

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

1. Aşağıdaki vergi hukuku kaynaklarından hangisi diğerlerinden farklı bir dayanağı olan kaynaktır?
 - A. Mukteza
 - B. Sirküler
 - C. Genel tebliğ
 - D. CB Kararları
 - E. Kanun

2. Mükellef A yaş sebze ve meyve işi ile uğraşmaktadır ve kanuni iş merkezi İstanbul'da olup Ankara'da da şubesi bulunmaktadır. Kendisine daha önce gönderilen muktezaya uygun bir işlem yapmış olmakla birlikte yaptığı bu işlem para cezasını gerektiren bir işlemdir. Söz konusu mükellefin yaptığı işlem ile ilgili aşağıdaki bilgilerden hangisi doğru bir bilgidir?
 - A. Mükellef hakkında İstanbul vergi dairesi cezai işlem uygular
 - B. Mükellef hakkında Ankara vergi dairesi cezai işlem uygular
 - C. Mükellef hakkında Hazine ve Maliye Bakanlığı cezai işlem uygular
 - D. Mükellef hakkındaki cezai işleme vergi mahkemesi karar verir
 - E. Mükellef hakkında cezai işlem uygulanmaz.

3. Ülkelerin birbirleriyle yaptıkları ve çifte vergilendirmeyi önlemeye yönelik anlaşmaların kapsamına aşağıdakilerden hangisi girmez?
 - A. Ticari kazançlar
 - B. Temettü geliri
 - C. Faiz geliri
 - D. Sanatçı geliri
 - E. Harcama vergileri

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

4. Cumhurbaşkanı kendisine verilen kanuni yetki çerçevesinde KDV ile ilgili aşağıdaki düzenlemelerden hangisini yapmaya yetkilidir?

- A. KDV konularında değişiklik yapmaya
- B. CB Kararı ile KDV oranı en fazla % 18 yapmaya
- C. CB Kararnamesi ile KDV oranını % 1' e kadar düşürmeye
- D. CB Kararnamesi ile KDV oranını % 18 olarak belirlemeye
- E. CB Kararı ile KDV oranını % 40' a kadar artırmaya

- I. Vergi icra hukuku
- II. Vergi ceza hukuku
- III. Vergi yargı hukuku

5. Yukarıdaki vergi hukuku alt dallarından hangisinin veya hangilerinin temel kaynağı vergi usul hukuku değildir?

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

6. 1999 depremi ile yürürlüğe konulan özel iletişim vergisi günümüz ekonomik şartlarında değerlendirilirken özel iletişim vergisinin yürürlüğe girme amacının araştırılması aşağıdaki yorum yöntemlerinden hangisiyle örtüşür?

- A. Yasama yorumu
- B. Yargı yorumu
- C. Lafzi yorum
- D. Gai yorum
- E. Tarihi yorum

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

7. X Limited Şirketi 400 bin TL sermaye ile kurulmuştur. Ortaklardan (A) 200 bin TL sermaye, diğer ortaklardan (B), (C), (D) ve (E) ise 50 bin TL sermaye koymuştur. (F) Şirketi temsil yetkisine sahiptir. 600 bin TL vergi borcu şirket tarafından ödenmemiştir. Vergi idaresi, alacağını Şirketin mal varlığından tahsil edememiştir. A ortağı ne kadarlık bir borçtan dolayı sorumlu olur ?
- A. 400 Bin TL
B. 200 Bin TL
C. 50 Bin TL
D. 600 Bin TL
E. 300 Bin TL
8. Tüzel kişiliğe kanuni temsilci olarak atanan Bay A sorumluluğu dahilinde ödenmesi gereken 27.000 TL vergi borcunu şirketin kasasında para olmadığı için ödeyememiş, bunun sonucunda 2.000 TL gecikme zammı 1.000 TL gecikme faizi oluşmuştur. A sorumluluğu neticesinde ödemesi gereken vergisel tutarın ne kadarını tekrar rücu etme hakkı vardır ?
- A. 27.000 TL
B. 2.000 TL
C. 1.000 TL
D. 29.000 TL
E. 30.000 TL
9. Tahakkuk zamanaşımına uğramış bir verginin tarh edilmesi, bu işlemi hangi unsur yönünden sakatlar?
- A) Şekil
B) Sebep
C) Yetki
D) Konu
E) Zaman

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

10. Vergiyi doğuran olay gerçekleşmeden yapılan bir tarh işlemi, aşağıdaki durumlardan hangisi açısından sakat bir işlem niteliğindedir ?

