MURAT CEM HOCA HUKUKU EĞİTİM
2026/3 VERGİ HUKUKU

MURAT CEM KARAKIŞ

YouTube

KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

1. Sermaye Şirketleri

a) AŞ,
b) LTD
c) Paylı Komandit(Eshamlı)
d) Yatırım Fonları (Menkul Kıymet) Tüzel kişiliği yoktur.
e) Yabancı Kurumlar(Yabancı A.Ş/LTD/Bankalar/Yatırım fonları
2. İktisadi Kamu Müesseseleri
3. Dernek ve Vakıflara Ait İktisadi İşletmeleri(Tüzel kişiliği olmasada önemli değil)
4. İş Ortaklıkları

5. Kooperatifler

MURAT CEM HOCA

2026/1 SGS SINAVI HUKUK SORU ÇÖZÜMLERİ

1-5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre aşağıdakilerden hangisi kurumlar vergisi mükellefi değildir?

A) Kooperatif

B) Kollektif şirket

C) İktisadi kamu kuruluşu

D) Derneğe ait iktisadi işletme

E) Vakfa ait iktisadi işletme

MURAT CEM HOCA

2026/1 SGS SINAVI HUKUK SORU ÇÖZÜMLERİ

2-Aşağıdakilerden hangisinin vergilendirme süreci 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na tabi değildir?

A) Motorlu taşıtlar vergisi

B) Eğlence vergisi

C) Gelir vergisi

D) Katma değer vergisi

E) Gümrük vergisi

MURAT CEM HOCA

2026/1 SGS SINAVI HUKUK SORU ÇÖZÜMLERİ

Gümrük vergisi, kendine has özellikleri ve diğer vergilerden farklılıkları nedeniyle, VUK dışında farklı bir usul kodu olan Gümrük Kanunu'nda düzenlenir

3-3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre aşağıdakilerden hangisi vergiden istisna değildir?

A) Öğrenciye satışı yapılan kırtasiye malzemesi teslimi

B) Banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına giren işlem

C) Külçe altın ve külçe gümüş teslimi

D) Hisse senedi teslimi

E) Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören sermaye piyasası araçlarının teslimi

MURAT CEM HOCA

2026/1 SGS SINAVI HUKUK SORU ÇÖZÜMLERİ

Ödeme emrine itiraz

Kendisine ödeme emri tebliğ olunan kişinin tebliğden itibaren **15 gün içinde ödeme** emrine karşı dava açması
mümkündür .

Ödeme emrine itiraz gerekçeleri

± Böyle bir borç yoksa

± Borç kısmen ödenmişse

± Borç tamamen ödenmişse

± Borç zamanaşımına uğramışsa

MURAT CEM HOCA

2026/1 SGS SINAVI HUKUK SORU ÇÖZÜMLERİ

I. Vergi borcunun olmadığı

II. Vergi borcunun kısmen ödendiği

III. Verginin hukuka aykırı olduğu

IV. Vergi tarhiyatının hatalı olduğu

V. Vergi borcunun zamanaşımına uğradığı

4-6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'a göre yukarıdakilerden hangileri kendisine ödeme emri tebliğ olunan kişinin itiraz sebepleri arasında yer alabilir?

A) I ve II B) II ve III C) I, II ve V

D) I, III ve V E) II, III ve IV

MURAT CEM HOCA

2026/1 SGS SINAVI HUKUK SORU ÇÖZÜMLERİ

5-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre aşağıdakilerden hangisi ücret geliri olarak vergilendirilmez?

A) Doktora muayenehanesinde ödenen ücret

B) Türkiye Büyük Millet Meclisi üyesine yapılan ödeme

C) Sporcuya yapılan transfer ücreti

D) İşverene bağlı çalışana sağlanan menfaat ve ayın

E) Bilirkişiye ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaat

MURAT CEM HOCA

2026/1 SGS SINAVI HUKUK SORU ÇÖZÜMLERİ

6-488 sayılı Damga Vergisi Kanunu uyarınca vergiye tabi sözleşme süresinin uzatılması halinde damga vergisi asıl verginin hangi miktar veya nispetinde alınır?

A) Dörtte biri

B) Yarısı

C) İki katı

D) Dört katı

E) Aynı

SÖZLEŞMELERİN UZATILMASI

Belli parayı ihtiva eden sözleşmelerin değiştirilmesi veya uzatılması hâlinde **artan miktar aynı nispette vergiye tabidir**

MURAT CEM HOCA

2026/1 SGS SINAVI HUKUK SORU ÇÖZÜMLERİ

SERBEST MESLEK KAZANCINDA TELİF HAKKI İSTİSNASI

Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır

Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade **şahsi mesaiye**, (Burada ticari kazançtan ayrılıyor)

ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin

işverene tabi olmaksızın (Burada ücretten ayrılıyor)

şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.

Serbest Meslek Kazançlarında Telif Hakkı Hasılat İstisnası

Telif Hakkı : Kişinin her türlü fikri emeği ile meydana getirdiği ürünler üzerinde hukuken sağlanan haklardır

Telif Hakkı/İhtıra Beratı (müellifleri veya bunların kanuni mirasçıları)sahibi yada mirasçıları ister satış ister kiralama SMK OLARAK KABUL EDİLİR.

ANCAK 4.VERGİ DİLİMİNE KADAR % 17 Vergi stopajı-Beyan yok
4.Vergi dilimi üzerinde ise BEYAN VERMEK ZORUNDA

Telif Hakkı/İhtıra Beratı sahibi yada mirasçılarının dışındakiler tarafından (Kiralanan-satılan kişiler-Yani 3.kişiler)
Bunların elde ettikleri kira gelirleri GMSİ(HAKLAR gayrimenkul muamelesi görür)
satarsa DEĞER ARTIŞ KAZANCI (Unutma ticari nitelikte olmayan tüm satışlar DAK)

Ancak BU HAKLARI TİCARİ MÜESSESE SATAR YADA KİRALARSA BU TİCARİ KAZANÇTIR:

ESER YADA İCADIN MÜELLİFİ (ÜRETEN /İCADI YAPAN

AJDAR - ÇİKİTA MUZ İSİMLİ ESERİNİ

Kendisi — **Mirasçıları**

SATSA DA KİRALASA DA

SERBEST MESLEK KAZANCI

Ajdar Murat Cem Hocaya sattı
Ajdarın kazancı SMK olacaktır.

Murat Cem Hoca burada 3.kişi bu harika eseri

Satarsa → **Değer Artış Kazancı**

Kiralarsa → **Gmsi**

1-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre, telif haklarının müellifleri veya bunların kanuni mirasçıları dışındaki kişiler tarafından kiralanmasından elde edilen gelirler aşağıdaki hangi gelir unsuru kapsamında vergilendirilir?

A) Gayrimenkul sermaye iradı
B) Menkul sermaye iradı
C) Ücret
D) Serbest meslek kazancı
E) Ticari kazanç

MENKUL SERMAYE İRADI

1-) **Ticari, zirai veya mesleki faaliyet dışında** elde edilmiş olması,
2-) Para ya da para ile temsil edilebilen **hisse senedi, tahvil, bono ve benzeri değerlerden elde edilmiş** olması,

3-) **Faiz, kar payı, kira veya benzeri** şekilde elde edilmiş olması gerekir.

Bak faiz görüyorsam,kar payı görüyorsam MSİ .

