar

65) Bir iktisadi kıymetin değerlendirme gününde sahibi için arz ettiği değer aşağıdakilerden hangisidir?

- a) Rayiç bedel b) İtibari değer
c) Mukayyet değer d) Tasarruf değeri

66) Her nevi hisse senetleri ve tahvillerin üzerinde yazılı değer aşağıdakilerden hangisidir?

- a) Rayiç bedel
- b) İtibari değer
- c) Mukayyet değer
- d) Tasarruf değeri

67) 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- a) Cebri takibat işlemlerine başlayabilmek için ödeme emrinin tebliği zorunludur
- b) Ödeme emrine 7 gün içerisinde dava açılabilir
- c) Ödeme emrine ilişkin davalar alacaklı amme idaresinin bulunduğu yer icra hâkimliğine açılır
- d) Ödeme emrine itirazda bulunan borçlu itirazında haksız çıkarsa ayrıca amme alacağının % 50 si nispetinde haksız çıkma cezası öder.

68) Aşağıdaki hallerin hangisinde ihtiyati haciz tatbik olunmaz?

- a) Borçlunun belli ikametgâhı yoksa
- b) Teminat gösterilmemişse
- c) Mal bildirimini eksik yapmışsa
- d) Borçlu borcunu ödememekte ısrar ederse

69) 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre yapılan tecil ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi doğru değildir?

- a) Tecil yapılabilmesi için 50.000 TL'yi geçen borçlarda teminat gösterilmesi zorunludur.
- b) Vergi alacakları en fazla 3 yıl süre ile tecil edilebilir.
- c) Ayrım yapılmaksızın tüm vergi ve ceza borçları tecile konu edilebilir.
- d) Aciz halindeki borçlular hakkında teminat ve faiz istenmeksizin tecil yapılabilir.

70) Gecikme zammı ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi doğru değildir?

- a) Gecikme zammı, ödenmeyen amme alacağının vadesinin bitim tarihinden itibaren uygulanır
- b) Gecikme zammının hesabında ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınır.
- c) Bakanlar Kurulu gecikme zammı oranını belirlemeye yetkilidir.
- d) Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları birbirine eşittir.

71) Aşağıdaki amme alacaklarından hangisi için gecikme zammı tatbik olunmaz?

- a) Vergi aslı
- b) Vergi Ziyai Cezası
- c) Usulsüzlük cezası
- d) Hiçbiri

72) Aşağıdakilerden hangisi 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre kısmen dahi haczedilemez?

- a) İlama bağlı olmayan nafakalar
- b) Emekli aylıkları
- c) Harcırah Kanununa göre yapılan ödemeler
- d) Memur maaşları

73) Aşağıdakilerden hangisi amme alacağının korunma hükümlerinden değildir?

- a) Teminat isteme
- b) Ödeme emrinin tebliği
- c) İhtiyati haciz
- d) İhtiyati tahakkuk

74) Aşağıdakilerden hangisi 6183 sayılı Kanuna göre teminat olarak kabul edilmez?

- a) Menkul mallar
- b) Borç senetleri
- c) Süresiz teminat mektubu
- d) Devlet tahvili

75) 6183 sayılı Kanuna göre aşağıdaki durumların hangisinde zamanaşımı kesilmez?

- a) Amme borçlusunun yurt dışına çıkması
- b) Ödeme
- c) Ödeme emri tebliği
- d) Amme alacağının teminata bağlanması

76) Aşağıdakilerden hangisi 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre hacze konu edilebilir?

- a) Borçlunun maddi durumuna uygun evi
- b) Şehit yakınlarına ve gazilere bağlanan aylıklar
- c) Devlete ait mallar
- d) Memur maaşları

77) 6183 sayılı Kanuna göre haczedilen gayrimenkullerin satışında hangi usul uygulanır?

- a) Pazarlık
- b) Açık artırma
- c) Kapalı zarf usulü
- d) Açık eksiltme

78– Aralık 2012 vergilendirme dönemine ait katma değer vergisi beyannamesi ile beyan edilen ve ödenmesi gereken katma değer vergisinin tahsil zamanaşımının son günü aşağıdakilerden hangisidir?

- a) 26.01.2013
- b) 24.01.2013
- c) 31.12.2017
- d) 31.12.2018

79) Özel kanunlarında ödeme zamanı gösterilmemiş amme alacakları, tebliğ tarihinden itibaren ne kadar süre içerisinde ödenir?

