

2025/1. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
Gelir Üzerinden Alınan Vergiler
10 Mayıs 2025 Cumartesi – 16.00 - 19.30 (3,5 Saat)

- Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.
[2] Cevap kağıdı üzerine, “not talep eden ifadeler” veya “cevap dışında herhangi bir şey” yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
[3] Bu sınav 3 (üç) sorudan oluşmaktadır.

Açıklama: Sorularda ad, isim ve unvan olarak örneklendirilen gerçek ve tüzel kişi şahıs ve şirketler, tamamıyla hayal ürünü olarak örneklendirme amaçlı kullanılmış olup herhangi bir kişiyi ve şirketi ifade edecek mana ve anlamda kullanılmamıştır.

SORULAR

SORU 1- Özel daire inşaatı ve ticareti işi ile iştigal eden Taşdelen Adi Ortaklığının 2024 yılına ilişkin ortaklık durumu ile bilanço ve gelir-gider hesaplarına ilişkin bilgileri aşağıdaki gibidir:

A- Ortaklığa Ait Bilgiler:

1-Adi Ortaklığın ortaklık bilgileri aşağıdaki gibi olup adi ortaklığın gelir vergisi mükellefiyetinin olup olamayacağını açıklayınız.

Ortağın Adı Soyadı	Hisse Oranı
Mehmet TAŞDELEN	%40
Serkan KAYA	%30
Bayram TAŞOĞLU	%30

2-Ortaklığın 2024 yılı bilanço karı 120.000.000,00-TL olarak tespit edilmiştir. Bilanço karının hangi tür gelir olarak beyan edileceğini açıklayınız.

3-Ortaklık inşaat yapımı nedeniyle 2024 yılında satın aldığı arsa üzerinde 05.04.2024 tarihinde 5 kat 20 daireden oluşan konut inşaatına başlamış olup, söz konusu konutların 15 adedini 08.04.2024 tarihinde her biri 12.000.000,00- TL den olmak üzere muhtelif kişilere 05.03.2025 tarihinde kullanıma hazır lüks daire olacak şekilde satmıştır. Bu satış dolayısıyla elde ettiği hasılatı dönem kazancının tespitinde dikkate almamıştır.

4-Söz konusu 20 adet konutun inşaatlarına ilişkin olarak 2024 yılında yapılan 60.000.000,00-TL tutarındaki harcamanın tamamı 2024 yılı ortaklık kazancının tespitinde maliyet olarak dikkate alınmıştır.

5-Ortaklık inşaat yapımı nedeniyle 2024 yılında satın aldığı arsanın finansmanında kullanılmak üzere (TVB) Bankasından kullanmış olduğu yatırım kredisi dolayısıyla 2024 yılı içerisinde 12.000.000,00-TL faiz ödemiş ve bu tutarı bilanço karının tespitinde finansman gideri olarak dikkate almıştır.

6-Ortaklık geriye kalan dairelerden 3 adedini ortağı Mehmet Taşdelen'e 1 adedini Serkan Kaya'ya 1 adedini ise Bayram Taşoğlu'na vermeyi kararlaştırdığından, bu konutlar 31.12.2024 tarihi itibarıyla emsal değerleri olan 60.000.000,00-TL üzerinden satılmış gibi dönem kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınmıştır.

7- Ortaklık inşaat projesi devam ederken 2024 yılında 12.000.000,00-TL reklam ve pazarlama harcaması yapmış ve bu harcamaları 2024 yılı ortaklık karının tespitinde doğrudan gider olarak dikkate almıştır.

8- Adi ortaklık (TVB) Bankasında 10.01.2024 tarihinde açtığı döviz tevdiat hesabından 10.07.2024 tarihinde 20.000,00 EUR brüt faiz geliri elde etmiştir. Faiz gelirinin elde edildiği tarihteki T.C. Döviz Alış Kuru 1 EUR= 35,50 -TL'dir. Faiz ödemesini yapan banka tarafından Gelir Vergisi Kanununun geçici 67'nci maddesi uyarınca %10 oranında vergi tevkifatı yapıldığından, söz konusu faiz geliri bilanço karının hesaplanmasında dikkate alınmamıştır.

9- Taşdelen Adi Ortaklığının 2024 yılı sonu bilançosunun aktifinde yer alan varlıklarının toplamı 25.000.000,00-TL olup bu varlıkların 15.000.000,00-TL'lik kısmı yabancı kaynaklarla finanse edilmiştir. Adi ortaklığın 2024 yılı finansman giderlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Finansman Giderinin Türü	Tutarı (TL)
Banka kredisi faizleri	14.000.000,00
Ticari borçlara ilişkin kur farkı giderleri	1.000.000,00
Teminat Mektubu komisyonları	500.000,00
İpotek masrafları	300.000,00

Kredi faiz tutarının 12.000.000,00-TL'si ortaklığın 2024 yılında satın aldığı arsanın finansmanında kullanılan krediye ilişkindir.