Bir AŞ hisse senedini aldım oraya para bağladım yıl sonunda ne verecek bana KAR PAYI bu MSİ KAZANC
PEKİ o hisse senedini satarsam ne olur değer artış kazancı

TAVUĞU SATARSAN DEĞER ARTIŞ YUMURTASINI SATARSAN MSİ

Kaynağı ne olursa olsun şu iratlar menkul sermaye iradı sayılır:

1. **Her türlü hisse senetlerinin kâr payları** (temettü payları)
2. **İştirak hisselerinden** doğan kazançlar
   Limited şirket ortaklarının,
   İş ortaklıkları ortaklarının
   K**omanditerlerin kar payları**
   Kooperatiflerin dağıttıkları kazançlar) sayılanlar İŞTİRAK HİSSELERİNDEN DOĞAN KAZANÇLARDIR.
   Anonim Şirket ortaklarına kazandırılan ise hisse senedi üzerinden KAR PAYIDIR.

3. Kurumların idare Meclisi (Yönetim Kurulu diyor Başkan ve üyelerine verilen **kar payları**;(Örn :A.Ş YK üyeleri karın belli bir kısmı ile ödeme yapıyorlarsa) **Burada dikkat etmek gereken bir husus var**

Kurumların idare Meclisi Başkan ve üyelerine bu sıfatları sebebiyle verilen ÜCRETTİR .

Ha şunlara da dikkat et lütfen

Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponların satışından elde edilen bedeller;

İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş **kar paylarının** devir ve temliki karşılığında alınan para ve ayınlar;

Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi **(Senet kırdırma demek bu)**karşılığında alınan iskonto bedelleri,

2-Aşağıdakilerden hangisi 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre menkul sermaye iradı olarak nitelendirilemez?

TAVUĞU SATARSAN DEĞER ARTIŞ YUMURTASINI SATARSAN MSİ

A) Hisse senetlerinden elde edilen kâr payları
B) İştirak hisselerinin satışından doğan kazançlar
C) Mevduat faizleri
D) Repo gelirleri
E) Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponların satışından elde edilen bedeller;

DVK 3.MADDE DAMGA VERGİSİNİN MÜKELLEFİ KAĞITLARI İMZA EDENLERDİR.
bu kağıtlar nedir

Yıllık gelir vergisi beyannameleri (18,00 YTL) (294,90 TL.)
bb) Kurumlar vergisi beyannameleri (24,00 YTL) (393,90 TL.)
bc) Katma değer vergisi beyannameleri (12,00 YTL) (194,60 TL.)
bd) Muhtasar beyannamele

Maktu harca tabi

e) Sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildirgeleri
Kira mukavelenameleri (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden)(Binde 1,5) (Binde 1,89)
3. Kefalet, teminat ve rehin senetleri (Binde 7,5) (Binde 9,48)

Nisbi harca tabi

1-KAĞIT NÜSHALARININ BİRDEN FAZLA OLMASI:

Bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kâğıtlardan,

Maktu vergiye tabi olanların her bir nüshası **ayrı ayrı aynı miktarda**;

Nispi vergiye tabi olanların ise **sadece bir nüshası damga vergisine** tabidir.

2-BİR KAĞITTA BİRDEN FAZLA AKİT VE İŞLEM BULUNMASI:

Bir kağıtta **birbirinden tamamen ayrı** birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların **her birinden ayrı ayrı vergi a**lınır.

Bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde Damga Vergisi**, en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden** alınır.

Dikkatttt :Ancak bu akit ve işlemlere asıl işlemin akitlerinden başka bir şahsın eklenen akit ve işlemi de ayrıca vergiye tabidir.

BİRDEN FAZLA İMZALI KAĞITLAR:

Kanun önce şunu diyor Kâğıtlara konulan imzanın birden fazla olması verginin tekerrürünü gerektirmez.

Ancak **maktu vergiye tabi olup birden** fazla kişinin imzasını taşıyan makbuz ve ibra senetlerinin **Damga Vergisi imza adedine** göre alınır.

Nispi vergiye tabi ve birden fazla kişinin imzasını taşıyan makbuz ve ibra senetlerinde her imza sahibine ait olan **hisse ayrıca belli edilmiş ise**, vergi, hisselere göre ayrı ayrı ödenir.

SÖZLEŞMELERİN UZATILMASI

Belli parayı ihtiva eden sözleşmelerin değiştirilmesi veya uzatılması hâlinde **artan miktar aynı nispette vergiye tabidir**

BİRDEN FAZLA NÜSHA VAR İSE

NİSBİ VERGİYE TABİ İKİ EVRAK VAR İSE

NİSPİ VERGİYE TABİ

NİSPİ VERGİYE TABİ

Bir nüshadan vergi alınır.

MAKTU VERGİYE TABİ İKİ EVRAK VAR İSE

MAKTU VERGİYE TABİ

MAKTU VERGİYE TABİ

Her nüshadan Ayrı ayrı aynı miktarda vergi alınır.

Mesela
Resmî şekilde düzenlenen
Gayrimenkul satış vaadi
sözleşmeleri
(Binde 9,48)

Bilançolar 518,20 TL

Tek kağıt ama birbirinden ayrı birden fazla işlem var ise	Akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma ise	**Maktu vergiye tabi olup birden** fazla kişinin imzasını içeriyor	**Nispi vergiye tabi** ve birden fazla kişinin imzasını taşıyan
Her bir işlemden ayrı ayrı vergi	**En yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınır**	**İmza adedine Kelle hesabı**	**Vergi, hisselere göre ayrı ayrı ödenir.**

Dikkatttt :Ancak bu akit ve işlemlere asıl işlemin akitlerinden başka bir şahsın eklenen akit ve işlemi de ayrıca vergiye tabidir.

3-Aşağıdakilerden hangisi 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nda hüküm altına alınmamıştır?

a) Kağıtlara konulan imzanın birden fazla olması verginin tekerrürünü gerektirmez.
b) Bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların her birinden ayrı ayrı vergi alınır.
c) Bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kağıtlardan nispi vergiye tabi olanların sadece bir nüshası damga vergisine tabidir.
d) Bir kağıtta bulunan asıl işlemin akitlerinden başka bir şahsın eklenen akit ve işlemi ayrıca vergiye tabi değildir.
e) Bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kağıtlardan maktu vergiye tabi olanların her bir nüshası ayrı ayrı aynı miktarda damga vergisine tabidir.

KDV MATRAHININ TESPİTİ

matraha dahil olmayanları bilsek yeterli aslında ama elbette dahil olanları da ezberlesen tadından yenmez.

ÖNCE SATILAN MAL YADA VERİLEN HİZMET BEDELİ SONRA

~~Teslim ve hizmet işlemlerinde matrah, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedeldir~~.

Matrahın Tespitinde Matraha Dahil Olan Unsurlar

a) Teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan **taşıma, yükleme** ve **boşaltma giderleri**,
b) **Ambalaj giderleri**, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile,
c) Vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve
d) değerler.
e) Ötv

Matrahın Tespitinde Matraha Dahil Edilmeyen Unsurlar

a) Teslim ve hizmet işlemlerinde fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticarî teamüllere uygun miktardaki **iskontolar,**
b) Hesaplanan KDV.
c) ÖİV, Şans Oyunları Vergisi
d) Promosyon, Eşantiyon

4-3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre, aşağıdakilerden hangisi katma değer vergisinin matrahına dahil unsurlar arasında yer almaz?

a) Teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma, yükleme ve boşaltma giderleri

b) Servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler

c) Fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontolar

d) Vade farkı, fiyat farkı, faiz ve prim gibi çeşitli gelirler

e) Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları

KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNALARI

1. Tam mükellefiyete tabi kurumların tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından elde ettikleri kazançlar. **(Yurtiçi iştirak kazancı istisnası)**

2. **K**urucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları

3. Girişim sermayesi yatırım fonu ve yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları

4. **Yurtdışı İştirak Kazançları**

5. **Yurt dışında** yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de hesaplara intikal ettirilen kazançlar.