- a) 7 gün
- b) 15 gün
- c) 30 gün
- d) 1 ay

80) Vergi idaresinin gerçekleştirdiği, yükümlüleri ve yükümlülükle ilgili maddi olayları, kayıtları ve konuları saptamaya yönelik araştırma işlemine ne ad verilir?

- a) Bilgi toplama
- b) Karşıt inceleme
- c) Yoklama
- d) Arama

81) Aşağıdakilerden hangisi 6183 sayılı Kanuna göre amme alacağı tanımına girmez?

- a) DSİ' nin baraj inşaatını zamanında bitirmeyen müteahhitten sözleşmeye istinaden talep ettiği gecikme cezası
- b) Trafik Ceza Alacağı
- c) Vergi Dairesinin vergi alacağı
- d) Sosyal Güvenlik Kurumunun Prim alacakları

82) Aşağıdakilerden hangisi Şirketten tahsil edilemeyen amme alacağının ödenmesinden tamamen veya kısmen şahsen sorumlu olmaz?

- a) Limited Şirket Ortağı
- b) Anonim Şirket Ortağı
- c) Anonim Şirket Yönetim Kurulu Üyesi
- d) Limited Şirket Müdürü

83) Aşağıdakilerden hangisi 6183 sayılı Kanuna göre tahsil zamanaşımını durduran nedenlerden biri değildir?

- a) Mükellefin yurt dışında bulunması b) Terekenin Tasfiyesi
c) Haciz uygulaması d) Mükellefin hileli iflas etmesi

84) 6183 sayılı Kanuna göre ödeme müddeti içinde ödenmeyen amme alacağına vadenin bitim tarihinden itibaren aşağıdakilerden hangisi uygulanır?

- a) Gecikme faizi b) Gecikme zammı
c) Tecil faizi d) Usulsüzlük cezası

85) 6183 sayılı Kanuna göre aşağıdakilerden hangisi cebren tahsil şekillerinden biri değildir?

- a) Teminatın paraya çevrilmesi
b) Kefilin takibi
c) İhtiyati haciz kararı alınması
d) Borca yetecek miktarda malların haczedilerek paraya çevrilmesi

86) 6183 sayılı Kanuna göre ihtiyati hacze itiraz kaç günde ve nereye yapılır?

- a) 30 gün, vergi dairesi başkanlığına b) 15 gün, vergi mahkemesine
c) 7 gün, vergi mahkemesine d) 7 gün vergi dairesi başkanlığına

87) 6183 sayılı Kanuna göre haczedilen menkul malların değerini kim belirler?

- a) Vergi dairesi müdürü b) Malmüdürü
c) Haciz komisyonu d) Haczi yapan memur

88) Aralık 2012 döneminde meydana gelen işlemlere ilişkin tarh ve mükellefe tebliğ edilmemiş KDV hangi tarihte zamanaşımına uğrar?

- a) 31.12.2017 b) 31.12.2017 c) 31.12.2013 d) 24.01.2018

89) Gelir Vergisi Kanununa göre, aşağıdakilerden hangisi gelirin konusuna giren kazanç ve iratlardan değildir?

- a) Menkul sermaye iradı
- b) Ücret
- c) Ticari Kazanç
- d) Veraset yoluyla intikaller

90) Serbest Meslek Faaliyetinde bulunan kolektif şirketlerde ortakların ve adi komandit şirketlerde komandite ortakların şirket karından aldıkları paylar hangi gelir unsuruna girer ?

- a) Menkul sermaye iradı
- b) Ücret
- c) Ticari Kazanç
- d) Serbest Meslek Kazancı

91) Aşağıda sayılan ödemelerden hangisi Gelir Vergisi Kanununa göre ücret olarak vergilendirilmez?

- a) Kurumların yönetim kurulu başkan ve üyelerine ödenen kar payları
- b) Sporculara transfer ücreti olarak ödenen paralar
- c) Yarışma jürisi üyelerine ödenen paralar
- d) Bilirkişilere yapılan ödemeler

92) Gelir Vergisi Kanununa göre aşağıdakilerden hangileri elde etme yönüyle dönemin gayrimenkul sermaye iratlarında gayrisafi hâsılat tutarına dâhildir?