- A. Şekil
- B. Yetki
- C. Konu
- D. Maksud
- E. Sebep

- I. Ücret geliri elde edenler
- II. Serbest meslek erbabı
- III. Adi şirket ortağı

11. Yukarıdakilerden hangisi veya hangileri işe başlamayı bildirmek zorunda olanlar arasında sayılmamıştır?

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

12. Kazançları basit usulde tespit edilen vergi mükelleflerinin işe başlama göstergesi aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A. İşyeri açmak
- B. Ticaret siciline kayıt olmak
- C. Mesleki teşekküle kayıt olmak
- D. İşe bilfiil başlamış olmak
- E. Tabela asmak

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

13. İşe başlamanın gün içinde bağlı bulunulan vergi dairesine bildirilmemesi halindeusulsüzlük cezası kesilecektir ?

- A. 10 gün / özel usulsüzlük
- B. 15 gün / birinci derece usulsüzlük
- C. 10 gün / ikinci derece usulsüzlük
- D. 15 gün / özel usulsüzlük
- E. 10 gün / birinci derece usulsüzlük

14. Bina ve arazi değişikliklerine ilişkin bildirimler, içinde yapılmadığı takdirde cezası uygulanır?

- A. 10 gün / özel usulsüzlük
- B. 15 gün / birinci derece usulsüzlük
- C. 1 ay / ikinci derece usulsüzlük
- D. 30 gün / özel usulsüzlük
- E. 2 ay / ikinci derece usulsüzlük

15. Vergi ile ilgili hesaplarda veya vergilendirmede yapılan işlemler yüzünden haksız yere fazla veya eksik vergi istenmesi veya alınması aşağıdaki kavramlardan hangisiyle açıklanır ?

- A. Vergi zıyaı
- B. Genel usulsüzlük
- C. Özel usulsüzlük
- D. Vergi hatası
- E. Vergi kaybı

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

16. Açık olarak vergiye tabi olmayan veya vergiden muaf bulunan kimselerden vergi istenmesi veya alınması aşağıdaki vergi hatalarından hangisine girmektedir?

- A. Mükellefin şahsında hata
- B. Mükellefiyette hata
- C. Mevzuda hata
- D. Vergilendirme döneminde hata
- E. Verginin mükerrer olması

- I. Vergi dairesi müdürü
- II. Vergi dairesi başkanı
- III. Takdir komisyon başkanı

17. Yukardakilerden hangisi veya hangileri vergi hatalarını düzeltme yetkisine sahiptir?

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

18. Hata düzeltme zamanaşımı süresi asgari süre ve maksimum süre olarak aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir ?

- A. 1 yıl / 3 yıl
- B. 2 yıl / 5 yıl
- C. 5 yıl / 10 yıl
- D. 1 yıl / 5 yıl
- E. 2 yıl / 10 yıl

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

19. Aşağıdakilerden hangisi beyana dayanan vergilerde, vergi ziyaı cezasını gerektiren fiilleri işleyen mükelleflerle bunların işlenişine iştirak eden diğer kişilerin kanuna aykırı hareketlerini, Vergi İdaresine kendiliğinden haber vermeleri halinde, belli şartlarla vergi ziyaı cezası kesilmemesini esas alan bir uygulamadır ?

- A. Uzlaşma müessesesi
- B. Cezada indirim
- C. Pişmanlık ve ıslah
- D. Hata düzeltme
- E. Resen tarh

- I. Kurumlar vergisi
- II. Emlak vergisi
- III. Veraset ve intikal vergisi

20. Yukarıdaki vergi türlerinden hangileri pişmanlık ve ıslah hükümleri kapsamında değerlendirilmez ?

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

21. Pişmanlık ve ıslah hükümlerine göre hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin mükellefin haber verme dilekçesinin verildiği tarihten başlayarak kaç gün içinde verilmesi, gerekir ?

- A. 7 gün
- B. 10 gün
- C. 15 gün
- D. 20 gün
- E. 30 gün

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

22. Pişmanlık ve ıslah hükümleri gereği, verilen kaç günlük süre içinde vergi aslı ve pişmanlık zammının tamamı ödenmez ise pişmanlık hükümleri ihlal edilmiş sayılır ?