6.Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların bedelinin itibarî değeri aşan kısmı.(**Emisyon Primi İstisnası**)
7.Eğitim kazancı istisnası(Özel okullar için 5 yıl)

Şıklar arasına GENÇ GİRİŞİMCİ istisnası sokabilir.

5-5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançların yüzde kaçı kurumlar vergisinden müstesnadır?

A) 100 B) 75 C) 50 D) 25 E) 10

Vergi Hukukunda **BORÇLULARA KOLAYLIK SAĞLANMASI İLKESİ** uyarınca; kanunlarda belirtilen koşulların varlığı halinde **tecil, terkin, tahsil zamanaşımı ve tahsilatın geri bırakılmasına** yönelik müesseseler düzenlenmiştir.

TECİL

Kamu alacağının tahsili borçluyu zor duruma sokacak ise borçlunun talebi ve Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın uygun görmesi ile 36 ayı geçmemek kaydıyla, üzerine tecil faizi yürütülerek yıllık SANIRIM **% 48 OLDU** ve borç karşılığı teminat gösterilerek alacağın ertelenmesine
tecil denir.

Tecil şartları;

– Mükellef çok zor durumda olacak – Talepte bulunacak – Hazine ve Maliye Bakanlığı uygun bulacak

– Teminat gösterecek – Borçlu iyiniyetli olacak.

6. 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'a göre amme borcunun vadesinde ödenmesi amme borçlusunu çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla, alacaklı amme idaresince; amme alacağının 36 ayı geçmemek üzere ve faiz alınarak ertelenmesi aşağıdaki hangi kavram ile ifade edilir?

A) Terkin B) Teminat C) Tecil D) İptal E) Silinme

TİCARET ŞİRKETLERİ

SORUMUZ KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İLE İLGİLİ

I. ANONİM ŞİRKET
II. LİMİTED ŞİRKET
III.KOLLEKTİF ŞİRKET
IV.KOMANTID ŞİRKET
V.KOOPERATİF ŞİRKET

Kollektif İle Komandit Şirket **Şahıs Şirketi**
Anonim, Limited Ve Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket **Sermaye Şirketi Sayılır.**

Zenginler

Sermayesi paylara bölünmüş Komantid/
Limited
Anonim

Kooperatif Şirket

3.TÜR

SERMAYE



Garibanlar

Kollektif Şirket
Adi Komantid Şirket

ŞAHIS

KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

1. Sermaye Şirketleri

a) AŞ,

b) LTD

c) Paylı Komandit(Eshamlı)

d) Yatırım Fonları (Menkul Kıymet) Tüzel kişiliği yoktur.(Yatırım fonların tüzel kişiliği bulunmamaktadır.
Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi olan fonlar ile bu fonlara benzer yabancı fonlarda sermaye şirketi sayılmış ve mükellef olarak nitelendirilmiş)

e) Yabancı Kurumlar(Yabancı A.Ş/LTD/Bankalar/Yatırım fonları

2. İktisadi Kamu Müesseseleri

Yarısından fazlasına devlet ortaklığı,piyasada iş yapan rakipleri olan devlet işletmeleri

3. Dernek ve Vakıflara Ait İktisadi İşletmeleri(Tüzel kişiliği olmasada önemli değil)

DİKKAT ET LÜTFEN Dernek vakıf kendisi değil iktisadi işletmeleri kurumlar vergisi mükellefidir.

4. İş Ortaklıkları

1.maddedeki kurumlar iş ortaklığı kurabilirler.Tüzel kişiliği olmaz.Adi şirket hükmünde .Kamu için ihale işlerinden sıkça kullanılır.Bu iş için mükelefiyet açtırırlar.

(**Tercihlidir ister KURUMLAR VERGİSİ İSTERSE GELİR VERGİSİ MÜKELLEFİ OLABİLİRLER**)
SORULURRRRRR
5. Kooperatifler

7. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre aşağıdakilerden hangisi kurumlar vergisi mükellefleri arasında yer almaz?

A) Şahıs şirketleri
B) Kooperatifler
C) İş ortaklıkları
D) Derneklere ait iktisadi işletmeler
E) İktisadi kamu kuruluşları

Emlak Vergisi Kanunu
Emsal Kira Bedeli

Bir vergi güvenlik müessesesidir. **Kiraya verilen mal ve hakların kira bedelleri emsal kira bedelinden düşük olamaz**. Bedelsiz olarak başkalarının kullanımına bırakılan mal ve hakların emsal kira bedeli, bu mal ve hakların kirası sayılır.

Bina ve arazide emsal kira bedeli, vergi değerinin % 5'idir.

Diğer mal ve haklarda emsal kira bedeli, bu mal ve haklarının maliyet bedelinin % 10'udur.

Aşağıda yazılı hallerde emsal kira bedeli esası uygulanmaz:

1. Boş kalan gayrimenkullerin muhafazaları maksadıyla bedelsiz olarak başkalarının ikametine bırakılması;
2. Binaların mal sahiplerinin usul (üst soy), füruu (alt soy) veya kardeşlerinin **ikametine** tahsis Dikkat et işyeri değil konut olmalı edilmesi
3. Mal sahibi ile birlikte akrabaların da aynı evde veya dairede ikamet etmesi.(**ne var şimdi gündemdeki dizilerden kızılcık şerbeti çapkın DEDE APO İLE PİNKU NUN yanında tüm aile fertleri kalıyor)**
4. Genel bütçeye dahil daireler ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılan kiralamalarda.

8.

I. **Kiraya verilen mal ve hakların kira bedelleri emsal kira bedelinden düşük olamaz.**

II. **Bedelsiz olarak başkalarının yararlanmasına bırakılan mal ve hakların emsal kira bedeli, bu mal ve hakların kirası sayılır.**

III. **Boş kalan gayrimenkullerin muhafazaları maksadıyla bedelsiz olarak başkalarının ikametine bırakılması hâlinde emsal kira bedeli esası uygulanır.**

IV. Binaların mal sahiplerinin usul, füru veya kardeşlerinin ikametine tahsis edilmesi hâlinde emsal kira bedeli esası uygulanmaz.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre emsal kira bedeli esası ile ilgili yukarıdakilerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR

DEĞER ARTIŞI GVK mük.80

2 YILDAN AZ elde tutulmak şartıyla TAM mükellef kurumlara ait hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar
(**borsada işlem görüyorsa 1 yıldan az**)

- Telif haklarının 3.kişi tarafından satılması

- **Ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar.**

- Gayrimenkulün iktisap tarihini takip eden 5 yıl içinde elden çıkarılması

- Elde kalan stokların veya demirbaşın elden çıkarılması

Faaliyeti durdurulan bir işletmenin kısmen veya tamamen elden çıkarılmasından doğan kazançlar (2016/3)

ARIZİ KAZANÇ

- Arızi ticari faaliyet

- Hava parası**(Gayrimenkulün tahliyesi veya kiracılık hakkının devrinden kaynaklanan**)

- Arızi olarak aracılık(tavassut) faaliyetinden gelir elde etmek (Arkadaşının evini kiraladın)
  Arızi serbest meslek faaliyeti(Cerrah)

- **Terk edilen işten daha sonrasında elde edilen kazanç(Dükkan kapandıktan sonra veresiyeleri topladın)**

- Dar mükellefiyete tâbi olanların ulaştırma işlerini arızî olarak yapmalarından elde ettikleri kazançlar.

9. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre, faaliyeti durdurulan bir işletmenin tamamen elden çıkarılmasından doğan kazançlar aşağıdaki hangi gelir unsurunun konusuna girer?