- I. O yıla ait olarak nakden veya ayın olarak tahsil edilen kira bedelleri
- II. Gelecek yıla ait olmak üzere nakden veya ayın olarak peşin tahsil edilen kira bedelleri
- III. Geçmiş yıla ait olarak nakden veya ayın olarak tahsil edilen kira bedelleri
- IV. Gayrimenkulün iktisadi kıymetini devamlı olarak artırıcı kıymetlerden kira süresi sonunda bedelsiz olarak kiralayana devrolunanlar

- a) I, II ve III
- b) I ve IV
- c) I, III ve IV
- d) I, II, III ve IV

93) Gelir Vergisi Kanununa göre gayrimenkul sermaye iratlarında safi iradın tespitinde dikkate alınabilecek giderler bakımından aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- a) Gerçek gider usulünü seçen mükellefler iki yıl geçmedikçe bu usulden dönemezler
- b) Gelir Vergisi Kanunun 21 inci maddesine göre vergiden istisna edilen hâsılatlara isabet eden giderler indirilemez
- c) Her türlü para cezası gider olarak dikkate alınamaz
- d) Mükellefler diledikleri takdirde gerçek giderlerine karşılık olmak üzere hâsılatlarından %25'ini götürü olarak indirebilirler

94) Aşağıdakilerden hangisi Gelir Vergisi Kanununda sayılan beyanname çeşitlerinden değildir?

- a) Münferit beyanname
- b) Katma Değer Vergisi Beyannamesi
- c) Yıllık beyanname
- d) Muhtasar beyanname

95) Gelir Vergisi Kanununa göre tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler aşağıda belirtilen gelirlerden hangisi için yıllık beyanname verirler ?

- a) Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler
- b) Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısmı
- c) Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar
- d) Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ve 103'üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan serbest meslek kazançları

96) Gelir Vergisi Kanununa göre, aşağıdakilerden hangisi beyan edilecek gelirden yapılabilecek indirimlerden değildir?

- a) Araştırma ve geliştirme harcamaları (AR-GE) indirimi
- b) Sakatlık indirimi
- c) Stopaj yoluyla ödenen vergiler
- d) Eğitim ve sağlık harcamaları indirimi

97) Gelir Vergisi Kanununa göre aşağıda sayılan gelir unsurlarından hangisini elde edenler geçici vergi öderler?

- a) Serbest meslek kazancı
- b) Gerçek usulde zirai kazanç
- c) Menkul sermaye iradı
- d) Ücret

98) Gelir Vergisi Kanununa göre, aşağıdakilerden hangisi gelirin tanımıdır?

- a) Bir gerçek kişinin tasarruflarına veya harcamalarına kaynak teşkil eden bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır
- b) Kaynağı ne olursa olsun bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır
- c) Bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır
- d) Bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların toplam tutarıdır

99) Adi komandit şirketlerde komanditer ortakların şirket karından aldıkları pay hangi kazanç türüne girmektedir?

- a) Ticari kazanç b) Menkul sermaye iradı c) Serbest meslek kazancı d) Gayrimenkul sermaye iradı

100) Aşağıda sayılanlardan hangi gelir unsuru için mükellefler kazanç elde edilmediği durumda yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda değildir?

- a) Ticari kazanç b) Gerçek usulde zirai kazanç c) Serbest meslek kazancı d) Gayrimenkul sermaye iradı

101) Aşağıdakilerden hangisi gelir vergisi mükelleflerinin özel eğitim ve sağlık harcamalarını beyan ettiği gelirden indirim konusu yapabilmesinin şartlarından birisi değildir?

- a) Beyan edilen gelirin % 10'unu aşmaması,
- b) Ticari ve mesleki kazanç sahibi olunmaması
- c) Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi
- d) Mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olması

102) Gelir Vergisi Kanununa göre, aşağıda sayılan giderlerden hangisi ya da hangileri ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınmaz?

- I) Basın yoluyla işlenen fiiller nedeniyle ödenen manevî tazminatlar
- II) İşletme ile ilgili olmak şartıyla belediyelere ödenen vergiler
- III) İşverenlerce, Sendikalar Kanunu hükümlerine göre sendikalara ödenen aidatlar
- IV) Kanunen kabul edilmeyen giderlere ilişkin katma değer vergisi

- a) II ve III b) I, II ve III c) I ve IV d) II, III ve IV

103) Gayrimenkulünü konut olarak kiraya veren mükelleflerden hangisi GVK'nın 21'inci maddesinde yer alan mesken istisnasından yararlanır?

