

GELİR UZMANLIĞI ÖZEL SINAVINA YÖNELİK DENEME SINAVI

1- Türkiye'de ikametgâhı olan Bay (A) aşağıdakilerden hangisinin kapsamına girmektedir?¹

- a) Dar mükellef
- b) Tam mükellef
- c) Birinci sınıf tüccar sayılan mükellefler
- d) İkinci sınıf tüccar sayılan mükellefler

2- Alman vatandaşı Bay (H) 01.11.2019'da Türkiye'ye gelip 01.06.2020'ye kadar burada çalışmıştır. Bay (H) açısından hangisi doğrudur?

- a) Her iki takvim yılı açısından tam mükelleftir.
- b) 2019 takvim yılı açısından dar, 2020 takvim yılı açısından tam mükelleftir.
- c) Her iki takvim yılı açısından dar mükelleftir.
- d) 2019 takvim yılı açısından tam, 2020 takvim yılı açısından dar mükelleftir.

3- Elektronik ürün ticaretiyle uğraşan Bay (NM), ticari işletmesine kayıtlı evini üniversite öğrencilerine kiraya vermiştir. (NM)'nin bununla ilgili olarak elde ettiği gelir ile ilgili olarak hangisi doğrudur?

- a) Elde edile gelir gayrimenkul sermaye iradıdır ve (NM) konut kira geliri istisnasından yararlanır.
- b) Elde edile gelir gayrimenkul sermaye iradıdır; ancak (NM) konut kira geliri istisnasından yararlanamaz.
- c) Ticari işletmeye kayıtlı evin kiraya verilmesi hâlinde elde edilen gelir, ticari kazançtır. (NM) konut kira geliri istisnasından yararlanamaz.
- d) Ticari işletmeye kayıtlı evin kiraya verilmesi hâlinde elde edilen gelir, ticari kazançtır. (NM) aynı zamanda konut kira geliri istisnasından yararlanır.

4- Aşağıdakilerden hangisi ticari kazancın gerçek usulde tespitinde indirilecek giderlerden biri değildir?

- a) İşle ilgili seyahat giderleri
- b) Isıtma ve aydınlatma giderleri
- c) İşçilere ait tedavi ve ilaç giderleri
- d) İşletmecinin işletmeye koyduğu sermayeye yürütülecek faizler

5- Üçüncü dereceden engelli olan Bay (D)'nin yararlanacağı engellilik indirimi oranı aşağıdakilerden hangisidir?

- a) %30
- b) %40
- c) %80
- d) %60

6- Repo kazançları Gelir Vergisi Kanunu'nun hangi kazanç unsuruna göre vergilendirilir?

- a) Gayrimenkul sermaye iradı
- b) Ticari kazanç
- c) Menkul sermaye iradı
- d) Diğer kazanç ve irat

7- Diğer ücretin tespitinde safi ücret asgari ücretin yıllık brüt tutarının ne kadarı olarak alınır?

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

8- Aşağıdakilerden hangisi serbest meslek erbabı sayılmaz?

¹ DENEME SINAVI BAYRAM TAMKAN TARAFINDAN YAYIMLANAN GELİR UZMANLIĞI ÖZEL SORU BANKASI (2. BASKI) KİTABINDAN YARARLANARAK HAZIRLANMIŞTIR.

- a) Özel okul işletenler
c) Borsa acentaları
- b) Müşavirler
d) Dava vekilleri

9- Gelir Vergisi Kanununa göre, hangi gelir unsurunda tevkifat safi tutar üzerinden yapılır?

- a) Ticari kazanç
c) Ücret
- b) Gayrimenkul sermaye iradı
d) Zirai kazanç

10- Aşağıdakilerden hangisi esnaf muafliğinden yararlanmayı engellemez?

- a) Motorlu araç kullanma
c) Gezici olarak çalışma
- b) İş yeri açma
d) Dışarıdan işçi alma

11- Aşağıdaki arızı kazançlardan hangisinde istisna uygulanmaz?