A) Ücret
B) Zirai kazanç
C) Gayrimenkul sermaye iradı
D) Serbest meslek kazancı
E) Değer artış kazancı

Şu üçlüye dikkat
Faaliyeti durdurulan bir işletmenin kısmen veya tamamen elden çıkarılmasından doğan kazançlar (2016/3) Değer artış
Terk edilen işten daha sonrasında elde edilen kazanç(Dükkan kapandıktan sonra veresiyeleri topladın) Arizi kazanç
Faaliyetine devam eden ticarî bir işletmenin kısmen veya tamamen satılmasından doğan kazançlar ticarî kazanç sayılır

Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunu Madde 71 e Göre

Kısmen haczedilebilen gelirler:

Aylıklar, ödenekler, her çeşit ücretler, intifa hakları ve hasılatı, ilama bağlı olmayan nafakalar, emeklilik aylıkları, sigorta ve emeklilik sandıkları tarafından bağlanan gelirler **kısmen haczolunabilir.**

Ancak haczolunacak miktar bunların **üçte birinden çok dörtte birinden az olamaz.**

Asgari ücreti aşmayan aylık gelirlerin **onda birinden fazlası haczolunamaz**.

10. 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'a göre, asgari ücreti aşmayan aylık gelirlerin ne kadarlık kısmından fazlası haczolunamaz?

A) Onda birinden
B) Dörtte birinden
C) Yarısından
D) Üçte ikisinden
E) Dörtte üçünden

EMLAK VERGİSİ KANUNU

KONU

Türkiye sınırları içinde bulunan binalar, arsalar ve araziler, verginin konusunu oluşturur.

Yükümlü binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi (**nedir**); her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenlerdir.

Bir binaya **paylı mülkiyet** halinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler.

Elbirliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumludur.

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ

Türkiye içerisinde bulunan **mesken** niteliğinde olan taşınmazlar lüks konut vergisi olarak da adlandırılan değerli konut vergisine tabidir.

2025 değerli Bina vergi değeri **12.800.000** Türk Lirasının üzerinde olanlar değerli konut vergisine tabidir.

11. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'na göre , aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

A) Türkiye sınırları içinde bulunan işyeri niteliğindeki taşınmazlardan belli değerin üzerinde bina vergi değeri olanlar değerli konut vergisine tabidir.

B) Bina, arsa ya da arazi gibi taşınmazlara ilişkin vergiler belediyeler tarafından tahsil edilir.

C) Emlak vergisi birinci taksidi Mart, Nisan ve Mayıs aylarında, ikinci taksidi Kasım ayı içinde olmak üzere iki eşit taksitte ödenir.

D) Bina vergisini binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi,her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenler öder.

E) Elbirliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumlu olurlar.

VERGİ İDARESİNİN ÖN İŞLEMLERİ

• Vergi idaresi ön işlemler ile vergi tarhı işleminin gerçeğe uygun yapılması ve yükümlülerin başta vergi matrahları olmak üzere vergi yükümlülüğü ile ilgili durumlarının doğru biçimde tespit edilmesi amaçlanır.

1. **Yoklama:** Vergi idaresinin yükümlüleri ve yükümlülükle ilgili maddi olayları, kayıtları ve konuları saptamaya yönelik araştırma işlemidir.

Ne yapar YOKLAMA MEMURU ,
Günlük hasılatı tespit eder,ödeme kaydedici cihazların kullanılıp kullanılmadığını tespit eder günlük tutulması zorunlu defterleri kontrol eder bunların tastikli olup olmadığını tespit eder,nakil araçlarını durdurup taşınan yolcu ve malları mahiyetini tespit edebilir.

Yoklama Kimler Tarafından Yapılır :
1. Vergi dairesi müdürleri; 2. Yoklama memurları; 3. Yetkili makamlar tarafından yoklama işi ile görevlendirilenler; 4. Vergi incelenmesine yetkili olanlar;
5. (Ek: 5/5/2005-5345/34 md.) Gelir uzmanları; tarafından yapılır(Gelir Uzman yardımcısının bu yetkisi yoktur)

2. İnceleme: Beyanların ve ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu saptamak amacıyla yükümlünün defter kayıtları, belgeleri ve envanteri üzerinde yapılan **derinlemesine araştırma işlemidir.**

İncelemeye yetkililer:

VUK Madde 135 – (Değişik: 7/7/2011-KHK-646/4 md.)

Vergi Müfettişleri, Vergi Müfettiş Yardımcıları, ilin en büyük mal memuru veya vergi dairesi müdürleri tarafından yapılır.Gelir İdaresi Başkanlığının merkez ve taşra teşkilatında müdür kadrolarında görev yapanlar her hal ve takdirde vergi inceleme yetkisini haizdir.

3. Arama: Bir ihbar veya inceleme sonucunda vergi kaçırdığı yolunda kuvvetli belirtiler bulunan kişinin ve olayla ilgili bulunan üçüncü kişiler nezdinde ve üzerlerinde vergi kaybı ve kaçakçılık suçuna ilişkin delillerin toplanması için yapılan araştırmadır.

Vergi İncelemeye yetkilerin talebi ile SULH HAKİMİ İZİN VERMELİ

İhbar üzerine yapılan aramada ihbar DOĞRU ÇIKMAZ İSE arama yapılan kimse muhbirin adının bildirilmesini istiyebilir, bu takdirde, vergi dairesi muhbirin ismini bildirmeye mecburdur.

4. Bilgi Toplama: Vergi dairesinin yükümlü ile ilgili araştırmalarının yürütürken yükümlüden ve yükümlü ile işlem yapan, ilişkisi bulunan üçüncü kişi ve kuruluşlardan bilgi istemesidir.

5. İzaha Davet; "
Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce

verginin ziyaa uğradığına İLİŞKİN EMARALER bulunduğuna dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında mükellefler izaha davet edilebilir. Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanunun 371. maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz." (VUK madde 370)

12. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre, aşağıdakilerden hangisi vergi tarhı ön işlemlerinden biri değildir?

A) Yoklama B) Uzlaşma C) Arama D) İzaha davet E) İnceleme

KDV MATRAHININ TESPİTİ

Teslim ve hizmet işlemlerinde matrah, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedeldir.

Matrahın Tespitinde Matraha Dahil Olan Unsurlar

a) Teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan **taşıma, yükleme** ve **boşaltma giderleri**,
b) **Ambalaj giderleri**, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar,
c) Vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve
d) değerler.
e) Ötv

Matrahın Tespitinde Matraha Dahil Edilmeyen Unsurlar

a) Teslim ve hizmet işlemlerinde fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticarî teamüllere uygun miktardaki iskontolar,
b) Hesaplanan KDV.
c) ÖİV, Şans Oyunları Vergisi
d) Promosyon, Eşantiyon

13. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre,aşağıdakilerden hangisi matraha dahil unsurlar içinde yer almaz?

A) Prim B) Kur farkı C) Komisyon D) İskonto E) Vade farkı

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ (Emlak Vergisi Kanunu 42 vd maddeleri)

Türkiye sınırları içinde bulunan **mesken** nitelikli taşınmazlardan Bina vergi değeri 12.800.000 Türk Lirasının üzerinde olanlar değerli konut vergisine tabidir.

Paylı mülkiyette ve elbirliği mülkiyette, matrahın hesabında mesken nitelikli taşınmazın toplam değeri esas alınır.

Değerli konut vergisini mesken nitelikli taşınmazların maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa mesken nitelikli taşınmaza malik gibi tasarruf edenler öder.

Bir mesken nitelikli taşınmaza paylı mülkiyet hâlinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. Elbirliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumlu olurlar.