- a) Serbest meslek kazancı dolayısıyla gelir vergisi beyannamesi veren Serbest Avukat Bayan A
- b) 2011 takvim yılında 5.000 TL mesken kira geliri elde ettiği vergi dairesince tespit edilen Bay C
- c) Basit usulde vergilendirilen mükellef W
- d) XY Eshamlı Komandit Şirketinin komanditer ortağı Bay S

104) Aşağıdakilerden hangisi basit usule tabi olmanın genel şartlarından biri değildir?

- a) Kendi işinde bilfiil çalışmak veya bulunmak
- b) 5 kişiden az işçi çalıştırmak
- c) İşyeri mülkiyetinin iş sahibine ait olması halinde emsal kira bedelinin Kanunda belirtilen tutarı aşmaması
- d) Mesleki faaliyetler dolayısıyla gerçek usulde gelir vergisine tabi olmamak

105) Gerçek Kişilerce elde edilen kar paylarının beyanına ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- a) Elde edilen brüt kar payının yarısı vergiden istisnadır.
- b) Gerçek kişilerce elde edilen kar paylarının yarısı vergiden istisna olduğundan stopaj sadece vergiye tabi olan kısım üzerinden yapılır.
- c) Tek geliri kar payı olan mükelleflerde; elde edilen brüt kar payının istisna sonrası kalan tutarı gelir vergisi tarifesinin ikinci diliminde yer alan tutarı aşmıyorsa beyan edilmez.
- d) Kar paylarının beyan edildiği durumda hesaplanan gelir vergisinden yapılan stopaj mahsup edilir.

106) Aşağıdakilerden hangisi serbest meslek kazancı değildir?

- a) Noterler ve noterlik görevini ifa ile mükellef olanların elde ettikleri kazançlar
- b) Konser veren müzik sanatçıların elde ettikleri kazançlar
- c) Dava vekilleri ve müşavirlerin elde ettikleri kazançlar
- d) Sporculara ödenen transfer ücretleri ve primler

107) Aşağıdakilerden hangisi Gelir Vergisi Kanununa göre menkul sermaye iradı sayılmaz?

- a) Her nevi alacak faizleri
- b) İştirak hisselerinden doğan kazançlar
- c) Hisse senedi alım satım kazançları
- d) Her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri

108) Gelir Vergisi Kanununa göre, aşağıda sayılanlardan hangisi beyan edilecek gelirden indirilemez?

- | | |
|--------------------------------|---|
| a) Şahıs Sigorta Primleri | b) Özel Eğitim ve sağlık harcamaları indirimi |
| c) Öğrencilere Verilen Burslar | d) Bağış ve yardım indirimi |

109) Gelir Vergisi Kanununa göre, aşağıda sayılanlardan hangisi hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilemez?

- a) Yabancı ülkelerde gelir üzerinden ödenen vergiler
- b) Mevduat faizleri üzerinden kesinti yoluyla ödenen vergiler
- c) Ödenmemiş geçici vergiler
- d) Yıllara sari inşaat işi dolayısıyla yapılan kesintiler

110) Faaliyeti durdurulan bir ticari işletmenin tamamen veya kısmen elden çıkarılmasından doğan kazançlar hangi gelir unsuruna girer?

- a) Diğer Kazanç ve İrat
b) Ticari Kazanç
c) Menkul sermaye iradı
d) Serbest Meslek Kazancı

111) Gelir vergisi mükellefleri için geçerli geçici vergi oranı aşağıdakilerden hangisidir?

- a) % 30
b) % 25
c) % 20
d) % 15

112) Aşağıdakilerden hangisinin geçici vergi ödeme mükellefiyeti yoktur?

- a) Gerçek usulde vergilendirilen ticari kazanç sahipleri
b) Gerçek usulde vergilendirilen zirai kazanç sahipleri
c) Serbest meslek erbabı
d) Eshamli komandit şirketler

113) Gelir Vergisi Kanununa göre aşağıdakilerden hangisi arızı kazanç değildir?

- a) ihale artırma ve eksiltmelerine iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar
b) Henüz başlanmamış serbest meslek faaliyetine hiç girişilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar
c) Ortaklık haklarının elden çıkarılmasından doğan kazançlar
d) Kiracılık hakkının devri karşılığı alınan tazminatlar

114) Serbest meslek kazancının tespitinde aşağıda yazılı giderlerden hangisi hasılatından indirim konusu yapılamaz?