- a) Arızı serbest meslek kazançları
b) Gayrimenkullerin tahliyesi karşılığında alınan tazminatlar
c) Mesleki faaliyetin durdurulması karşılığında elde edilen kazançlar
d) İhalelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar

12- Gelir Vergisi Kanununa göre, eğitim ve sağlık harcamaları beyan edilen gelirin ne kadarını aşmamak şartıyla indirilebilir?

- a) %5
b) %10
c) %20
d) %30

13- Aşağıdaki kurumlardan hangisi kurumlar vergisinden muaf değildir?

- a) Vakıf üniversitesi
b) Askeri kışlalardaki kantinler
c) (B) Vakıf üniversitesi
d) (ABC) Ltd. Şti.

14- Kurum kazancının tespitinde aşağıdaki indirimlerden hangisinin yapılması kabul edilir?

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

15- (XYZ) Ltd.Şti.'nin özel hesap dönemi 1 Eylül-31 Ağustosdur. Buna göre, şirketin 1 Eylül 2019-31 Ağustos 2020 hesap dönemine ait beyanname verme zamanı hangisidir?

- a) 1-25 Eylül 2019
c) 1-25 Kasım 2020
- b) 1-25 Ekim 2019
d) 1-25 Aralık 2020

16- Aşağıda sayılanlardan hangisi kabul edilmeyen indirimlerden değildir?

- a) Kuruluş ve örgütlenme giderleri
b) Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları ve benzeri giderler
c) Öz sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler
d) Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar

17- Aşağıdakilerden hangisi "emsallere uygunluk" ilkesinde uygun fiyat ve bedel belirlemede uygulanacak yöntemlerden birisi değildir?

- a) Karşılaştırılabilir fiyat yöntemi
b) Maliyet artı yöntemi

c) Ortalama fiyat yöntemi

d) Yeniden satış fiyatı yöntemi

18- Tasfiyenin sona erdiği döneme ilişkin tasfiye beyannamesi kurumun bağlı olduğu vergi dairesine ne zaman verilir?

a) Tasfiyenin sonuçlandığı tarihten itibaren on

b) Tasfiyenin sonuçlandığı tarihten itibaren otuz gün içinde beş gün içinde

c) Tasfiyenin sonuçlandığı hesap dönemini takip eden dördüncü ayda

d) Tasfiyenin sonuçlandığının ticaret sicilinde yayınlandığı gün

19- Hesap dönemi takvim yılı olan kurumların beyannamesi ertesi yılın hangi ayında verilir?

a) Ocak ayının 25. günü akşamına kadar verilir

b) Şubat ayının 25. günü akşamına kadar verilir

c) Mart ayının 25. günü akşamına kadar verilir

d) Nisan ayının 25. günü akşamına kadar verilir

20- Kurumların aktiflerinde en az 2 tam yıl kayıtlı olup da satışı yapılan taşınmazların satış bedelinin ne kadarlık kısmı kurumlar vergisinden istisnadır?

a) % 100

b) % 50

c) % 75

d) %90

21- Katma Değer Vergisi Kanununda aksine hüküm bulunmadıkça vergilendirme usulü esası aşağıdakilerden hangisidir?

a) Belgeye dayanan usul

b) Götürü usul

c) Gerçek usul

d) İşleme dayanan usul

22- Beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler ile vergi kesmekle sorumlu tutulanlar, bir vergilendirme dönemine ait katma değer vergilerini beyanname verecekleri ayın kaçınıcı gününe kadar ödemelidir?

a) 24

b) 25

c) 26

d) 30

23- Aşağıdakilerden hangisi matraha dâhil olan unsurlardan biri değildir?

a) Hesaplanan katma değer vergisi

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

c) Harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar

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

24- Aşağıdakilerden hangisi ÖTV Kanununun 7 nci maddesinde yer alan diğer istisnalardan değildir?

a) Malul veya engellilerin taşıt alımlarında istisna

b) İhracat istisnası

c) Türk Hava Kurumunun alımlarında istisna

d) Cumhurbaşkanlığı merkez teşkilatının alımlarında istisna

25- Aşağıdakilerden hangisi katma değer vergisi sisteminde yer alan vergi istisnalarından biri değildir?

a) Taşımacılık istisnası

b) Teşvik belgeli yatırım istisnası

c) İthalat istisnası

d) Emisyon primi istisnası

26- Aşağıdakilerden hangisi vergi alacağının kalkmasını sağlamaz?