- A. 10 gün
- B. 15 gün
- C. 20 gün
- D. 25 gün
- E. 30 gün

23. Pişmanlık ve ıslah hükümleri gereği pişmanlık şartlarını ihlal durumunda aşağıdaki uygulamalardan hangisine gidilir ?

- A. Pişmanlık zammı terkin edilir, bunun yerine gecikme zammı tahakkuk ettirilir
- B. Gecikme zammı terkin edilir, bunun yerine gecikme faizi tahakkuk ettirilir
- C. Gecikme faizi terkin edilir, bunun yerine gecikme zammı tahakkuk ettirilir
- D. Pişmanlık zammı terkin edilir, bunun yerine gecikme faizi tahakkuk ettirilir
- E. Pişmanlık zammı terkin edilir, bunun yerine tecil faizi tahsil edilir

24. Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ek olarak pişmanlık talebi ile verilen ek beyanname için süresinde verilmediği gerekçesiyle aşağıdaki uygulamalardan hangisine gidilir?

- A. Vergi ziyai cezası uygulanır
- B. Birinci derece usulsüzlük cezası uygulanır
- C. İkinci derece usulsüzlük cezası uygulanır
- D. Özel usulsüzlük cezası uygulanır
- E. Usulsüzlük cezası uygulanmaz

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

25. Borçlu borcun tamamına veya bir kısmına karşı vergi mahkemesinde açtığı davanın tamamen veya kısmen reddi halinde, ret kararının kendisine tebliği tarihinden itibaren kaç gün içinde mal bildiriminde bulunmak mecburiyetindedir ?

- A. 7 gün
- B. 10 gün
- C. 15 gün
- D. 20 gün
- E. 30 gün

26. Ödeme emrine karşı açmış olduğu davada tamamen veya kısmen haksız çıkan borçludan, haksız çıkılan borç tutarı kadar olan kamu alacağı yüzde kaç zamlı tahsil edilir ?

- A. %1.60
- B. % 2
- C. % 2.50
- D. % 5
- E. % 10

27. Usulsüzlüğe neden olan vergi mükelleflerine cezanın kesinleştiği tarihi takip eden yılın başından başlamak üzere 2 yıl içinde tekrar ceza kesilmesi halinde, usulsüzlük cezası yüzde kaç arttırılarak uygulanır?

- A. % 10
- B. % 20
- C. % 25
- D. % 30
- E. % 50

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

28. Gelir vergisi ve katma değer vergisi mükellefi olan Bay (A), 2019 yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesini kanuni süresinde vermemiş, takdir komisyonuna sevk işlemi sonrasında Bay (A)'nın 1.000 TL tutarında vergi ziyaına sebep olduğu tespit edilmiştir. Bunun üzerine, vergi dairesince 1.000 TL tutarında kesilen vergi ziyai cezası 01.09.2020 tarihinde vergi/ceza ihbarnamesi ile mükellefe tebliğ edilmiştir. Bay (A) tarafından kanuni süresi içerisinde uzlaşma, dava açma ve cezada indirim haklarının hiç biri kullanılmamış ve söz konusu ceza 01.10.2020 tarihinde kesinleşmiştir.

Bay (A) Eylül/2020 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesini de süresinde vermemiş ve takdir komisyonuna sevk işlemi sonrasında 2.000 TL tutarında vergi ziyaına sebep olduğu tespit edilmiştir. 01.11.2020 tarihinde Bay (A)'ya bir kez daha vergi ziyai cezası kesilmiştir ?

Yukarıdaki örnek olaya göre Bay A ' ya verilecek ceza miktarı aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A. 1.000 TL
- B. 2.000 TL
- C. 3.000 TL
- D. 5.000 TL
- E. 6.000 TL

29. Gelir vergisi mükellefi olan Bay (A), 2019 yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesini kanuni süresinde vermemiş, takdir komisyonuna sevk işlemi sonrasında Bay (A)'nın 1.000 TL tutarında vergi ziyaına sebep olduğu tespit edilmiştir. Bunun üzerine, vergi dairesince 1.000 TL tutarında kesilen vergi ziyai cezası 01.09.2020 tarihinde vergi/ceza ihbarnamesi ile mükellefe tebliğ edilmiştir. Bay (A) tarafından kanuni süresi içerisinde uzlaşma, dava açma ve cezada indirim haklarının hiç biri kullanılmamış ve söz konusu ceza 01.10.2020 tarihinde kesinleşmiştir.