B- Ortaklara Ait Bilgiler:

1-Mehmet Taşdelen'e Ait Bilgiler:

1-Mehmet Taşdelen, Fransız jeofizikçi Xavier Le Pichonait'un "Plate Tectonics" adlı kitabının yayın hakkını 40.000,00-EURO bedelle 01.05.2024 tarihinde satın alarak yıllık 60.000,00- EURO bedelle Yapı Teknik Elemanları Derneğine 01.10.2024 tarihinde kiraya vermiştir. Kira bedelinin tamamı 01.10.2024 tarihinde peşin tahsil edilmiştir. Söz konusu kazancın tespitinde gerçek giderlerin belgelendirilmesinin zorluğu nedeniyle safı iradını götürü gider usulüne göre tespit etmiştir. (Döviz alış kuru 01.05.2024 tarihinde 1 EURO=34,60-TL, 01.10.2024 tarihinde ise 1 EURO=38,10-TL'dir) (Hakların faydalı ömrü 15 yıl olup amortisman oranı %6,66'dır)

2- Mehmet Taşdelen Gelir Vergisi Kanununun 54. maddesinde yazılı işletme büyüklüğü ölçülerini aşmayan arazisinde zirai faaliyette bulunmakta olup 02.03.2024 tarihinde her biri 8.000.000,00-TL' den olmak üzere iki adet New Holland CX 8070 marka biçerdöver satın almış ve söz konusu 2 adet biçerdöveri yöresindeki ekinlerin hasadında kullanılmak üzere her birini aylığına 500.000,00-TL bedelle (H) şahsına 01.07.2024 tarihinde 4 aylığına kiraya vermiştir. (H) şahsından 2024 yılı içinde 4.000.000,00-TL kira geliri tahsil etmiştir. Söz konusu kira bedeli üzerinden herhangi bir tevkifat yapılmamıştır. (Biçerdöverin faydalı ömrü 5 yıldır.)

3- Mehmet Taşdelen, 2024 yılı içinde bir kamu kuruluşunun temizlik işleri nedeniyle açılan ihalesine katılmış ve ihaleden çekilme karşılığında 500.000,00-TL almıştır. Söz konusu bu işlemle ilgili olarak herhangi bir harcaması söz konusu değildir.

4- Mehmet Taşdelen 01.02.2024-31.05.2024 tarihleri arasında kanuni merkezi Fransa'da bulunan ALM International S.A. Türkiye (Ankara) İrtibat Bürosunda çalışmış, kendisine Fransa'daki kazancından aylık safi ücret olarak 3.000-EURO ödenmiştir. Söz konusu ücret ödemeleri izleyen ayın ilk gününde ödenmiş olup, ücret ödemesiyle ilgili olarak yurtdışındaki şirket tarafından herhangi bir tevkifat yapılmamıştır. Mehmet Taşdelen 2024 yılının geriye kalan kısmında iki farklı işverenin yanında çalışmış olup, birinci işverenden safi ücret olarak 280.000,00TL, ikinci işverenden ise safi ücret olarak 320.000,00-TL gelir elde etmiştir.

Tarih	EUR/TL Döviz Alış Kuru
01.03.2024	33,76
01.04.2024	34,80
01.05.2024	34,80
01.06.2024	34,83

5-Mehmet Taşdelen, Ankara'da özel kreşe giden 5 yaşındaki kızı için 2024 yılında kreşe 20.000 TL Ankara'da özel bir okulda eğitim gören 15 yaşındaki oğlu için 2024 yılında 50.000-TL okul ücreti, 30.000-TL yemek bedeli, 30.000 TL servis ücreti ve İstanbul'da üniversitede okuyan 20 yaşındaki kızı için 2024 yılı özel yurt ücreti olarak 60.000 TL ödenmiştir. Mehmet Taşdelen eğitim harcamalarını, Türkiye'de kurumlar vergisine tabi olan mükelleflerden yapmış ve bu harcamalar karşılığında faturasını almıştır.

6- Tam mükellef olan (XYZ) A.Ş. 2023 yılı 9 aylık ara dönem finansal tablosunda yer alan kar üzerinden kar dağıtım kararı almış ve 18.11.2023 tarihinde ortağı (MTD) A.Ş.'nin hissesine düşen 1.000.000.-TL avans kar payını ödemiştir. (MTD) A.Ş. (XYZ) A.Ş.'deki %25 oranındaki payının tamamını 24.12.2023 tarihinde Mehmet Taşdelen'e satmıştır. (XYZ) şirketinin 30.05.2024 tarihli olağan genel kurulunda 2023 yılı karından Türk Ticaret Kanunu uyarınca ayrılması gereken yasal yedek akçeler ayrıldıktan sonra geriye kalan karın tamamının ortaklara dağıtılması yönünde karar alınmış olup, Mehmet Taşdelen'in %25 lik payına düşen brüt kar payı tutarı 2.500.000.-TL dir. Bu tutarın 1.000.000.-TL si daha önce (MTD) A.Ş.'ye avans kar payı olarak ödenmiş olduğundan geriye kalan tutar Mehmet Taşdelen'e 15.08.2024 tarihinde ödenmiştir. Kar payı ödemesi üzerinden %10 oranında stopaj yapılmıştır.

7- Mehmet Taşdelen Türkiye'de kurulu bir sigorta şirketi nezdinde kendisi için birikim priminin alındığı 2 adet hayat sigortası poliçesi yaptırmış ve bu hayat sigortası poliçelerinden birincisinin 2024 yılı prim bedeli 20.000,00-TL, ikincisinin 2024 yılı prim bedeli 30.000,00-TL olup tamamı 2024 yılında kendisi tarafından ödenmiştir. Adı geçen, anılan sigorta şirketi nezdinde çalışmayan eşine ait doğum sigortasına yönelik 2024 yılı için 60.000,00-TL prim ödemesi yapmıştır.