- a) İşyeri mülkiyetinin serbest meslek erbabına ait olması halinde amortismanların tamamı.
b) Kiralanan ve işte kullanılan taşıtların giderleri.
c) Kira ile tutulan ve bir kısmı ikametgâh olarak kullanılan işyeri için ödenen elektrik, telefon ve su giderinin tamamı
d) Kira ile tutulan ve bir kısmı ikametgâh olarak kullanılan işyeri için ödenen kira giderinin tamamı

115) Kiraladığı işyerine aylık 1.500 TL ödeyen serbest meslek erbabı aynı işyerini mesken olarak kullanıyorsa indirebileceği kira gideri ne kadardır?

- a) 750
b) 375
c) 1500
d) 3000

116) Aşağıdaki ifadelerden yanlış olanı işaretleyiniz?

- a) Gayrimenkul sermaye iratlarında tahakkuk esası geçerlidir.
b) Gerçek Usulde Zirai kazançlarda tahakkuk esası geçerlidir.
c) Ticari kazançlarda tahakkuk esası geçerlidir.
d) Serbest meslek kazançlarında tahsilât esası geçerlidir.

117) Kurumlar vergisi mükellefleri için geçerli geçici vergi oranı aşağıdakilerden hangisidir?

- a) % 30
b) % 25
c) % 20
d) % 15

118) Aşağıdakilerden hangisi Kurumlar Vergisi Kanununa göre sermaye şirketi değildir?

- a) Kollektif Şirketler
b) Anonim Şirketler
c) Hisseli Komandit Şirketler
d) Limited Şirketler

119) Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verilme zamanı ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- a) Nisan ayı içinde
- b) Hesap dönemini takip eden Nisan ayı içinde
- c) Hesap döneminin kapatıldığı ayı takip eden Nisanın sonuna kadar
- d) Hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar

120) Kurum kazancının tespitinde aşağıdakilerden hangisi indirilemez?

- a) Hisse senetleri ihraç giderleri
- b) Yedek Akçeler
- c) Kuruluş ve örgütlenme giderleri
- d) Genel kurul giderleri

121) Kurumlar Vergisinin ödenmesine ilişkin aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- a) Nisan, Temmuz ve Ekim aylarında olmak üzere üç eşit taksitte ödenir
- b) Mart, Haziran ve Eylül aylarında olmak üzere üç eşit taksitte ödenir
- c) Beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar ödenir
- d) Nisan ve Ekim aylarında olmak üzere iki eşit taksitte ödenir

122) Geçici vergi beyannamesi verilme zamanına ilişkin aşağıdaki bilgilerin hangisi doğrudur?

- a) Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim aylarının 14'üncü günü akşamına kadar
- b) Mart, Mayıs, Ağustos ve Kasım aylarının 20'nci günü akşamına kadar
- c) Şubat, Mayıs, Ağustos ve Kasım aylarının 17'inci günü akşamına kadar
- d) Şubat, Mayıs, Ağustos ve Kasım aylarının 14'üncü günü akşamına kadar

123) Kurumlar Vergisi Kanununa göre 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 üç katını aşan kısmına ilgili hesap dönemi için ne ad verilir?

- a) Örtülü Kazanç
- b) Transfer Fiyatlandırılması
- c) Örtülü Sermaye
- d) Sermaye Transferi

124) Kurumların aktiflerinde yer alan taşınmazların veya iştirak hisselerinin satışından elde ettikleri kazançta istisna uygulanması ile ilgili olarak aşağıda yazılı ifadelerden hangisi yanlıştır?

- a) Satışa konu taşınmaz veya iştirak hisselerinin en az iki tam yıl süreyle kurumun aktifinde yer alması gerekir
- b) Söz konusu istisna, aynı süreyle sahip olunan kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların satışında da uygulanır
- c) İstisnadan hem gelir hem de kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilir.
- d) İstisna uygulanacak tutar satış kazancının % 75'inden fazla olamaz

125) Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca aşağıdakilerden hangisi kurum kazancından indirilemez?

- a) Kuruluş ve örgütlenme giderleri
- b) Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde komandite ortağın kâr payı
- c) Katılım bankalarının katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları
- d) Ortakların koyduğu özsermaye payları üzerinden hesaplanan faizler

126) Bir kurumda, kurumlar vergisinden sonraki karın gerçek kişi ortaklara dağıtılması durumunda, GVK'na göre yapılacak stopaj oranı hangisidir?