- a) Ödeme b) Zamanaşımı c) Terkin d) Tecil

27- Zamanaşımıyla ilgili doğru olmayan husus aşağıdakilerden hangisidir?

- a) Zamanaşımı, süre geçmesi suretiyle vergi alacağının kalkmasıdır.
b) Zamanaşımı, mükellefin bu hususta bir müracaatı olup olmadığına bakılmaksızın hüküm ifade eder.
c) Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergiler zamanaşımına uğrar.
d) Vergi dairesince matrah takdiri için takdir komisyonuna başvurulması zamanaşımını durdurmaz.

28- Vergiye mütaallik hesaplarda veya vergilendirmede yapılan hatalar yüzünden haksız yere fazla veya eksik vergi istenmesi veya alınmasına ne denir?

- a) Vergi ziyası b) Vergi hatası
c) Kaçakçılık d) Usulsüzlük

29- Aşağıda belirtilenlerden hangisi işe başlamayı bildirmek zorunda değildir?

- a) Basit usul mükellefi b) Komanditer ortak
c) Kollektif şirket ortağı d) Adi şirket ortağı

30- Gerçek kişilerde işe başlama bildirimleri, işe başlama tarihinden itibaren kaç gün içinde bildirilir?

- a) 10 b) 15 c) 20 d) 30

31- Faturada aşağıdaki bilgilerden hangisinin bulunması zorunlu değildir?

- a) Faturanın düzenlenme tarihi seri ve sıra numarası
b) Faturayı düzenleyeninin adı, varsa ticaret unvanı, iş adresi, bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarası
c) Malın alınma veya hizmetin yaptırma nedeni
d) Müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası

32- Emsal bedeli belirlenirken dikkate alınacak esasların sırası aşağıdakilerden hangisidir?

- a) Takdir esası, ortalama fiyat esası, maliyet bedeli esası
b) Maliyet bedeli esası, takdir esası, ortalama fiyat esası
c) Takdir esası, maliyet bedeli esası, ortalama fiyat esası
d) Ortalama fiyat esası, maliyet bedeli esası, takdir esası

33- Mükellef Muhsin Bey, 2021 Mart ayında verdiği yıllık beyannamede eksik gelir beyan etmiştir. Bununla ilgili ceza kesme zamanaşımı süresi hangi tarihte dolar?

- a) 31 Aralık 2023 b) 31 Aralık 2019
c) 31 Aralık 2025 d) 31 Mart 2020

34- Serbest avukatlık yapan mükellef Bayan (M), aşağıdaki durumların hangisinde usulsüzlük cezası kesilmesiyle karşı karşıya kalmaz?

- a) Serbest meslek kazanç defterini tasdik ettirmemesi
b) Süresinde beyanname vermemesi
c) Yaptığı hizmet karşılığında makbuz vermemesi
d) İşe başlamayı zamanında bildirmemesi

35- 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre, verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğuna dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitlerle ilgili aynı mercilerce mükelleflerden açıklama istenmesi aşağıdakilerden hangisi ile ifade edilmektedir?

- a) Vergi incelemesi
b) Takdire sevk
c) Yoklama
d) İzaha davet

36- Vergi Usul Kanununa göre, aşağıdakilerden hangisi kaçakçılık suçunu oluşturan fillerden biri değildir?

- a) Saklama ve ibraz mecburiyeti bulunan defter, kayıt ve belgeleri yok etme
b) Satış yapılmasına rağmen fatura ve benzeri belge düzenlememe
c) Defter ve kayıtlarda hesap ve muhasebe hileleri yapma
d) Noter tasdikli defterleri inceleme sırasında vergi incelemesine yetkili kimselere ibraz etmeme

37- 6183 sayılı Kanunda yazılı müddetlerin hesaplanması ve tebliğlerin yapılmasında hangi Kanun hükümleri dikkate alınır?