II-Serkan Kaya'ya Ait Bilgiler:

1-Münhasıran Almanya'da kullanılmak üzere, kanuni merkezi Almanya'da bulunan BGR-Bundesanstalt für Geowissenschaften und Rohstoffe ile (ABC) Üniversitesinde Jeoloji Mühendisi olarak görev yapan Serkan Kaya arasında yapılan anlaşma gereğince 2024 yılı içinde değişik tarihlerde Türkiye'nin belirli bölgelerindeki yer hareketlerini (su seviyeleri, kaplıca su ısı dereceleri gibi) izleyerek elde ettiği doneleri değerlendirerek mühendislik raporuna bağlanması karşılığında kendisine 25.000,00-EURO ödeme yapılmıştır. Söz konusu hizmetin bedeli yurtdışındaki banka aracılığıyla Serkan Kaya'nın Türkiye'deki banka hesabına 01.07.2024 tarihinde gönderilerek üzerinden herhangi bir vergi tevkifatı yapılmamıştır. (Döviz alış kuru 01.07.2024 tarihinde 1 EURO=35,10-TL, 31.12.2024 tarihinde ise 1 EURO=36,75-TL'dir) Serkan Kaya'nın gerçekleştirdiği mühendislik hizmeti ile ilgili olarak yapmış olduğu giderler şunlardır:

GİDERİN TÜRÜ	TUTARI (TL)
Genel Gider	50.000,00
Amortisman Gideri	20.000,00
Diğer Giderler	7.500,00
TOPLAM	77.500,00

2-Serkan Kaya Bursa Serbest Bölgesinde faaliyet gösteren ve gelirin tamamını bu bölgeden elde eden (ZWT) A.Ş.'nin %40 hissedarıdır. Tam mükellefiyete tabi (ZWT) A.Ş.'nin 2024 yılı içerisinde olağanüstü kar yedeklerinin sermayeye ilavesi sonucunda 5.000.000,00-TL bedelsiz hisse senedi ile 3.000.000,00- TL brüt kar payı dağıtmıştır. Kar payı ödemesi üzerinden %10 oranında tevkifat yapılmıştır.

3-Yurt dışında bulunan (B) Üniversitesinin 23.06.2024 tarihinde düzenlemiş olduğu panele konuşmacı olarak katılan Serkan Kaya bu panelde bir de tebliğ sunmuş olup, paneli tertipleyen Üniversite panelist Serkan Kaya' ya döviz karşılığı 500.000,00-TL ödemede bulunmuştur.

4- Serkan Kaya 2023 yılında 15.000.000,00-TL ye satın aldığı, aynı yıl kiraya verdiği ve götürü gider usulüne göre iradını tespit ettiği Ankara' da bulunan konutundan 01.01.2024 tarihinden itibaren aylık 20.000,00-TL kira geliri elde etmiştir. Kendisi ise 2024 yılında yurtdışındaki araştırmaları esnasında konut olarak kullanmak üzere 01.06.2024 tarihinden itibaren aylık 25.000,00-TL bedelle T.C. tabiiyetindeki bir kişinin Almanya'da bulunan konutunu kiralamıştır. Serkan Kaya 2024 yılına ilişkin iradının tespitinde gerçek gider yöntemini seçmiştir. (Betonarme binaların faydalı ömrü 50 yıldır)

5- Serkan Kaya kanuni merkezi Almanya'da bulunan Hesselmann Service Anonim Şirketinden 2024 yılında 1.000,00-EUR brüt kar payı elde etmiştir. Kar payının elde edildiği tarihteki Döviz Alış Kuru 1 EUR= 38,15-TL'dir. Kar dağıtımını yapan şirket tarafından %10 oranında vergi tevkifatı yapılmıştır.

III-Bayram Taşoğlu'na Ait Bilgiler:

1-Bayram Taşoğlu (BTZT) Adi Ortaklığının 1/3 hisseli ortağıdır. (BTZT) Adi Ortaklığı öteden beri yaptığı beyaz eşya ticaretine 07.07.2024 tarihinde son vermiştir. Bu tarih itibariyle (BTZT) Adi Ortaklığının kazancı 1.800.000,00- TL olarak tespit edilmiştir.

2- Bayram Taşoğlu'nun 1/3 hisseli ortağı olduğu (BTZT) Adi Ortaklığının 07.07.2024 tarihi itibariyle bilançosunun aktifinde 4.000.000,00-TL olarak gözüken emtia ile demirbaşların 10.10.2024 tarihinde satılması sonucunda toplam 10.000.000,00-TL arızı hasılat elde edilmiştir.

3-Zirai faaliyetle bilfiil iştigal etmeyen Bayram Taşoğlu Konya ilinde bulunan tarlasını 01.01.2024 tarihinde (K) A.Ş.'ye kiraya vermiştir. Tarlanın 1 yıllık kira bedeli olarak üretilen mahsulün %50'sidir. Söz konusu tarladan 2024 yılında 5 ton buğday elde etmiş olup, (K) A.Ş. anlaşma gereği yarısını Bayram Taşoğlu'na vermiştir. (K) A.Ş. söz konusu üretimde kullandığı tohumluk gübre ve ilaç için 1.000.000,00- TL gider yapmıştır. Bayram Taşoğlu bu kiralama nedeniyle herhangi bir harcama yapmamıştır. 2024 yılı içerisinde 1 kg. buğdayın emsal bedeli 10.000,00-TL'dir. (K) A.Ş. vergilendirmeye ilişkin yükümlülüklerini yerine getirmiştir.