- a) %5 b) % 10 c) % 15 d) % 20

127) Risturn istisnasından aşağıdaki kooperatif türlerinden hangisi yararlanamaz?

- a) Üretim b) Yapı c) Tüketim d) Kredi

128) Aşağıdakilerden hangisi kurumlar vergisi mükellefi değildir?

- a) Dernek veya vakıflar
- b) Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler
- c) Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tâbi fonlar
- d) Özel kanunlarına göre kurulan kooperatifler

129) Aşağıdakilerden hangisi bir ortaklığın Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde yer alan iş ortaklığı olarak nitelenmesi için gerekli şartlardan biri değildir?

- a) Ortaklık, kurumların kendi aralarında veya şahıs ortaklıkları ya da gerçek kişilerle kurulmalıdır
- b) Ortaklık, tüzel kişilik olarak kurulmalıdır
- c) Ortaklık, belli bir işin birlikte yapılmasını ortaklaşa yüklenmek için kurulmalıdır
- d) Ortaklık, iş ortaklığı şeklinde mükellefiyet tesis edilmesini talep etmelidir

130) Kurum kazancının tespitinde aşağıdaki indirimlerden hangisinin yapılması kabul edilir?

- a) Her ne şekilde ve ne isimle olursa olsun ayrılan yedek akçeler
- b) Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizleri
- c) Kiralama yoluyla edinilen uçak, helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayanların amortismanları
- d) Sözleşmelerde ceza şartı olarak konulan tazminatlar

131) İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için aşağıdaki şartlardan hangisi aranmaz?

- a) Borcun en az üç hesap dönemi işletmede kullanılması
- b) Doğrudan veya dolaylı olarak ortak veya ortakla ilişkili kişiden temin edilmesi
- c) Borç olarak işletmede kullanılması
- d) Borcun hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşması

132) Anonim Şirketlerin sermaye artırımını nedeniyle yeni ihraç ettikleri hisse senetlerini itibari değerinin üzerinde bir bedelle satışına ne ad verilir?

- a) Transfer Fiyatlandırılması
- b) Emisyon Primi
- c) Örtülü Sermaye
- d) Kar Transferi

133) Kurumlar Vergisi Kanununa göre aşağıdakilerden hangisi indirilecek gider olarak kabul edilmez?

- a) Menkul kıymet ihraç giderleri
- b) Genel kurul toplantıları için yapılan giderler ile birleşme, devir, bölünme, fesih ve tasfiye giderleri
- c) Katılım bankalarının katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları
- d) Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde komanditer ortağın kâr payı

134) Aşağıdaki işlemlerden hangisi Katma Değer Vergisine tabi değildir?

- a) Yurtdışından otomobil ithal edilmesi
- b) Müzayede salonunda açık artırma suretiyle yapılan antika halı satışı
- c) İktisadi işletmeye dâhil olmayan bir gayrimenkulün satışı
- d) Boru hattı ile ham petrol taşınması

135) Aşağıdaki işlemlerden hangisi KDV'nin konusunu teşkil etmez?

- a) Gerçek kişi Bay (A)'nın borsada hisse senedi alması
- b) Zirai bir işletmenin vergi mükellefi olmayan şahsa buğday satması
- c) Serbest meslek faaliyeti kapsamında yapılan avukatlık hizmeti
- d) (ABC) A.Ş. nin, vergi mükellefi olmayan bir kişiye vinç kiralaması

136) Aşağıdaki hallerden hangisinde KDV açısından vergiyi doğuran olay meydana gelmemiştir?

- a) Komisyoncular vasıtasıyla satışlarda malın komisyoncuya teslimi
- b) Gaz kullanım bedelinin tahakkuk ettirilmesi
- c) İthal edilen bir malın gümrük beyannamesinin tescili
- d) Alıcıya gönderilmek üzere malın nakliyeciyeye tevdi

137) Katma Değer Vergisi Kanununa göre aşağıdakilerden hangisinde işlem Türkiye'de gerçekleşmiş sayılamaz?

- a) Türk Vatandaşı Bay A'nın Alman Vatandaşı Hans'a İzmir'de hediyelik eşya satışı
- b) Alman Vatandaşı Hans'a Antalya'da Otelde Kalması
- c) İtalya'da yerleşik Mimar Leonardo'nun Ankara'da yapılacak olan AVM projesini İtalya'da Çizmesi
- d) T.C. Vatandaşı Bayan Y'nin internet üzerinden satın aldığı malı Türkiye'ye getirmeksizin doğrudan Azerbaycan'daki Müşterisine satışı.

