



**19 TEMMUZ 2008 - 2008/2. DÖNEM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI
SORU VE CEVAPLARI**

SORU 1:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre; kurumlar vergisi mükelleflerini sadece sıralayarak, “iş ortaklığı” kavramını kısaca açıklayınız.

CEVAP 1:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1 inci maddesine göre, aşağıda sayılan kurumların kazançları kurumlar vergisine tâbidir.

- Sermaye şirketleri (Anonim şirketler, limited şirketler, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ve Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi fonlar),
- Kooperatifler,
- İktisadî kamu kuruluşları,
- Dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmeler,
- İş ortaklıkları.

İş ortaklıkları: Yukarıda belirtilen kurumların kendi aralarında veya şahıs ortaklıkları ya da gerçek kişilerle, belli bir işin birlikte yapılmasını ortaklaşa yüklenmek ve kazancını paylaşmak amacıyla kurdukları ortaklıklardan bu şekilde mükellefiyet tesis edilmesini talep edenler iş ortaklıklarıdır. Bunların tüzel kişiliklerinin olmaması mükellefiyetlerini etkilemez.

Kurulacak olan iş ortaklığının kurumlar vergisi mükellefi sayılabilmesi için en az aşağıdaki unsurları taşıması gerekir.

- Ortaklardan en az birisinin kurumlar vergisi mükellefi olması,
- Ortaklığın belli bir işi sonuçlandırmak üzere yazılı bir sözleşmeyle kurulması,
- İş ortaklığı konusunun belli bir iş olması,
- Birlikte yapılacak olan işin belli bir süre içinde gerçekleştirilmesinin öngörülmesi,
- İş ortaklığı ile işveren arasında bir yüklenim sözleşmesinin olması,
- Tarafların, müştereken yüklenilen işin belli bir veya birden fazla bölümünden değil, tamamından işverene karşı sorumlu olmaları,
- İşin bitiminde kazancın paylaşılması,
- Birlikte yapılması öngörülen ve müştereken yüklenilen işin bitimi ve ilgili vergisel ödevlerin tamamının yerine getirilmesiyle mükellefiyetin sona ermesi.



Yukarıda belirtilen unsurlar dikkate alındığında, her ortağın işin belli bir bölümünün yapımını yüklediği konsorsiyumlar iş ortaklığı tanımını dışında kalmaktadır.

SORU 2:

Gayrimenkul sermaye iratlarına yönelik olarak, Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan istisna hükümlerini belirtiniz.

CEVAP 2:

Gelir Vergisi Kanunu'nun 21 inci maddesine göre, gayrimenkul sermaye iradı istisnasını ilgilendiren hükümler aşağıdaki gibidir.

- Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın belirli bir tutarı (259 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2007 yılında elde edilen kiralar için 2.300 YTL, 266 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2008 yılında elde edilen kiralar için 2.400 YTL) gelir vergisinden müstesnadır.
- İstisna haddi üzerinde hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu istisnadan yararlanılamaz.
- Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile gelirleri bunlar tarafından bildirilecek olanlar bu istisnadan faydalanamazlar.

Diğer taraftan; Gelir Vergisi Kanunu'nun 86 ncı maddesi uyarınca, kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısmı için (burada 2007 yılında elde edilen ve yukarıdaki şartları taşıyan 2.300 YTL ve altındaki kiralar için) yıllık beyanname verilmeyecektir.

SORU 3:

Araç kiralama işi ile uğraşan (L) Limited Şirketi, maliyet bedeli 50.000 YTL olan bir binek otomobilini kiralık araç olarak kullanmak üzere 15 Ekim 2007 tarihinde satın almış ve aynı tarihte aktifine dahil etmiştir. Şirket, faydalı ömrü 5 yıl olan otomobil için azalan bakiyeler usulü ile amortisman uygulamaktadır.

Buna göre, ilgili otomobil için 2011 yılında ayrılması gereken amortisman tutarını hesaplayınız.

CEVAP 3:

Vergi Usul Kanunu'nun "Azalan Bakiyeler Usulüyle Amortisman" başlıklı mükerrer 315 inci maddesinde; bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerden dileyenlerin, amortisman tabii iktisadi değerlerini, azalan bakiyeler üzerinden amortisman usulü ile yok edebilecekleri belirtilmiştir.