4-Teknogirişim şirketi niteliğini haiz (TG) A.Ş. hizmet erbabı Bayram Taşoğlu'na 30.09.2024 tarihi itibarıyla rayiç değeri 2.000.000 TL olan pay senedini bedelsiz olarak vermiştir. 2024 yılına ilişkin brüt ücreti bu tarihte tam olarak tespit edilemeyen Bayram Taşoğlu'na Eylül/2024 döneminde aylık (maaş), fazla mesai ve prim olmak üzere 210.000 TL ücret ödenmiştir.

5- Bayram Taşoğlu Belçika'da faaliyet gösteren ve anonim şirket olan Belysse Group N.V. firmasının %10 hisselerini satın almıştır. Adı geçen sahip olduğu hisse nedeniyle 2024 yılında (TL karşılığı) brüt 2.400.000-TL kar payı almıştır. 2024 yılında ödenen bu karpayı nedeniyle Belçika'daki şirket % 10 vergi stopajı yapmıştır. Kar payının net tutarı 2024 yılı içinde Bayram Taşoğlu'nun Türkiye'deki banka hesabına aktarılmıştır.

İSTENEN:

Adi ortaklığın kazancı ile ortakları Mehmet Taşdelen, Serkan Kaya ve Bayram Taşoğlu nun gelirlerini gelir vergisi yönünden değerlendirerek kanuni dayanaklarını belirtmek suretiyle gelir vergisine tabi olan kazanç ve irat tutarlarını nevi itibarıyla belirleyiniz, istisna veya muafiyetin bulunup bulunmadığını, vergilemeye hangi tutarlar üzerinden tabi tutulacağını mevzuatını da belirterek açıklayınız. Mehmet Taşdelen, Serkan Kaya ve Bayram Taşoğlu'nun **2024 yılı gelir vergisi matrahlarını** tespit ediniz. (50 PUAN)

VERİLER

1- Gelir Vergisi Kanununa göre 2024 yılında elde edilen ve yıllık beyanname ile beyan edilen gelir toplamına uygulanacak gelir vergisi tarifesi aşağıdaki gibidir:

Gelir vergisine tabi gelirler;	
110.000 TL'ye kadar	%15
230.000 TL'nin 110.000 TL'si için 16.500 TL, fazlası	%20
580.000 TL'nin 230.000 TL'si için 40.500 TL (Ücret gelirlerinde 870.000 TL'nin 230.000 TL'si için 40.500 TL), fazlası	%27
3.000.000 TL'nin 580.000 TL'si için 135.000 TL, (Ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'nin 870.000 TL'si için 213.300 TL), fazlası	%35
3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 982.000 TL, (Ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 958.800 TL), fazlası	%40
oranında vergilendirilir.	

2-Bir takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının 2024 takvim yılı için 87.000,00-TL'si gelir vergisinden istisna edilmiştir. Arzı kazançlarda 2024 yılı için 200.000,00-TL'lik kısmı gelir vergisinden müstesnadır.

3-Binaların konut olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın 2024 yılı için 33.000,00-TL'si gelir vergisinden istisna edilmiştir.

4- Mükellefin beyana tabi bir gayrimenkul sermaye iradı bulunduğu ve tercih imkânı bulunan durumlarda aksi belirtilmemişse götürü gider usulünü seçtiği kabul edilecektir.

5- Tevkifat ve istisna uygulamasına konu olmayan gayrimenkul ve menkul sermaye iratlarında 2024 yılı için beyan sınırı 13.000,00-TL'dir.

6- 2024 takvim yılı gelirlerine ilişkin olarak kullanılacak olan asgari ücretin yıllık brüt tutarı 240.030,00-TL'dir.

7- Çifte vergilemeyi önleme anlaşmaları hükümleri dikkate alınmayacaktır.



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

SORU 2- Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. halka açık olmayan ve tam mükellef bir kurumdur. Kurumun 2024 yılı ticari bilanço karı 250.000.000,00-TL olup 01.01.2024-31.12.2024 hesap dönemi faaliyetlerinin sonuçlarına ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

a-Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. 13.05.2023 tarihinde 50.000.000.- TL'ye satın alıp ve aktifine aldığı fabrika binasını 23.12.2023 tarihinde enflasyon düzeltmesine tabi tutmuş, enflasyon düzeltmesi sonrası maliyet değeri 66.888.325,90-TL, birikmiş amortismanı ise 1.672.208,15-TL dir. Şirket söz konusu fabrika binasını 01.01.2024 tarihinde 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında Ziraat Finansal Kiralama A.Ş. sat-kirala- geri al işlemine konu ederek 90.000.000,00-TL ye devretmiştir. İstisna kazanç tutarı izleyen yılın başında pasifte özel bir fon hesabına kaydetmiştir. Fabrika alımında yüklenilen KDV tutarı ise 9.000.000,00-TL'olup devrin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilememiştir.

