

SORU 1: 213 sahili vergi gusül kanuna göre hesap hatalarını nerede olduğunu yazınız?

CEVAP 1:

Hesap hataları şunlardır;

1. Matrah hataları: Vergilendirme ile ilgili beyanname, tahakkuk fişi, ihbarname, tekalif cetveli ve kararlarda matraha ait rakamların veya indirimlerin eksik veya fazla gösterilmiş veya hesaplanmış olmasıdır.
2. Vergi miktarında hatalar: Vergi nispet ve tarifelerinin yanlış uygulanması, mahsupların yapılmamış veya yanlış yapılmış olması birinci bentte yazılı vesikalarda verginin eksik veya fazla hesaplanmış veya gösterilmiş olmasıdır.
3. Verginin mükerrer olması: Aynı vergi kanununun uygulanmasında belli bir vergilendirme dönemi için aynı matrah üzerinden bir defadan fazla vergi istenmesi veya alınmasıdır.

SORU 2: 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre matraha dahil olmayan unsurları yazınız.

CEVAP 2:

Aşağıda yazılı unsurlar matraha dahil değildir;

- a) Teslim ve hizmet işlemlerinde fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticarî teamüllere uygun miktardaki iskontolar,
- b) Hesaplanan katma değer vergisi,
- c) Özel İletişim Vergisi.

SORU 3: 6183 sayılı Amme alacaklarının tahsil usulü hakkındaki kanuna göre limited şirket ortaklarının amme alacağından sorumluluğunu kısaca açıklayınız

CEVAP 3: Limited şirket ortakları, şirketten tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacağından sermaye hisseleri oranında doğrudan doğruya sorumlu olurlar ve bu Kanun hükümleri gereğince takibe tabi tutulurlar.

Ortağın şirketteki sermaye payını devretmesi halinde, payı devreden ve devralan şahıslar devir öncesine ait amme alacaklarının ödenmesinden birinci fıkra hükmüne göre müteselsilen sorumlu tutulur.

Amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği zamanlarda pay sahiplerinin farklı şahıslar olmaları halinde bu şahıslar, amme alacağının ödenmesinden birinci fıkra hükmüne göre müteselsilen sorumlu tutulur.

SORU 4: Tam mükellef olarak Mobilya ticareti faaliyeti ile iştgal eden ve birinci sınıf tüccar olan Bay (A)'nın 2023 takvim yılında elde ettiği kazanç ve iratlar ile bu kazanç ve iratlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

- Mobilya ticareti faaliyetinden 1.000.000 TL kazanç elde etmiştir. (Bu kazanç nedeniyle 2023 yılında toplam 120.000 TL geçici vergi ödemiştir.) Söz konusu faaliyetle ilgili 2021 yılında 350.000 TL 2022 yılında ise 110.000 TL zarar beyan etmiştir.
- Türkiye'deki banka hesabına, emekli olması sebebiyle Almanya'daki Sosyal Güvenlik kuruluştan 2023 yılında Türk Lirası karşı toplam 230.000 TL olan emekli aylığı yatırılmıştır.
- İktisadi işletmesine dahil olmayan iki adet gayrimenkulünü 2023 yılında konut olarak kiraya vermiş olup, konutların her birinden aylık 10.000 TL kira geliri tatil etmiştir. Bay A gayrimenkul sermaye iradının beyanında götürüp gider üstünü seçmiştir.
- Türkiye'de kurulu bir sigorta şirketine, hayat sigortası için kendisi adına 10.000 TL, çalışmayan ve başka da faaliyete bulunmayan eşi adına 7.500 TL ve 17 yaşındaki öğrenci olan oğlu adına 5.000 TL prim ödemiştir.
- 2023 yılında Ankara ilinde bulunan kamu menfaatine yararlı Derneğe 10.000 TL bağış yapmıştır.

İstenen: 193 sayılı gelir vergisi kanuna göre Bay (A)'nın 2023 takvim yılına ilişkin gelir vergisi matrahını (vergiye tabi gelirini) ve ödemesi gereken gelir vergisini hesaplayınız.

Not: Her bir veri ile ilgili bir cümleyi geçmeyecek şekilde kısa açıklama yaparak hesaplamalar yapılmalıdır.

CEVAP 4:

- Ticari Kazanç: 1.000.000 TL (GVK Madde 85 kapsamında beyan edilir.)
- Geçmiş Yıllara Ait Zararlar: 460.000 TL (-)
- Emekli Maaşı: 230.000 TL (GVK madde 23/13 kapsamında istisna olduğundan beyan edilmeyecektir.)
- GMSİ: 240.000 TL (İstisnadan yararlanamaz, 36.000 TL götürü gider düşülecektir.)
- Hayat Sigorta Primleri 11.250 TL (Yüzde 50'si dikkate alınacaktır. Beyan edilen gelirin yüzde 15'inin altında olduğu için indirilebilecektir.)
- Bağış: 10.000 TL (Beyan edilen gelirin yüzde 5'inin altında olduğu için indirilebilecektir.)

MATRAH: 1.000.000 – 460.000 + 204.000 – 11.250 – 10.000 = 722.750 TL

Hesaplanan Vergi: 209.362.50.-TL

Ödenen Geçici Vergi: 120.000,00 -TL

Ödenecek Gelir Vergisi: 89.362,50 -TL