Bay (A)'nın 2018 yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesini süresinde vermesine rağmen matrahı düşük gösterdiği için verginin 500 TL eksik tahakkuk ettirilmesine ve bu suretle vergi ziyaına neden olduğu, vergi incelemesi sonucu 02.05.2021 tarihinde tespit edilmiştir.

Bu olaya göre Bay A' ya kesilecek ceza miktarı aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A. 500 TL
- B. 1.000 TL
- C. 1.500 TL
- D. 2.000 TL
- E. 2.250 TL

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

30. Ceza kanuna göre vergi suçları için dava zamanaşımı süresi ne kadardır?

- A. 3 yıl
- B. 5 yıl
- C. 8 yıl
- D. 10 yıl
- E. 15 yıl

31. “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”

Yukarıda verilen bir husus aşağıdaki vergi ilkelerinden hangisinin bir istisnasıdır ?

- A. Genellik ilkesi
- B. Ölçülülük ilkesi
- C. Mali güç ilkesi
- D. Ödeme gücü ilkesi
- E. Kanunilik ilkesi

32. Uzlaşma sağlandığı takdirde, uzlaşma tutanağı vergi ve cezaların ödeme zamanlarından önce ilgiliye tebliğ edilmişse, kanuni ödeme zamanlarında; ödeme zamanları kısmen veya tamamen geçtikten sonra tebliğ edilmişse, ödeme süreleri geçmiş olanlar uzlaşma tutanağının tebliğinden itibaren ne kadarlık süre içinde ödenir ?

- A. 15 gün
- B. 30 gün
- C. 1 ay
- D. 45 gün
- E. 2 ay

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

33. Birinci ve ikinci sınıf tacirler, kazancı basit usulde tespit edilenler ve defter tutmak zorunda olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin vergiden muaf esnafa yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları mallar için düzenlenen belge aşağıdakilerden hangisidir ?

- A. Serbest meslek makbuzu
- B. Fatura
- C. Gider pusulası
- D. Müstahsil makbuzu
- E. Perakende satış fişi

34. Gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçilerden mal satın alan birinci ve ikinci sınıf tacirler ile defter tutmak zorunda olan çiftçilerin düzenlediği belge aşağıdakilerden hangisidir?

- A. Serbest meslek makbuzu
- B. Fatura
- C. Gider pusulası
- D. Müstahsil makbuzu
- E. Perakende satış fişi

35. Aşağıda düzenlenmesi gereken ve müşteriye verilmesi gereken belgelerin hangisi için hem düzenlemeyene hem de almayana % 10 özel usulsüzlük cezasının kesilmesi söz konusu değildir ?

- A. Fatura
- B. Gider pusulası
- C. Müstahsil makbuzu
- D. Serbest meslek makbuzu
- E. Perakende satış fişi

TVS

- I. Coberlik işleri
- II. Özel okul ve hastanelerle benzeri yerlerin işletilmesi
- III. Gayrimenkullerin alım, satım ve inşa işleriyle devamlı olarak uğraşanlar
- IV. Kendi nam ve hesaplarına menkul kıymet alım-satımı ile devamlı olarak uğraşanlar

1. Yukarıdaki işlerden hangisi ticari kazanç kapsamında değerlendirilir ?

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

- I. Kollektif şirket ortakları
- II. Adi komandit şirkette komandite ortak
- III. Adi komandit şirkette komanditer ortak

2. Yukarıdaki kazanç unsurlarından hangisi ticari kazanç olarak vergilendirilmez?

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

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

3. Aşağıdaki yazılı ödemelerin hangisi ticari kazançta indirilmeyecek giderler kapsamında değerlendirilmez?

- A. Teşebbüs sahibi ile eşinin ve çocuklarının işletmeden çektikleri paralar
- B. Teşebbüs sahibinin kendisine, eşine, küçük çocuklarına işletmeden ödenen aylıklar
- C. Teşebbüs sahibinin işletmeye koyduğu sermaye için yürütülecek faizler
- D. Her türlü alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklâm giderleri
- E. İşverenler tarafından ücretliler adına bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları

4. Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis edilen ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla 29 (yirmi dokuz) yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren kaç vergilendirme dönemi ve elde ettikleri bu kazançlarının yıllık ne kadarlık kısmı gelir vergisinden istisna tutulmuştur ?