Ziraat Finansal Kiralama A.Ş. 8.000.000,00-TL anapara ve 2.000.000.00-TL faiz olmak üzere toplam 10.000.000,00-TL kira ödemesi karşılığında Elmadağ Tekstil Dokumacılık İnşaat San. ve Tic. A.Ş. 32 yıllık süreyle kiralamıştır. Kiralanan binanın 2024 yılı amortisman tutarının tamamı gider yazılmıştır. (Fabrika binasının faydalı ömrü 40 yıldır)

Ziraat Finansal Kiralama A.Ş. bu taşınmazını 01.01.2056 tarihinde Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. ye 1.000.000.- TL bedelle satacaktır.

b- Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. İran'daki şubesi aracılığıyla 20.08.2021-31.01.2024 tarihleri arasında yürüttüğü Atıksu Artıma Tesisi İnşaat işi 2.800.000,00-TL karşılığı ABD Doları zararlar sonuçlanmış ve işin bitirilmesiyle birlikte İran'daki şube kapatılmıştır. Bu zarar tutarı Türkiye'deki sonuç hesaplarına aktarılmıştır. Ayrıca, anılan işte kullanılmak üzere, Birleşik Arap Emirliklerinde kurulu Emirates National Bank of Dubai'den 2023 yılında alınan kredi için 30.12.2024 tarihinde 2.000.000,00-TL karşılığı ABD Doları faiz ödemesi finansman gideri olarak kayıtlara alınmıştır. Bu işe ilişkin olarak elde edilen hasılatın yurt dışındaki inşaata harcanan kredi tutarı kadarlık kısmı Türkiye'ye getirilmiştir.

c- Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. kanuni ve iş merkezi İspanya'da olan Punto Fa C.S. anonim şirketinin %50 hissesini 23.05.2022 tarihinde satın almıştır. Punto Fa C.S. firması 21.11.2024 tarihinde 2023 hesap dönemine ait kazancının 6.000.000,00-EUR'luk kısmını ortaklarına hisseleri oranında fiilen dağıtmıştır. Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. nin söz konusu kazanç dağıtımından elde ettiği brüt gelir 3.000.000 EUR olup, söz konusu kazanç 13.01.2025 tarihinde Türkiye'deki banka hesaplarına aktarılmış ve bu tarih itibarıyla gelir olarak kaydedilmiştir. İspanya'da kurumlar vergisi oranı %15 olup, ilgili ülke mevzuatına göre kazancın yarısı kurumlar vergisinden müstesnadır. Ayrıca şirketin elde etmiş olduğu kâr payı üzerinden %5 oranında vergi kesintisi yapılmıştır.

Tarih	EUR/TL Döviz Alış Kuru
21.11.2024	36,38
31.12.2024	36,74
13.01.2025	36,38

d- Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. Türkiye'de gerçekleştirdiği araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri sonucunda Türk Patent ve Marka Kurumu tarafından tescil edilen patentin %45 oranında ortağıdır. Söz konusu patente konu buluşun şirket tarafından üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından 2024 yılında 100.000.000,00-TL gelir elde edilmiştir. 2024 yılında üretilen ürünlerin toplam maliyeti 60.000.000,00-TL, genel giderlerden düşen pay ise 10.000.000.-

TL'dir. Patentli buluşun üretime katkı oranı %40'dır. Ürünlerin satışından elde edilen gelir kayıtlara intikal ettirilmiştir.

e- Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. ile dar mükellef bir yabancı kurum Kınık Kapıkaya Barajının inşası amacıyla bir iş ortaklığı kurmuş ve bu ortaklık 2020 yılında başladığı işi 2024 yılı içinde bitirmiştir. Kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis eden iş ortaklığının faaliyeti sonucunda doğan kazançtan Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. 2024 yılında brüt olarak 50.000.000,00-TL pay almıştır. Söz konusu pay kurum kazançlarına yansıtılmıştır.

f- Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. 20.01.2022 tarihinde iktisap ettiği menkul kıymet yatırım ortaklığı katılma payları nedeniyle 2024 yılında 2.000.000,00-TL kar payı elde etmiş ve kayıtlarına gelir olarak kaydetmiştir.

g-Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. Romanya'da bulunan şubesi aracılığıyla yapmış olduğu inşaat-taahhüt işinden 2024 yılı içinde 2.000.000,00-EUR kazanç elde etmiştir. Bu kazanç dolayısıyla Romanya'da uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak, Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. bu ülkede yararlandığı indirim ve istisnalar nedeniyle % 10 oranına tekabül eden 200.000,00-EUR kurumlar vergisi ödemiştir. Romanya vergi mevzuatına göre tespit edilen net kazanç dönem sonunda Türkiye'deki genel sonuç hesaplarına intikal ettirilerek gelir olarak kaydedilmiştir. Mükellef kurum bu iş dolayısıyla elde ettiği 5.000.000,00-EUR hasılatın 1.000.000,00-EUR'luk kısmını 23.01.2025 tarihinde yurda getirmiştir.

Tarih	EUR/TL Döviz Alış Kuru
31.12.2024	36,74
23.01.2025	37,11

h- Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. 10.000.000,00-TL bedelle aktifine kayıtlı 10.000-adet halka açık olmayan HMS Makina A.Ş. hisse senedine 16.08.2021 tarihinden beri sahip bulunmaktadır. Ayrıca bu senetlere ilaveten, bu senetlerin sağladığı yeni hisse senedini öncelikli alma hakkını (rüçhan hakkı) kullanarak 25.01.2024 tarihinde 5.000 adet HMS Makina A.Ş. hisse senedi 15.000.000,00-TL'ye satın almıştır. Mükellef kurum akitifinde yer alan HMS Makina A.Ş.'ye ait 12.500 adet hisse senedini 27.12.2024 tarihinde 50.000.000,00-TL peşin bedelle satmıştır. Hisse senedi satışından elde edilen kazanç gelir olarak kaydedilmiş olup ayrıca istisnadan yararlanan kısmı ise 05.01.2025 tarihinde pasifte özel fon hesabına kaydedilmiştir.