- a) Tebligat Kanunu
b) Borçlar Kanunu
c) Ticaret Kanunu
d) Vergi Usul Kanunu

38- Aşağıdakilerden hangisi 6183 sayılı Kanuna göre teminat olarak kabul edilmez?

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

39- Aşağıdakilerden hangisinde ihtiyati hacze gidilemez?

- a) Borçlu belli sürede teminat göstermemiş olursa
b) Borçludan teminat istenmesini gerektiren durumlar varsa
c) Borçlu kaçmışsa
d) Borçlu mal bildiriminde bulunmuşsa

40- 6183 sayılı Kanuna göre, amme idaresi tarafından amme alacağı en fazla kaç ay tecil olunabilir?

- a) 12 ay
b) 24 ay
c) 36 ay
d) 48 ay

41- Amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, kaç gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir "Ödeme emri" ile tebliğ olunur?

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

42- Aşağıdakilerden hangisi haczolunamaz?

- a) Sigorta ve emeklilik sandıkları tarafından bağlanan aylıklar
b) Emeklilik aylıkları
c) İlama bağlı olmayan nafakalar
d) Asgari ücreti aşmayan aylık gelirlerin onda birinden fazlası

43- Aşağıdakilerden hangisi amme alacağının korunma hükümlerinden değildir?

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

44- İzmit Büyükşehir Belediyesi sınırları içinde bulunan konutun emlak vergisine esas olan matrahı 600.000 TL ise ödenmesi gereken yıllık emlak vergisi tutarı kaç TL'dir?

- a) 400
b) 800
c) 900
d) 1.200

45- Aşağıdaki hesaplardan hangisi tek düzen hesap planında yer alan ticari alacaklar gurubunda yer almaz?

- a) Alacak senetleri hesabı
- b) Şüpheli ticari alacaklar hesabı
- c) İştiraklerden alacaklar hesabı
- d) Verilen depozito ve teminatlar hesabı

46- Aşağıdakilerden hangisi pasifi düzenleyici bir hesap değildir?

- a) Maliyet giderleri karşılığı
- b) Stok değer düşüklüğü karşılığı
- c) Geçmiş yıllar zararları
- d) İştiraklere sermaye taahhütleri

47- Veraset ve İntikal Vergisi Kanununa göre, ivazsız intikallerde en yüksek vergi oranı aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- a) %10
- b) %20
- c) %25
- d) %30

48- Gelir Vergisi Kanununa göre ücretin safi tutarının tespitinde aşağıdakilerden hangisi indirilemez?

- a) İşsizlik sigortası primi
- b) Engellilik indirimi
- c) Ücret dolayısıyla ödenen damga vergisi
- d) Sosyal güvenlik destekleme primi

49- Dış hekimi Bayan (MN) 140 metrekarelik bir evde oturmaktadır. Bu evinin 1/3 ünde mesleki faaliyetini icra etmektedir. Söz konusu ev için 1.200 TL kira ödemektedir. Ayrıca 350 TL ısıtma ve aydınlatma giderleri mevcuttur. Buna göre aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- a) Kira ve diğer harcamalar gider yazılamaz.
- b) Kiranın ve diğer harcamaların yarısı gider yazılabilir.
- c) Kiranın tamamı ve diğer harcamaların yarısı gider yazılabilir.
- d) Kira gider yazılamaz; diğer harcamaların tamamı gider yazılabilir.

50- Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretlerde beyanname verilmemesi için Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesindeki hangi gelir diliminde yer alan tutarın aşılması gerekir?

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

Cevap Anahtarı

1	b	12	b	23	a	34	c	45	c
2	c	13	d	24	b	35	d	46	a
3	c	14	b	25	d	36	b	47	d
4	d	15	d	26	d	37	d	48	c
5	b	16	a	27	d	38	c	49	c
6	c	17	c	28	b	39	d	50	d
7	c	18	b	29	b	40	c		
8	a	19	d	30	a	41	a		
9	c	20	b	31	c	42	d		
10	c	21	c	32	d	43	b		
11	d	22	c	33	c	44	d		