- A. 1 vergilendirme dönemi 45.000 TL
- B. 2 vergilendirme dönemi 60. 000 TL
- C. 3 vergilendirme dönemi 75. 000 TL
- D. 4 vergilendirme dönemi 45. 000 TL
- E. 5 vergilendirme dönemi 70. 000 TL

5. Gerçek usulde gelir vergisine tabi ticari kazanç sahipleri cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, kaçar aylık dönemler halinde tespit edilecek kazançları üzerinden yüzde kaç oranında geçici vergi öderler ?

- A. Üçer aylık dönemler / % 10
- B. Üçer aylık dönemler / % 15
- C. Dört aylık dönemler / % 10
- D. Dört aylık dönemler / % 15
- E. Beş aylık dönmler / % 10

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

6. Vergiye uyumlu mükelleflere uygulanacak vergi indirim oranı aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

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

7. Bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakda hangi matrah değerlendirme yöntemi esas alınır ?

- A. Borsa rayici
- B. Maliyet bedeli
- C. Mukavyet değeri
- D. Rayiç bedeli
- E. Emsal bedeli

8. Gelir vergisinde takvim yılı içinde memleketi terk edenlerin beyannameleri memleketi terkten önce gelen kaç gün, ölüm halinde ölüm tarihinden itibaren kaç ay içinde verilir ?

- A. 10 gün / 1 ay
- B. 15 gün / 2 ay
- C. 10 gün / 3 ay
- D. 15 gün / 4 ay
- E. 10 gün / 5 ay

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

9. Geçmiş yıllarda oluşan ve mahsup edilemeyen zararların cari yıl kazançlarından mahsubu mümkündür. Arka arkaya kaç yıl içinde mahsup edilmeyen zarar bakiyesi takip eden yıllara devredilemez ?

- A. 1 yıl
- B. 2 yıl
- C. 3 yıl
- D. 4 yıl
- E. 5 yıl

10. Ticari kazançta kazancı basit usulde tespit edilen mükelleflerle ilgili aşağıda verilen bilgilerden hangisi yanlıştır?

- A. Defter tutmazlar
- B. Tevkifat yapmazlar
- C. Geçici vergi ödemezler
- D. Engelli indiriminden yararlanırlar
- E. KDV öderler

- I. İşe başlama
- II. İş değişikliği
- III. İş bırakma

11. Yukarıdakilerden hangisi veya hangileri basit usule tabi olan mükelleflerin bildirmek zorunda oldukları bildirimlerden birisidir ?

- A. Yalnız I
- B. Yalnız II
- C. Yalnız III
- D. I ve II

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

E. II ve III

12. Aşağıdakilerden hangisi basit usulden faydalanmayacaklar arasında sayılmamıştır?

- A. Kollektif şirket ortakları ile komandit şirketlerin komandite ortakları.
- B. İkrazat işleriyle uğraşanlar.
- C. Aracılık işi yapanlar
- D. Sigorta prodüktörleri.
- E. Manavlar

13. Gerçek usulde vergilendirilmekte iken işini terk eden mükellefler ile basit usulün şartlarını kaybedenlerden gerçek usulde vergilendirilmeye başlamadan önce işini terk eden mükellefler, kaç yıl geçmedikçe basit usule dönemezler ?

- A. 1 yıl
- B. 2 yıl
- C. 3 yıl
- D. 4 yıl
- E. 5 yıl

14. Aşağıdakilerden hangisi ücret kazancının temel özellikleri arasında değerlendirilmez

- A. Bir işverene tabi olma
- B. Bir işyeri açma
- C. Bir işyerine bağlı olma
- D. Hizmet karşılığı ödeme alma
- E. Hizmet karşılığı mal alma

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

15. Asgari geçim indirimi hesaplanırken sanayi kesiminde çalışan işçiler için belirlenen yaş sınırı aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir ?

- A. 15 yaşından büyük olmak
- B. 16 yaşından büyük olmak
- C. 17 yaşından büyük olmak
- D. 18 yaşından büyük olmak
- E. 20 yaşından büyük olmak

16. Asgari geçim indirimi uygulamasında aşağıdakilerden hangisi çalışmayan eş olarak kabul edilmektedir?

- A. Fabrikada maaşlı çalışan eş
- B. Hastaneden çalışan doktor
- C. Belediyede çalışan avukat
- D. Serbest avukat
- E. Ücretli çalışan eş

17. Aşağıdaki meslek mensuplarından hangisi sebest meslek kazancına göre vergilendirilmez ?

- A. Borsa ajanları
- B. Noterler
- C. Mali müşavirler
- D. Avukatlar
- E. Eczaneciler

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

18. Bir yazarın, kadrolu olarak çalışmadığı bir dergide yayınlanan makalesinden elde ettiği gelir olup, istisna kapsamındadır. Fakat bu işi aynı dergide kadrolu çalışarak yapması durumunda, bu faaliyet karşılığında alınan bedel olacaktır.