i-Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. 26.01.2023 tarihli 32085 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren "Firmaların Yurtdışı Kaynaklı Dövizlerinin Türk Lirasına Dönüşümünün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (Sayı: 2023/5)" kapsamında yurt dışı kaynaklı 5.000.000.-USD dövizini (TVB) Bankası aracılığıyla 1,00-USD=32,45-TL dönüşüm kuru üzerinden T.C. Merkez Bankasına 18.04.2024 tarihinde satmıştır. Şirket söz konusu Tebliğde belirtilen tüm şartları sağladığından karşılığında 3.245.000,00-TL döviz dönüşüm desteği 24.03.2024 tarihinde almış ve kayıtlarına gelir olarak kaydetmiştir.

j-Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. ile tasarım merkezi bulunan 3F Tasarım Tekstil Konfeksiyon A.Ş. arasında 23.05.2024 tarihinde imzalan sözleşme çerçevesinde sipariş usulüyle tasarım projesi gerçekleştirilmesine yönelik bir sipariş alınmıştır. 3F Tasarım Tekstil Konfeksiyon A.Ş. tarafından hazırlanan tasarım projesi 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunu çerçevesinde uygun bulunmuştur. 3F Tasarım Tekstil Konfeksiyon A.Ş. verilen sipariş üzerine gerçekleştirdiği söz konusu tasarım projesi kapsamında 2024 yılında tasarım indirimine konu 5.000.000 TL tutarında harcama yapmıştır. 3F Tasarım Tekstil Konfeksiyon A.Ş. sipariş harcamalarına yönelik olarak 12.02.2025 tarihinde Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. yazılı olarak bildirimde bulunmuştur.

k- Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. ile Ankara Üniversitesi İbni Sina Hastanesi arasında “Renkli Doppler Ultrasonografi Cihazı” cihazı alınmasına ve bedelsiz olarak teslimine yönelik protokol imzalanmıştır. İmzalanan bu protokol kapsamında Mindray Medikal Teknoloji İstanbul Ltd. Şti’nden 1 adet “Mindray Marka DC-80 Model 4 Probu 4D Renkli Doppler Ultrasonografi Cihazı” 2.000.000,00-TL + 200.000 TL KDV olmak üzere toplam 2.200.000,00-TL bedelle satın alınmış olup, söz konusu alıma yönelik olarak 15.06.2024 tarihinde Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. adına fatura düzenlenmiştir.

Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. ise aktifine aldığı bu cihazı 18.06.2024 tarihinde Ankara Üniversitesi İbni Sina Hastanesi adına maliyet bedeli üzerinden düzenlediği fatura ve irsaliyeyle adı geçen hastaneye bedelsiz olarak teslim etmiştir. Hastane adına düzenlenen faturanın arkasına, “Faturada yer alan cihaz Ankara Üniversitesi İbni Sina Hastanesi tarafından 18.06.2024 tarihinde bağış olarak alınmıştır” şerhi konulmak suretiyle yetkili kişiler tarafından imzalanmıştır.

l- Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. (TZB) Bankasından 50.000.000,00-TL tutarında işletme kredisi kullanmış olup bu krediye karşılık 15.09.2023 tarihinde aktifine giren ve net defter değeri 100.000.000,00-TL olan taşınmazına ipotek işlemi yapılmıştır. Kredi vadesinde ödenmediğinden söz konusu borç (TZB) Bankası tarafından kanuni takibe alınarak ipotek konusu olan ve satış tarihinde net defter değeri 100.000.000,00-TL olan taşınmazı icra yoluyla 25.04.2024 tarihinde 150.000.000,00-TL’ye satmak suretiyle faiz dahil 60.000.000,00-TL kredi borcunu tahsil edilmiştir. Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. taşınmaz satışından doğan kazancı gelir olarak kayıtlarına almıştır.

İSTENEN:

Yukarıda verilen olayları kurumlar vergisi yönünden değerlendirerek, kanuni dayanaklarını belirtmek suretiyle anonim şirketin 2024 hesap dönemi **kurumlar vergisi matrahını** tespit ediniz. (45 PUAN)

8

VERİLER:

- 1- KDV hesaplaması yapılmayacaktır.
- 2- 2024 Yılı kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %25 oranında alınmaktadır.
- 3- Çifte vergilemeyi önleme anlaşmaları hükümleri dikkate alınmayacaktır.
- 4- Yabancı ülkelerde ödenen vergilerin tevsikine ilişkin gerekli belgeleri ilgili hesap dönemine ait beyannamenin verilmesi gereken tarihe kadar temin etmiştir.
- 5- Şirketin önceki dönemlerden devreden mali zararı bulunmamaktadır.

SORU 3— Kurumlar Vergisi Kanunu hükümlerini dikkate alarak aşağıdaki kavramları kısaca tanımlayınız. (5 PUAN)

- a- İş ortaklığı,
- b- Kanunî merkez,
- c- Örtülü sermaye,
- d- İlişkili kişi ,
- e- Hisse değişimi.