Türkiye sınırları içinde mesken nitelikli tek taşınmazı olanlar ile birden fazla mesken nitelikli taşınmazı bulunanların, değerli konut vergisi konusuna giren en düşük değerli mesken nitelikli tek taşınmazı değerli konut vergisinden muaftır.

14. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'na göre, değerli konut vergisi ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

A) Değerli konut vergisini taşınmazların maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa taşınmaza malik gibi tasarruf edenler öder.
B) Gerek mesken nitelikli gerekse kayıtlarda işyeri olarak gözüküp fiilen de işyeri olarak kullanılan taşınmazlar değerli konut vergisinin konusunu oluşturur.
C) Taşınmaza paylı mülkiyet hâlinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler.
D) Taşınmaza elbirliği mülkiyeti şeklinde malik olan kişiler vergiden müteselsilen sorumlu olurlar.
E) Türkiye sınırları içinde mesken nitelikli tek taşınmazı olanların bu taşınmazı değerli konut vergisinden muaftır.

B. TAHSİL ZAMANAŞIMI

6183 Sayılı yasa da düzenlenir.

Vadeyi takip eden yılbaşından itibaren **5 yıl** içinde tahsil edilemeyen vergiler bu süre sonunda tahsil edilemez.

Tahsil zamanaşımını durduran haller

1. Borçlunun yurt dışında bulunması,
2. Borçlunun hileli şekilde iflası,
3. Terekenin tasfiyesi nedeniyle alacak takibi yapılamaması

Tahsil zamanaşımını kesen haller

1. Ödeme,
2. Haciz tatbikı,
3. Cebren tahsil ve takip muameleleri sonucunda yapılan her çeşit tahsilat,
4. Ödeme emri tebliği
5. Mal bildirimi, mal edinme ve mal artmalarının bildirilmesi
6. Amme alacağının teminata bağlanması,
7. Amme alacağının özel kanunlara göre ödenmek üzere müracaatta bulunulması ve/veya ödeme planına bağlanması
8. İhtilaflı amme alacaklarında kaza mercilerince bozma kararı verilmesi,
9. Kaza mercilerince icranın tehirine karar verilmesi

15.Aşağıdakilerden hangisi 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'a göre tahsil zamanaşımını kesen nedenlerden biri değildir?

A) Ödeme emri tebliği
B) Haciz tatbiki
C) Kamu (amme) alacağının teminata bağlanması
D) Mal bildirimi, mal edinme ve mal artmalarının bildirilmesi
E) Borçlunun ölmesi

Borçlunun ölümü halinde, mirası reddetmemiş mirasçılar hakkında da bu kanun hükümleri tatbik edilir. Borçlunun ölümünden evvel başlamış olan muamelelere devam olunur.

UZLAŞMA

Uzlaşma, mükelleflerin ;

İkmalen , re'sen ve idarece tarh edilen vergilere ilişkin kesilen

vergi ziyaı cezaları

ile 1/1/2025 tarihinden itibaren **33.000 Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları**

Dikkat et **kaçakçılık ve iştirak suçundan dolayı kesilen vergi ziyaı cezaları hariç**) konusunda yargı yoluna başvurmadan, vergi idaresi ile anlaşmak amacıyla başvurabilecekleri idari bir çözüm yoludur.

Uzlaşmanın vaki olmaması halinde mükellef veya ceza muhatabı; (...) kesilen cezaya, **uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağın kendisine tebliğinden itibaren** genel hükümler dairesinde ve yetkili vergi mahkemesi nezdinde dava açabilir.

Bu takdirde, dava açma müddeti bitmiş veya 15 günden az kalmış ise bu müddet tutanağın tebliği tarihinden itibaren **15 gün olarak uzar**

Hangi Hallerde Uzlaşmaya Başvurulabilir?

Tarhiyatta, **Vergi Usul Kanununda yer alan vergi hataları veya bunlar dışında her türlü maddi hatanın bulunması**,

1-Yetkili makamların mükellefe
YAZI İLE YANLIŞ BİR AÇIKLAMA YAPMIŞ OLMASI

ve **BİR HÜKMÜN UYGULANMA TARZINDA YETKİLİ MAKAMLARIN GÖRÜŞ VE KANAATİNİ DEĞİŞTİRMİŞ**

veya **BU HÜKME AİT BİR İÇTİHADIN DEĞİŞMİŞ OLMASI NEDENİYLE**

mükellefin yanıltılmış olması,

2-Mükellefin kanun hükümlerini yeterince bilememesi,

3-İhtilaf konusu olayda yargı kararları ile idarenin görüş farklılığının olması.

16.213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre, mükellefin dava açma süresinin 26'ncı günü tarhiyat sonrası uzlaşmaya başvurması durumunda ancak uzlaşmanın vaki olmaması hâlinde, mükellef kaç gün içinde dava açabilir?

A) 4 B) 9 C) 15 D) 26 E) 30

KURUMLAR VERGİSİNDE İNDİRİLEMEYECEK GİDERLER

- Öz sermaye üzerinden ödenen/hesaplanan faizler
  - Her türlü yedek akçeler
  - Menkul kıymet ihraç zararları(İtibari değerinin altında satışı)
  - Her türlü para, vergi cezaları
  - İşle ilgili olmayan araçların amortismanları, giderleri ve MTV'si
-
  - **Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler.**

  (Kurumların, ortaklarından veya **ortaklarla ilişkili olan kişilerden** doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları her türlü borcun, kurumun hesap dönemi başındaki **öz sermayesinin üç katını aşan kısmı**, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılacaktır.)

- **Anonim şirket yönetim kurulu başkan ve üyeleri adına bu sıfatları dolayısıyla Sosyal Güvenlik Kurumu'na doğrudan ödenen primler (Bağ -Kur primler)**

• **Transfer fiyatlaması** yoluyla örtülü kazanç dağıtımı: Kurumlar, ilişkili kişilerle **emsallere uygunluk ilkesine** aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Muvazaalı sayılmıştır.

Ergin kızını piyasanın üzerinde bir ücretle çalıştırılması.

17. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre, ticari kazanç gibi hesaplanan kurum kazancının tespitinde, mükellefler aşağıdaki giderlerden hangisini hasılattan indirim konusu yapamazlar?

A) Kuruluş ve örgütlenme giderleri
B) Genel kurul toplantıları için yapılan giderler
C) Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde komandite ortağın kâr payı
D) Menkul kıymet ihraç giderleri
E) Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar

İHTİYATİ HACİZ

İllerde alacaklı amme idaresinin mahallin en büyük mülki memurunun kararıyla ihtiyati haciz uygulanır

I. Borçlunun teminat istenmesini gerektiren hal varsa
II. Borçlunun ikametgahı yoksa
III. Borçlu kaçmışsa veya mallarını kaçırma ihtimali varsa
IV. Borçlu teminat veya kefil göstermemiş ise mal bildirimde bulunmamışsa

IHTİYATİ HACZE İTİRAZ

Haklarında doğrudan veya gıyaplarında ihtiyati haciz uygulanan kişiler haciz tarihinden itibaren **15 gün içinde vergi mahkeme**sine dava açabilirler .Mahkeme kararları kesindir.

Yasa uyarınca Ihtiyatı haciz tatbik olunan haczin tatbiki gıyapta Yapılan hacizlerde haczin tebliğ tarihi itibaren **15 gün içinde ilgili** tahsil dairesine ait itiraz komisyonu nezdinde **ihtiyati haciz sebebine** itiraz edebilirler .

18. 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'a göre, haklarında ihtiyati haciz tatbik olunanlar haczin tatbik tarihinden itibaren kaç gün içinde alacaklı tahsil dairesine ait itiraz işlerine bakan vergi itiraz komisyonu nezdinde ihtiyati haciz sebebine itiraz edebilirler?