Yukarıda yer alan cümledeki boşluklar aşağıdakilerden hangisiyle doldurulmalıdır ?

- A. Ücret kazancı / serbest meslek kazancı
- B. Ücret kazancı / ticari kazanç
- C. Serbest meslek kazancı / ücret kazancı
- D. Serbest meslek kazancı / ticari kazanç
- E. Serbest meslek kazancı / serbest meslek kazancı

19. Aşağıdakilerden hangisi KDV'nin kanuni mükellefi değildir?

- A) İlaç satan eczane
- B) Kitap satan Kitabevi
- C) Hukuk hizmeti sunan avukat
- D) Galeriden otomobil satın alan şahıs
- E) Taşımacılık yapan şirket

Cevap:

KDV MÜKELLEFİ

KDV'nin mükellefi esas itibarıyla vergiye tabi işlemleri yapanlardır. Ancak Kanunun 8 inci maddesinde özellik arz eden bazı işlemler de dikkate alınarak verginin mükellefi ayrı ayrı sayılmıştır. Buna göre mükellef sayılanlar Kanundaki sıralamasına göre aşağıda açıklanmıştır:

- Mal teslimi ve hizmet ifalarında mükellef, bu malları teslim edenler veya hizmeti yapanlardır.
- Mal ve hizmet ithalatında ise mal veya hizmeti ithal edenlerdir. İthalatın kamu sektörü veya özel sektör tarafından yapılması veya herhangi bir şekil ve surette gerçekleştirilmesi, özellik taşıması mükellefiyeti etkilemez.
- Transit taşımalarla Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımalarda gümrük veya geçiş işlemine muhatap olanlar mükelleftir. Buradaki taşımadan ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan şahıslar tarafından yapılan taşımanın anlaşılması gerekir. İkametgâhı, işyeri, kanuni merkezi veya iş merkezi Türkiye'de olan şahıslar tarafından yapılan bu nevi taşımalarda ise mükellef genel hükümlere göre taşıma işini yapanlardır.
- Gümrük veya geçiş işlemine muhatap olanlar, taşıyanın temsilcisi olabileceği gibi aracın şoförü de olabilir.
- PTT ve TRT Kurumlarınca yapılan hizmetlerde mükellefler PTT A.Ş. veya TRT Genel Müdürlüğüdür.
- Spor-Toto, Piyango (Milli Piyango dâhil) ve benzeri her türlü şans ve talih oyunlarında, oyunları tertipleyenler veya teşkilat müdürlükleri (Spor-Toto Teşkilat Başkanlığı ve Milli Piyango Genel Müdürlüğü) mükelleftir.
- Bu tür oyunların bayileri, bu işleri dolayısıyla mükellef sayılmazlar. Ancak bu tür oyunların mükellefi sayılan teşkilat müdürlükleri (Spor-Toto ve Milli Piyangoda Spor-Toto Teşkilat Başkanlığı ve Milli Piyango Genel Müdürlüğü),KDV'yi bayi karlarını da ihtiva edecek şekilde toplam bedel

ÜSTAD-I MALİYE (Mustafa Karadeniz)

üzerinden hesaplarlar.

- At yarışı ve diğer müşterek bahis ve talih oyunlarında mükellef bunları tertipleyenler olup, bu oyunların bayileri bu işleri nedeniyle mükellef sayılmazlar.
- Profesyonel sanatçıların yer aldığı gösteriler ve konserler ile profesyonel sporcuların katıldığı faaliyetler, maçlar, yarışlar ve yarışmalarda mükellef bunları tertipleyenler veya gösterenlerdir.
- Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinde, bu mal ve hakları kiraya verenler mükelleftir.
- İsteğe bağlı mükellefiyette ise talepte bulunanlar mükelleftir.

OTOMOBİLİ SATAN VERGİNİN KANUNİ MÜKELLEFİ OLURKEN OTOMOBİLİ ALAN KİŞİ İSE VERGİNİN FİİLİ MÜKELLEFİ NONUMUNDADIR.

D'dir.