2025/1. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
Gelir Üzerinden Alınan Vergiler
10 Mayıs 2025 Cumartesi – 16.00 - 19.30 (3,5 Saat)

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI
(MİKRO PUANLAMA)

CEVAP 1 –

CEVAP-1/A-1:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/A-1	Adi ortaklık sözleşmesi 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun 620. ve sonraki maddelerinde yer almaktadır. Anılan Kanunun 620. Maddesinde “adi ortaklık sözleşmesi, iki ya da daha fazla kişinin emeklerini ve mallarını ortak bir amaca erişmek üzere birleştirmeyi üstlendikleri sözleşmedir. Anılan Kanununun 622. maddesi uyarınca ortaklar, niteliği gereği ortaklığa ait olan bütün kazançları aralarında paylaşmakla yükümlüdür. Adi ortaklığın tüzel kişiliği bulunmamaktadır. Adi ortaklığın gelir vergisi mükellefiyeti bulunmamaktadır.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1

CEVAP-1/A-2:

1

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/A-2	Gelir Vergisi Kanununun “Ticari Kazancın Tarifi” başlıklı 37 inci maddesinin birinci fıkrasında her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç sayılacağı belirtilmiş, ikinci fıkrasında ise Kanunun uygulanmasında ticari kazanç sayılacak bazı kazanç türleri bentler halinde sayılmıştır. Anılan maddenin (4) numaralı bendinde ise gayrimenkullerin alım, satım ve inşaa işleriyle devamlı olarak uğraşanların bu işlerinden elde edecekleri kazancın ticari kazanç sayılacağı belirtilmiştir.	1
	Özel inşaat işleri bu düzenleme kapsamına girmekte olup bu işlerden elde edilen kazançlar, ticari kazanç olarak vergilendirilmektedir. Adi ortaklığın özel inşaat işlerinden elde ettiği kazancı gerçek usulde bilanço esasına göre tespit edilmiş ancak adi ortaklık gelir vergisine tabi değildir. Adi ortaklıkta dönem sonunda ortaklar adi ortaklık hesaplarında oluşan karı veya zararı adi ortaklık hisseleri oranında paylaşıp ve yıl sonunda şahsi gelir vergisi beyannamelerine dahil edilerek vergilendirilmektedir. Ortakların paylarına düşen bilanço karını, ticari kazanç olarak 2024 yılı Gelir Vergisi Beyannamesine dahil etmesi gerekmektedir.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

CEVAP-1/A-3:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/A-3	<p>Verilerde yapılan inşaatın ortaklığın bu amaçla satın aldığı kendi arsası üzerine yapılan bir inşaat projesi olduğu belirtildiğinden bahse konu inşaat özel inşaatır. Ayrıca adi ortaklığın özel inşaat işlerinden elde ettiği kazancının gerçek usulde bilanço esasına göre tespit edildiği belirtilmiştir. Özel inşaatlarda ilgili yılın kazancı, o yılda yapılan satış bedelinden maliyetlerin düşülmesi suretiyle hesaplanmaktadır. Satışa konu edilen dairelerin maliyeti binanın tüm maliyetinden her bir daireye pay verilmek suretiyle hesaplanmaktadır. Maliyetin tespitinde müşterek kullanılan yerlerin maliyetleri de dikkate alınmaktadır.</p> <p>Özel inşaatın yıllara yaygın olup olmamasının bir önemi bulunmamaktadır. Faaliyet sonuçlarının her yıl için ayrı ayrı tespit edilmesi ve ilgili olduğu yılın kazancında dikkate alınması gerekmektedir.</p> <p>Ticari bir faaliyet olan özel inşaat işlerinde kar veya zarardan söz edebilmek için inşaat faaliyetinin (üretim faaliyeti de denilebilir) sona ermesi ve en az bir bağımsız bölümün satılıp alıcısına teslim edilmesi, onun kullanımına sunulması gerekmektedir. İnşaat faaliyeti tamamlanmadan inşaat maliyeti hesaplanamayacağı gibi satış işlemi yapılmadan da kar veya zararın hesaplanması mümkün değildir.</p> <p>Normalde özel inşaat işlerinde işin tamamlanması iskan ruhsatının alınmasına bağlanmışken, iskan ruhsatı alınmadan önce daire veya dükkânların alıcısına teslim edilmiş olması da işin bittiği anlamına gelmektedir.</p> <p>Özel inşaat işlerinde imal edilen bağımsız bölümlerin satışına çoğunlukla inşaat sürerken başlanmaktadır. İnşaat işleri birkaç yıl sürmekte ve bu arada tahsilatlar yapılmaktadır. Bu tür işlerde, vergiyi doğuran olay hukuki durumun tekemmülü, satıcının sattığı daireyi alıcısının kullanımına (ekonomik tasarrufuna) hazır olarak alıcısına teslim ettiği tarihte satış işlemi gerçekleşmektedir.</p>	1
	<p>Tapuya tescilden önce henüz inşaat sürerken taraflar arasında yapılan satış vaadi sözleşmesiyle satış yapılması işleminde vergiyi doğuran olay henüz meydana gelmediğinden alıcının satıcıya yaptığı her türlü ödeme avans niteliğindedir. Adi ortaklığın inşaatın devamı sırasında satışı yapılan daireler karşılığında müşterilerden alınan para avans niteliğindedir. Bu avanslar, inşaatın tamamlanıp anahtar teslimi yapılarak konutların alıcılarına teslim edildiği 05.03.2025 tarihinde 2025 yılının geliri olarak beyan edilecektir. Dolayısıyla yapı kullanma izin tarihinden önce satışı yapılan daireler için teslim inşaatın tamamlanmasından sonra gerçekleşmektedir. Bu satış dolayısıyla adi ortaklığın tahsil ettiği (15 x 12.000.000. =) 180.000.000,-TL alınan avanslar mahiyetinde olup dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaması yerinde bir işlemdir.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