A) 7 gün B) 10 gün C) 15 gün D) 30 gün E) 60 gün

Özel Tüketim Vergisi 2.madde E bende uyarınca

Teslim: Bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesini, ifade eder.

Bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdii teslim hükmündedir.

Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, **malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyeci ya da sürücüye tevdi edilmesi de mal teslimidir.**

Trampa iki ayrı teslim hükmündedir.

Kap veya ambalajların geri verilmesinin mutat olduğu hallerde teslim, bunların içinde bulunan mallar itibarıyla yapılmış sayılır.

Aşağıdaki haller de **Teslim sayılır:**

a) Vergiye tâbi malların, **vergiye tâbi olan malların imali dışında**

her ne suretle olursa olsun **kullanılması,**
Sarfı,
İşletmeden çekilmesi veya
işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi,

b) Mülkiyeti muhafaza kaydıyla yapılan satışlarda zilyetliğin devri.

19. 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na göre, bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdii hukuken aşağıdakilerden hangisi hükmündedir?

A) Hizmet B) Teslim C) İlk iktisap D) Kayıt E) Tescil

KURUMLAR VERGİSİ 8.MADDE UYARINCA
TİCARÎ KAZANÇ GİBİ HESAPLANAN KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİLEBİLECEK GİDERLER

I. Gelir vergisinde kanunen kabul edilen giderler

II. Menkul kıymet ihraç giderleri

III. Kuruluş örgütlenme giderleri(5 yıl içinde indirilebilir)

IV. Genel kurul toplantı giderleri(Salon,ilan,vb)

V. Paylı komandit şirkette **komandite** ortağın kar payı

VI. Tasfiye,birleşme,tür değiştirme giderleri

VII. Katılım bankalarının ödediği kar payı

VIII.Geçmiş 5 yıl zararları Kurumlar Vergisi Kanunu 9.madde

IX. Bağış yardımlar,Sponsorluk masrafları,AR-GE masraflar

20. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre,vergi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek şartıyla, geçmiş yılların beyannamelerinde yer alan zararlar kaç yıldan fazla nakledilmemek
şartıyla indirim konusu yapılır?

A) 5 B) 6 C) 7 D) 8 E) 10

Veraset İntikal Vergisi Kanunu 4.maddesi uyarınca ;

Veraset Ve İntikal Vergisi İstisnalar:

a) Veraset tarikı ile intikal eden ev eşyası ile murise ait zat eşyası ve aile hatırası olarak muhafaza edilen tablo, kılıç, madalya gibi eşya;

b) Menkul ve gayrimenkul mallardan evlatlıklar da dahil olmak üzere füruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinin**(2.316.628 TL)** (füruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinin **(4.636.103 TL)**

c)

c) Örf ve adete göre verilmesi mutat bulunan hediye, cihaz, yüzgörümlüğü ve drahomalar **(Gayrimenkuller hariç**);

ç) Bilümum sadakalar;

d) İvazsız suretle vaki intikallerin **(53.339 TL)**

e) Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerin ; **(53.339 TL)**

21. Aşağıdakilerden hangisi 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'na göre, veraset ve intikal vergisinden müstesna değildir?

A) Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara kuruluşu için veya kurulduktan sonra tahsis olunan mallar
B) Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idareler bütçelerinden kamu iktisadi teşebbüslerine yapılacak iktisadi transferler ve yardımlar
C) Bilumum sadakalar
D) Örf ve âdete göre verilmesi mutat bulunan gayrimenkuller
E) Veraset tariki ile intikal eden ev eşyası ile murise ait zat eşyası

KDV'NİN KONUSU (KDVK madde 1)

Türkiye sınırları içerisinde;

- Ticari, zirai, mesleki faaliyet ile yapılan teslimler

- Her türlü mal/hizmet ithalatı (Varış ülkesinde vergilendirme)

- Diğer Faaliyetlerden doğan teslimler (elektrik, su, doğalgaz, şans oyunları, telefon, telgraf, faks, radyo ve televizyon hizmetleri gibi,Konserler,spor müsabakaları...)

ÜCRET KAPSAM DIŞI

22. Türkiye'de gerçekleşen, aşağıdaki iktisadî faaliyetlerden hangisi kapsamındaki teslim ve hizmetler Katma Değer Vergisi'nin konusuna girmez?

a) Ücret
b) Sınai
c) Zirai
d) Ticari
e) Serbest meslek

.

KAÇAKÇILIK

Vergi ile ilgili kurallara uymama ve genel olarak vergiye karşı gelme anlamına gelen kaçakçılık,

dar anlamıyla vergi kanunlarına aykırı davranmak ve kanunlarda belirtilen kurallara uymamak olarak nitelendirilmektedir.

Vergi Usul Kanunu'na göre aşağıda belirtilen fiiller vergi kaçakçılığı suçunu meydana getirmektedir.

Mesela

I. Defter ve kayıtlarda hesap ve muhasebe hileleri yapanlar

II. Defter, kayıt ve belgeleri tahrif edenler veya gizleyenler

III. kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlar,

Kaçakçılık suçu ile vergi ziyaı birlikte işlenirse vergi ziyaı 3 kat olarak cezalandırılır.

Diğer taraftan iştirak olan tek suç kaçakçılıktır ve yeni düzenlemeye göre
suça maddi menfaat ile iştirak edene hapis cezasının aynısı (suçu işleyene verilen hapis cezasının), vergi ziyaının bir katı (işleyene üç kat),

maddi menfaat olmadan iştirak edene **hapis cezasının yarısı** ve vergi ziyaı cezası tek kat olarak kesilir.

Elara	Duygu
Çift defter Kaçakçılık suçu 18 aydan 3 yıl 24 ay ceza alsın Vergi kaybı 40.000 Vergi ziyaı cezası 120,000	Saklar İştirak Maddi menfaati varsa Aynı hapis cezası 24 ay Yoksa yarısı 12 ay Vergi ziyaı:40,000

23.213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda düzenlenen kaçakçılık suçlarına iştirak eden suç ortaklarının bu suçların işlenmesinde menfaatinin bulunmaması hâlinde, Türk Ceza Kanunu'nun suça iştirak hükümlerine göre haklarında verilecek ceza aşağıdaki hangi oranda uygulanır?

A) Bir kat artırılır.
B) Yarı oranında artırılır.
C) Yarı oranında indirilir.
D) Üçte bir oranında indirilir.
E) %25 oranında indirilir.

VERGİ USUL KANUNU

Madde 107/A –Bu Kanun hükümlerine göre tebliğ yapılacak kimselere, 93 üncü maddede sayılan usullerle bağlı kalınmaksızın, tebliğe elverişli elektronik bir adres vasıtasıyla elektronik ortamda tebliğ yapılabilir.

Elektronik ortamda tebligat, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen **beşinci günün** sonunda yapılmış sayılır.

24. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre elektronik ortamda tebligat, aşağıdaki hangi tarihte muhatabına yapılmış sayılır?

A) Elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda
B) Elektronik adresine ulaştığı tarihte
C) Elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen yedinci günün sonunda
D) Elektronik adresine gönderildiği tarihi izleyen üçüncü günün sonunda
E) Elektronik adresine gönderildiği tarihte

GELİR VERGİSİ KANUNU

Madde 72 – Gayrimenkul sermaye iratlarında, gayrisafi hasılat, sayılan mal ve hakların kiraya verilmesinden

bir takvim yılı içinde o yıla veya geçmiş yıllara ait olarak nakten veya aynen tahsil edilen kira bedellerinin tutarıdır.

Gelecek yıllara ait peşin alınan kira bedelleri kendi dönemine bırakılır.