138) Katma Değer Vergisi Kanununa göre aşağıdakilerden hangisi matraha dahil unsurlardan değildir?

- a) Faturada gösterilen, ticari teamüllere uygun iskontolar
- b) Fiyat farkı
- c) Özel tüketim vergisi
- d) Vade farkı

139) Katma Değer Vergisi oranlarını alt ve üst sınırları içinde belirlemeye aşağıdakilerden hangisi yetkilidir?

- a) Maliye Bakanı
- b) Gelir İdaresi Başkanlığı
- c) Bakanlar Kurulu
- d) Yüksek Planlama Kurulu

140) Aşağıdakilerden hangileri Katma Değer Vergisi Kanununa göre indirilecek KDV kapsamında yer almaktadır?

- (I) İthal edilen bir mala ait KDV
- (II) İşletmenin deposundan alınan mallara ait KDV
- (III) İşletmede kullanılan binek otomobilin alış vesikasında gösterilen KDV
- (IV) Deprem dolayısıyla zayı olan mallara ait KDV

- a) I ve II
- b) II ve III
- c) III ve IV
- d) I ve IV

141– Katma değer vergisinin beyanına ilişkin olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- a) Herhangi bir vergilendirme döneminde vergiye tabi işlemleri bulunmayan mükellefler KDV beyannamesi vermek mecburiyetinde değildir
- b) İthalatta alınan KDV, gümrük giriş beyannamesindeki beyan üzerine tarh olunur
- c) Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının olmaması halinde, vergiye tabi işleme taraf olanlar, vergi kesintisi yapıp bunu beyan etmekle sorumludurlar
- d) KDV, aksine hüküm bulunmadıkça mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh olunur

142) Aşağıdaki teslimlerden hangisi Katma Değer Vergisinin (KDV) konusuna girer?

- I) Türk vatandaşlarının Türkiye’de yabancı uyruklulara yaptıkları mal teslimleri
 - II) Türk vatandaşlarının Türkiye’de Türk vatandaşlarına yaptıkları mal teslimleri
 - III)Yabancı uyrukluların Türkiye’de yabancı uyruklulara yaptıkları mal teslimleri
 - IV)Yabancı uyrukluların Türkiye’de Türk vatandaşlarına yaptıkları mal teslimleri
- a) (I),(II) b) (II),(IV) c) (I),(II),(III),(IV) d) (II),(III),(IV)

143) Katma Değer Vergisi Kanununa göre aşağıdakilerden hangisi “İNDİRİM KDV” olarak dikkate alınamaz?

- a) Binek otomobillerin alış faturasındaki KDV
- b) İthal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV
- c) Satın alınan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV
- d) Sorumlu sıfatıyla ödenen KDV

144) Aşağıdakilerden hangisi KDV mükellefi değildir?

- a) Mal ve hizmet ithal edenler
- b) Şans ve talih oyunları tertip edenler
- c) Radyo ve televizyon kurumları
- d) Menkul sermaye iradı elde edenler

145) Aralık 2012 dönemine ilişkin olarak hesaplanan, önceki dönemden devreden ve bu dönem indirilecek KDV tutarları aşağıdaki şekildedir:

Hesaplanan KDV	: 300.000
Önceki dönemden devreden KDV	: 40.000
Bu dönem indirilecek KDV	: 250.000

Ödenecek KDV tutarı aşağıdakilerden hangisidir?

- a) 40.000
- b) 50.000
- c) 90.000
- d) 10.000

146) Aşağıdakilerden hangisi yürürlükteki KDV oranlarından biri değildir?

- a) % 1
- b) % 8
- c) % 10
- d) % 18

147) KDV ve ÖTV karşılaştırması ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- a) Her iki vergi de dolaylı vergidir
- b) KDV uygulamasında “sonraki döneme devreden KDV” varken ÖTV uygulamasında “sonraki döneme devreden ÖTV” yoktur
- c) KDV üretim ve hizmet zincirinin tüm aşamalarında alınırken ÖTV tek aşamalı vergidir
- d) Hizmetler hem KDV’ye hem de ÖTV’ye tabidir

148) Katma Değer Vergisi Kanununda yer alan ihracat istisnası ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- a) İhracat istisnası, yalnızca belli mal grupları için uygulanır
- b) Serbest bölgeye yapılan ihracatlarda istisna uygulanmaz
- c) İhraç faturasında ihraç edilen mal dolayısıyla KDV gösterilmez
- d) İhraç olunan mal dolayısıyla yüklenilen KDV'nin indirimi mümkün değildir

149) Ocak 2012 tarihli bir alış faturasında yer alan KDV, kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla en geç hangi döneme ilişkin Katma Değer Vergisi beyannamesinde indirimine konu edilebilir?