Bu usulün uygulanması aşağıdaki gibi olacaktır.



- Her yıl, üzerinden amortisman hesaplanacak değer, evvelce ayrılmış olan amortismanlar toplamının tenzili suretiyle tespit olunur.
- Bu usulde uygulanacak amortisman oranı %50'yi geçmemek üzere normal amortisman oranının iki katıdır.
- Bu usulde amortisman süresi normal amortisman nispetlerine göre hesaplanır.
- Bu sürenin son yılına devreden bakiye değer, o yıl tamamen yok edilir.

Buna göre, ilgili taşıt aracı için 2011 yılında ayrılması gereken amortisman tutarı aşağıdaki tabloda hesaplandığı üzere 6.480 YTL olacaktır.

	Amortisman Oranı	Amortisman Matrahı	Dönem Amortismanı	Birikmiş Amortisman
2007 Yılı	% 40	50.000 YTL	20.000 YTL	20.000 YTL
2008 Yılı	% 40	30.000 YTL	12.000 YTL	32.000 YTL
2009 Yılı	% 40	18.000 YTL	7.200 YTL	39.200 YTL
2010 Yılı	% 40	10.800 YTL	4.320 YTL	43.520 YTL
2011 Yılı	Kalan Tutar	6.480 YTL	6.480 YTL	50.000 YTL

Not: Limited Şirketin faaliyet konusunu binek otomobillerinin kiralanması oluşturduğundan; Vergi Usul Kanunu'nun 320 nci maddesi uyarınca, bu amaçla satın alınan otomobil için kıst amortisman uygulanmayacaktır.

SORU 4:

Buzdolabı imalatı ile uğraşan (A) Anonim Şirketi, 1 Aralık 2007 tarihinde faaliyete başlamıştır. 20 adet idari personel ve 300 adet işçiye sahip bulunan Anonim Şirket, Aralık ayında yurt içine 1.000 adet buzdolabı satışı gerçekleştirmiştir.

Yukarıda yer alan verilerden hareketle, şirketin 2007 yılı Aralık ayında gerçekleştirdiği faaliyetlerine ilişkin hangi vergi beyannamelerini vermesi gerektiğini saptayarak aşağıdaki tabloyu doldurunuz.

Beyanname Türü	Beyannamenin Verilme Zamanı (Son Gün)	İlgili Verginin Ödeme Zamanı (Son Gün)

Not:

- a) Tablo cevap kağıdı üzerine çizilip doldurulacaktır.
- b) Damga vergisi ve harçlar ile belediyeleri ilgilendiren vergiler dikkate alınmayacaktır.
- c) Tabloya beyannamenin verileceği ve verginin ödeneceği en son tarihler yazılacak, resmi tatiller dikkate alınmayacaktır.



CEVAP 4:

Mevzuat uyarınca, Anonim Şirket; sermaye şirketi olarak kurumlar vergisi mükellefi olduğundan kurumlar vergisi beyannamesi ve geçici vergi beyannamesi, mal tesliminde bulunduğu KDV beyannamesi, teslim edilen mal şirketçe üretilen dayanıklı tüketim maddesi olduğundan ÖTV beyannamesi ve çalışanlara (10 kişiden fazla) ödenen ücretler nedeniyle de aylık muhtasar beyanname vermek zorundadır.

Şirketin 2007 yılı Aralık ayında gerçekleştirdiği faaliyetleri ile ilgili olarak, verilmesi gereken vergi beyannamelerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Beyanname Türü	Beyannamenin Verilme Zamanı (Son Gün)	İlgili Verginin Ödeme Zamanı (Son Gün)
Kurumlar Vergisi Beyannamesi	25 Nisan 2008	30 Nisan 2008
Katma Değer Vergisi Beyannamesi	24 Ocak 2008	26 Ocak 2008
Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi	15 Ocak 2008	15 Ocak 2008
Muhtasar Beyanname	23 Ocak 2008	26 Ocak 2008
Geçici Vergi Beyannamesi	14 Şubat 2008	17 Şubat 2008