25.193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre, mal ve hakların kiraya verilmesi yoluyla gerçek kişilerin elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı için gayrisafi hasılat aşağıdakilerden hangisidir?

a) Bir takvim yılı içinde sadece o yıla ve gelecek yıllara ait olarak nakden veya aynen elde edilen kira bedellerinin tutarı
b) Bir takvim yılı içinde o yıla veya geçmiş yıllara ait olarak nakden veya aynen tahsil edilen kira bedellerinin tutarı
c) Bir takvim yılı içinde sadece o yıla ait olarak aynen elde edilen kira bedellerinin tutarı
d) Bir takvim yılı içinde sadece o yıla ait olarak nakden elde edilen kira bedellerinin tutarı
e) Bir takvim yılı içinde sadece geçmiş yıllara ait olarak nakden elde edilen kira bedellerinin tutarı

26.213 sayılı Vergi Usul Kanunu aşağıdakilerden hangisi için uygulanmaz?

A) Motorlu taşıtlar vergisi
B) İl özel idarelerine ait resim ve harçlar
C) Belediyelere ait vergiler
D) Değerli konut vergisi
E) Gümrük idareleri tarafından alınan vergiler

Gümrük vergisi, kendine has özellikleri ve diğer vergilerden farklılıkları nedeniyle, VUK dışında farklı bir usul kodu olan Gümrük Kanunu'nda düzenlenir

DAMGA VERGİSİNİN MÜKELLEFİ

Damga vergisinin mükellefi, kâğıtları imza edenlerdir (DVK md.3)

Resmi daire(genel, özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köyler) ile kişiler arasındaki işlemlerde vergiyi kişiler öder.

Vergi cezası alınması gereken kağıtların hamilleri tarafından terk edilmesi bu cezanın alınmasına engel değildir.

Birden fazla kişi tarafından imza edilen kâğıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenler müteselsilen sorumludur.

BİRDEN FAZLA İMZALI KAĞITLAR:

Kâğıtlara konulan imzanın birden fazla olması verginin tekerrürünü gerektirmez.

Ancak **maktu vergiye tabi olup birden** fazla kişinin imzasını taşıyan makbuz ve ibra senetlerinin **Damga Vergisi imza adedine** göre alınır.

Nispi vergiye tabi ve birden fazla kişinin imzasını taşıyan makbuz ve ibra senetlerinde her imza sahibine ait olan **hisse ayrıca belli edilmiş ise**, vergi, hisselere göre ayrı ayrı ödenir. Şu kadar ki, bir resmi daire veya bir gerçek veya tüzel kişi adına kâğıtlara konulan birden fazla imza bir imza hükmündedir.

27-488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na göre, damga vergisine ilişkin aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

a) Damga vergisinin mükellefi kağıtları imza edenlerdir.
b) Damga vergisi istihkaktan kesinti şeklinde ödenebilir.
c) Damga vergisi nispi veya maktu olarak alınır.
d) Resmi daireler ile kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergilerini resmi daireler öder.
e) Bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kağıtların her nüshası ayrı ayrı aynı miktar ve oranda damga vergisine tabidir

Veraset ve İntikal Vergisi tarifesi:

Veraset ve İntikal Vergisi **1- dilim usulü artan ortan bir vergidir.**

Ayrıca 2- verasette ayrı intikalde ayrı oranlar olması sebebiyle

bu vergiye çifte artan oranlı vergi de denir.

Kurumlar vergisinin oranı kurum kazancının tüm düzeylerinde sabit oranlı olup %25'dir.

- Emlak vergisi emlak tiplerine (bina, arsa, arazi) göre farklı uygulanan sabit oranlıdır.

- Katma değer vergisi farklı kapsamdaki mallar için %1, %8 ve %18'lik sabit oranlar uygulanır.

- Motorlu taşıtlar vergisi tarifesi araç cinslerine göre belirlenmiş listeler şeklinde maktu olarak tespit edilmiştir.

Örneğin otomobiller için silindir hacmi, yaş ve taşıtın değeri esas alınmak suretiyle spesifik esaslı maktu tarifedir.

28.Türkiye'de uygulanmakta olan aşağıdaki vergilerden hangisinin tarifesi çifte artan oranlılık özelliği taşımaktadır?

a) Gelir Vergisi
b) Kurumlar Vergisi
c) Veraset ve İntikal Vergisi
d) Katma Değer Vergisi
e) Dijital Hizmet Vergisi

TEKERRÜR

Tekerrür, daha önce suç işleyen ve cezası kesinleşen bir kimsenin belirli bir süre içinde yeniden suç işlemesidir. Tekerrür cezanın arttırılması sonucunu doğuran bir nedendir.

Cezası kesilen ve kesinleşen bir kişi, cezanın kesinleştiği tarihi takip eden günden itibaren, aynı tür eylemi;

***** Vergi zıyaı cezasında 5 yıl içinde tekrar ederse ceza %50 artırılır,**

***** Genel usulsüzlüklerde 2 yıl içinde tekrar ederse ceza %25 artırılır,**

***** Özel usulsüzlükte tekerrür halinde cezada artırım yoktur.**

29.213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Tekerrür" başlıklı 339'uncu maddesi hükmünün uygulaması ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

a) Usulsüzlükten dolayı adına ceza kesilenlere, cezanın kesinleştiği tarihi takip eden yılın başından başlamak üzere iki yıl içinde tekrar usulsüzlük cezası kesilmesi durumunda tekerrür hükümleri uygulanır.

b) Tekerrür halinde cezalar; usulsüzlük cezasında yüzde elli, vergi ziyaı cezasında bir kat oranında artırılarak uygulanır.

c) Bir vergi cezasının tekerrür hükmü sebebiyle artırımlı uygulanabilmesi için cezaya neden olan fiilin daha önce işlenmiş bir fiil için kesilen cezanın kesinleşme tarihinden sonraki bir tarihte işlenmiş olması gerekmektedir.

d) Ziyaa uğratılan vergi asılları için tekerrür uygulaması söz konusu değildir.

e) Vergi ziyaına sebebiyet vermekten dolayı adına ceza kesilenlere, cezanın kesinleştiği tarihi takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl içinde tekrar vergi ziyaı cezası kesilmesi durumunda tekerrür hükümleri uygulanır.

GELİR VERGİSİ KANUNU İSTİSNALARI

I. İhracat İstisnası
II. Sergi ve Panayır İstisnası
III. PTT Acentelerinde Kazanç İstisna
IV. Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna
V. Genç girişimcilerde kazanç istisnası
VI. Kreş ve gündüz bakımevleri ile eğitim ve öğretim işletmelerinde kazanç istisnası **(5 vergi dönemi)**
VII. Telif hakları istisnası
VIII. Sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası
IX. Tarımsal destekleme ödemelerinde kazanç istisnası:
X. Ücret istisnası (Yabancı elçilik ve konsoloslukların)

30.Aşağıdakilerden hangisi 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu uyarınca düzenlenmiş olan bir istisna değildir?

a) Genç girişimcilerde kazanç istisnası
b) Kreş ve gündüz bakımevleri işletmelerinde kazanç istisnası
c) Ücret İstisnası
d) İthalat istisnası
e) Serbest meslek kazançlarında istisna

VERGİ HUKUKUNUN KAYNAKLARININ SINIFLANDIRILMASI

Yasama Organları
– Anayasa
– Kanun
– Ulus. An

Yürütme Organları
– Cumhurbaşkanı kararı
– I. grup genel tebliğ
– II. grup tebliğ
- Özelge
- Sirküler
- Genelge

– Yönetmelik

Yargı Organları
– Ana. Mah. Kar.
– İçtihadı Bir. Kar.
– Diğer Yargı Kar

Diğer
– Doktrin
– Örfler
– Adetler

Özelge (mükteza): Vergiyle ilgili bir konuda tereddüde düşen mükellef Hazine ve Maliye Bakanlığından yazıyla izahiyat ister.Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın tereddüde düşen mükellefe yapmış olduğu yazılı izahiyatnamelerdir.
– **Sirküler:** Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın belli bir mükellef grubuna yapmış olduğu yazılı izahiyatnamelerdir.
– **Genelge:** Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın kendi personeline yapmış olduğu yazılı izahiyatnamelerdi

31.Aşağıdakilerden hangisi vergi hukukunun yürütme organından doğan kaynaklarından değildir?

a) Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi
b) Mukteza(Özelge)
c) Sirküler
d) Yönetmelik
e) Uluslararası vergi anlaşması

Anayasa 73.maddeye göre ;

Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülükler **kanunla** konulur, değiştirilir veya kaldırılır.

Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerin muaflık, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına ilişkin hükümlerinde kanunun belirttiği yukarı ve aşağı sınırlar içinde değişiklik yapmak yetkisi **Cumhurbaşkanına** verilebilir

32. Cumhurbaşkanı'nın vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklere ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisinde değişiklik yapması mümkün değildir?

a) Verginin konusu
b) Verginin oranı
c) İndirimler
d) Muaflıklar
e) İstisnalar

KURUMLA VERGİSİ KANUNU

Safî kurum kazancı

MADDE 6- (1) Kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safî kurum kazancı üzerinden hesaplanır.

(2) Safî kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun **ticarî kazanç** hakkındaki hükümleri uygulanır

33.Türkiye'de 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na tabi olan tam mükellef bir kurumun kazancının hesaplanması bakımından 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan gelir unsurlarından hangisi esas alınmaktadır?

a) Ücret
b) Serbest Meslek Kazancı
c) Ticari Kazanç
d) Gayrimenkul Sermaye İradı
e) Menkul Sermaye İradı

Paylı komandit şirket 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda geçen bir sermaye şirketidir.
TTK'nin 564 üncü maddesinde, sermayesi paylara bölünen ve ortaklarından bir veya birkaçı şirket alacaklılarına karşı bir kollektif şirket ortağı, diğerleri bir anonim şirket pay sahibi gibi sorumlu olan şirket olarak tarif edilmiştir.

Paylı komandit şirket bir sermaye şirketi olduğundan kurumlar vergisi mükellefidir. Ancak komandite ortağın sorumluluğu sınırsız olduğu için komandite ortak için ayrı bir vergileme usulü tercih edilmiş
Komandite ortaklara düşen pay indirilebilecek gider olarak kabul edilmiştir

	SERMAYE ŞİRKETLERİ			
	ANONİM ŞİRKET ORTAKLARI	PAYLI KOMANTİD ŞİRKET ORTAKLARI		LİMİTED ŞİRKET ORTAKLARI
		KOMANDİTER	KOMANDİTE	
TİCARİ ZİRAİ FAALİYET	**MENKUL SERMAYE İRADI**	**MENKUL SERMAYE İRADI**	**TİCARİ KAZANÇ**	**MENKUL SERMAYE İRADI**
SERBEST MESLEK KAZANCI				

Soru 34

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre zirai faaliyet ile iştigal eden komandit şirketlerin komandite ortaklarının şirket kârından aldıkları paylar aşağıdaki gelir unsurlarından hangisinin konusunu oluşturur?

A) Ticari kazanç
B) Ücret
C) Serbest meslek kazancı
D) Menkul sermaye iradı
E) Gayrimenkul sermaye iradı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 'Ticari Kazancın Tarifi' başlıklı 37/6. maddesine göre;

Satın alınan veya trampa (İvazlı) suretiyle iktisap olunan arazinin iktisap tarihinden itibaren

5 yıl içinde parsellenerek bu müddet içinde veya daha sonraki yıllarda

kısmen veya tamamen satılmasından;

elde edilen kazançlar ticari kazanç sayılır.

.

Değerli arkadaşlarım bu konuda dikkatinizi çekmek istediğim diğer husus ise şu:

Gelir Vergisi Kanunu'nun 'Değer Artışı Kazançları' başlıklı mükerrer 80/6. maddesine göre;

İktisap şekli ne olursa olsun **(ivazsız (karşılıksız) olarak iktisap edilenler hariç)** 70.maddesinde yazılı mal ve hakların, iktisap tarihinden başlayarak **beş yıl içinde elden** çıkarılmasından doğan kazançlar değer artışı kazançlarıdır

Gelir Vergisi Kanunu 70/1'de yer alan unsurlardan birisi de 'ARAZİ'dir. **Yani Araziyi aldık;**

PARSELLEMEDEN 5 YIL İÇİNDE elden çıkarırsak Değer Artışı Kazancı olur,

Araziyi aldık 5 YIL İÇİNDE PARSELLEDİK ne zaman elden çıkarırsak çıkaralım Ticari Kazanç olur.

Araziyi aldık,PARSELLEMEDİK, 5 YIL İÇİNDE DE SATMADIK, örneğin 10'uncu yıl sattık bu durumda ise gelir vergisinin konusuna girmemektedir

.

35. Gelir Vergisi Kanunu'na göre satın alınan arazinin satın alma tarihinden itibaren 5 yıl içinde parsellenerek 10. yılda kısmen veya tamamen satılmasından elde edilen kazanç nedir?

A) Değer artışı kazancı
B) Arızi kazanç
C) Ticari kazanç
D) Zirai kazanç
E) Verginin konusuna girmez.

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI

Aşağıda yazılı mal ve hakların kiraya verilmesinden elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradıdır:

1. Arazi, bina, maden suları, menba suları, madenler, taş ocakları, kum ve çakıl istihsal yerleri, tuğla ve kiremit harmanları, tuzlalar ve bunların mütemmim cüzileri ve teferruatı
2. Voli mahalleri ve dalyanlar
3. Gayrimenkullerin, ayrı olarak kiraya verilen mütemmim cüzileri ve teferruatı ile bilumum tesisatı demirbaş eşyası ve döşemeleri
4. Gayrimenkul olarak tescil edilen haklar
5. Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları, ihtira beratı , marka,ticaret unvanı, her türlü teknik resim, desen, model, plan ile sinema ve televizyon filmleri, ses ve görüntü bantları, sanayi ve ticaret ve bilim alanlarında elde edilmiş bir tecrübeye ait bilgilerle gizli bir formül veya bir imalat usulü üzerindeki kullanma hakkı veya kullanma imtiyazı gibi haklar
6.Telif hakları (bu hakların, müellifleri veya bunların kanuni mirasçıları tarafından kiralanmasından doğan kazançlar, serbest meslek kazancıdır)
7. Gemi ve gemi payları ile bilumum motorlu tahmil ve tahliye vasıtaları
8. Motorlu nakil ve cer vasıtaları, her türlü motorlu araç, makine ve tesisat ile bunların eklentileri

Ancak **Telif Hakkı/İhtıra Beratı sahibi yada mirasçıları ister satış ister kiralama SMK OLARAK KABUL EDİLİR.**

36.193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre ,aşağıdaki mal ve haklardan hangisinin kiraya verilmesinden elde edilecek gelir gayrimenkul sermaye iradı sayılmaz?

a. İhtira beratının mucidinin bunu kiraya vermesinden elde edilen gelir
b. Arama hakkı sahibinin bunu kiraya vermesinden elde edilen gelir
c. Madenin sahibi tarafından kiraya verilmesinden elde edilen gelir
d. Voli mahallinin sahibi tarafından elde edilmesinden elde edilen gelir
e. Sahibi tarafından gayrimenkullerinden ayrı olarak kiraya verilen mütemmim cüzlerinden elde edilen gelir