- a) Ocak 2012
- b) Şubat 2012
- c) Aralık 2012
- d) Ocak 2013

150)) Aralık 2012 tarihli bir alış faturasında yer alan KDV, kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla en geç hangi döneme ilişkin Katma Değer Vergisi beyannamesinde indirimine konu edilebilir?

- a) Aralık 2012
- b) Ocak 2013
- c) Aralık 2013
- d) Şubat 2013

SINAVINIZDA BAŞARILAR.
A. MURAT YILDIZ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR



1	D	26	B	51	D	76	D	101	B	126	C
2	C	27	C	52	B	77	B	102	C	127	B
3	C	28	C	53	C	78	D	103	D	128	A
4	D	29	B	54	C	79	D	104	B	129	B
5	B	30	D	55	A	80	C	105	B	130	D
6	A	31	B	56	A	81	A	106	D	131	A
7	D	32	B	57	C	82	B	107	C	132	B
8	A	33	D	58	C	83	C	108	C	133	D
9	C	34	B	59	B	84	B	109	C	134	C
10	D	35	D	60	A	85	C	110	A	135	A
11	C	36	A	61	C	86	C	111	D	136	A
12	B	37	A	62	B	87	D	112	B	137	D
13	B	38	B	63	C	88	A	113	C	138	A
14	A	39	B	64	B	89	D	114	C	139	C
15	C	40	D	65	D	90	D	115	C	140	D
16	C	41	D	66	B	91	A	116	A	141	A
17	D	42	D	67	D	92	C	117	C	142	C
18	D	43	C	68	D	93	A	118	A	143	A
19	D	44	A	69	C	94	B	119	D	144	D
20	C	45	A	70	B	95	D	120	B	145	D
21	B	46	D	71	C	96	C	121	C	146	C
22	D	47	A	72	C	97	A	122	D	147	D
23	A	48	C	73	B	98	C	123	C	148	C
24	D	49	B	74	B	99	B	124	C	149	C
25	C	50	D	75	A	100	D	125	D	150	A



A.Murat YILDIZ- YMM

08/06/1970 tarihinde Ankara'da doğdu. 1991 Yılında Gazi Üniversitesi İİBF İşletme Bölümünden mezun oldu. Gazi Üniversitesi SBE'de Muhasebe-Finansman Ana Bilim Dalında master yaptı. 1993 Yılında yapılan giriş sınavını kazanarak 20.05.1993 Tarihinde Maliye Bakanlığı'nda Stajyer Gelirler Kontrolörü olarak göreve başladı. 1996 Yılında yapılan yeterlilik sınavı sonucunda Gelirler Kontrolörlüğüne, 13.06.2003 tarihinde de Gelirler Başkontrolörlüğüne atandı. 2002 ve 2003 yıllarında iki yıl süre ile Ankara Defterdar Yardımcılığı görevinde bulundu.

Mali ve ekonomik konularda çeşitli dergilerde yayınlanmış 150 civarında makalesi ve yine mali konularda yazmış bulunduğu 30 adet kitabı bulunmaktadır. Çok sayıda radyo, televizyon programı ile seminer ve panelde eğitimci veya konuşmacı olarak yer aldı.

2006 yılı başından itibaren Yeminli Mali Müşavir ve Sorumlu Ortak Başdenetçi olarak mesleki hayatına devam etmekte olan A. Murat YILDIZ, evli ve iki çocuk babası olup, İngilizce bilmektedir.

YAZARIN İLETİŞİM BİLGİLERİ:



A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir

Yıldızevler Mah. 717. Sokak Dicle Apt.
No: 15/4 06550 Çankaya / ANKARA

Tel : 0.312 441 66 41 (pbx)
Faks : 0.312 441 35 00
web : www.yildizymm.com
e-mail: muratyildiz@yildizymm.com

SINAVINIZDA BAŞARILAR DİLERİM...

A.MURAT YILDIZ – YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
TEL: 0.312.441 66 41 (Pbx) muratyildiz@yildizymm.com