2



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

CEVAP-1/A-4:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/A-4	<p>Özel inşaat işleri bir tür imalat olup, maliyetlerinin saptanmasında kullanılacak esaslar, imal edilen malların maliyet bedelini belirleyen Vergi Usul Kanununun 275. maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre inşaatın projelendirilme aşamasından fiilen kullanılır duruma gelmesine kadar (Yapı kullanım-iskan ruhsatının, alınması şart değildir.) katılan tüm giderler inşaat maliyetini oluşturmaktadır.</p> <p>Özel inşaat işlerinde yapılan işin diğer emtiaların üretiminden farkı bulunmamaktadır. Başlangıçta var olan bir arsa üzerine çeşitli girdiler (inşaat malzemeleri, emek, enerji vb.) kullanılarak konut imal edilmektedir. Bu anlamda bu tür emtiaların maliyet bedelinin Vergi Usul Kanununun 275. maddesi esas alınarak tespit edilmesi gerekir. Anılan maddeye göre;</p> <ul style="list-style-type: none">-Mamulün vücuda getirilmesinde sarf olunan iptidai ve ham maddelerin bedeli (710 İlk Madde ve Malzeme Giderleri),-Mamule isabet eden işçilik (720 Direkt İşçilik Giderleri),-Genel imal giderlerinden mamule düşen hisse (730 Genel Üretim Giderleri),-Genel idare giderlerinden mamule düşen hisse; (Bu hissenin mamulün maliyetine katılması ihtiyaridir.),-Ambalajlı olarak piyasaya arz edilmesi zaruri olan mamullerde ambalaj malzemesinin bedeli (takip edilen hesaba göre 710 ya da 760 gider hesapları), imal edilen emtianın (konutların) maliyet bedeline dahil edilmesi gerekmektedir.	1
	<p>Yap-sat şeklindeki inşaat uygulamasında bir mamul üretimi söz konusudur. Bu nedenle bu işlerin muhasebesi mamul üretim maliyeti şeklinde tutulmakta ve maliyet muhasebesine ilişkin hesaplar kullanılmaktadır. İnşaatla ilgili olarak alınan malzemelerin öncelikle “150 İlk Madde ve Malzeme” hesabına kaydedilmesi, kullanılan kısmın ise “710 Direkt İlk Madde ve Malzeme” hesabına aktarılması gerekmektedir. Maliyet dönemi sonunda henüz tam olarak mamul haline gelmemiş ancak direkt ilk madde ve malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderlerinden belli oranlarda pay almış üretimlerin yarı mamüller hesabında gösterilmesi gerekmektedir. Bu nedenle henüz inşaatı tamamlanmayan dairelere ait 60.000.000,00-TL harcamanın kazanç tespiti ile ilişkilendirilmeden 151-Yarı Mamüller Hesabında gösterilmesi gerekmektedir. Bu nedenle, maliyet olarak dikkate alınması mümkün olmayan 60.000.000,00-TL’nin 2024 yılı ortaklık bilanço karına ilave edilmesi gerekmektedir.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

3

CEVAP-1/A-5:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/A-5	<p>Adi ortaklığın esas faaliyet konusu özel inşaat olduğundan bu amaçla iktisap edilen arsa, ortaklık için emtia mahiyetinde olup 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.</p> <p>Vergi Usul Kanununun 274. maddesinde satın alınan emtianın maliyet bedeli ile değerlendirileceği belirtilmiş, anılan Kanunun 262. maddesinin birinci fıkrasında maliyet bedelinin, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade ettiği belirtildikten sonra ikinci fıkrasının (c) bendinde emtianın finansmanında kullanılan kredilere ait faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farklarının; emtianın stoklara girdiği tarihe kadar olan kısmı ile söz konusu kredilere ilişkin giderlerin maliyete intikal ettirilmesinin zorunlu olduğu belirtilmiştir. Emtianın stoklara girdiği tarihten sonra oluşan faiz giderleri ile kur farklarının maliyet bedeline dahil edilmesi veya genel giderler arasında gösterilmesi konusunda mükellefler serbest bırakılmıştır.</p> <p>2024 yılında satın alınan arsanın finansmanında kullanılmak üzere (TVB) Bankasından alınan kredi dolayısıyla 2024 yılı içerisinde ödenen faiz giderleri söz konusu arsanın stoklara girdiği tarihten sonra yapılan faiz giderleri olduğundan, gider veya maliyet hesaplarına alınması konusunda mükellef doğrudan gider yazma hakkını kullanmıştır. Bu nedenle, 2024 yılı bilanço karının tespitinde finansman gideri olarak dikkate alınması mümkündür.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1

4

CEVAP-1/A-6:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/A-6	<p>Özel inşaat işlerinde kar-zarar yıl içindeki satışlar esas alınmak suretiyle tespit edilmektedir. 2024 yılı sonunda henüz tam olarak imal edilmemiş ancak, direkt ilk madde ve malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderlerinden belli oranlarda pay almış üretim aşamasındaki dairelerin yarı mamuller hesabında takip edilmesi gerekmektedir.</p> <p>Özel inşaat işleri bir tür imalat olup, maliyetlerinin saptanmasında kullanılacak esaslar imal edilen malların maliyet bedelini belirleyen Vergi Usul Kanununun 275. maddesinde düzenlenmiştir. Henüz imalat aşamasındaki dairelerin kar ve zarar ile ilişkilendirilmeden maliyet bedeli ile stoklarda yer alması gerekmektedir. Bu daireler tamamlanıp ortaklarına teslim edildiği tarihte emsal bedelleri üzerinden fatura düzenlenmek suretiyle hasılat olarak dikkate alınacaktır.</p> <p>Bu nedenle 2024 yılında gelir yazılan 60.000.000,00-TL satış bedelinin 2024 yılı ortaklık bilanço karından düşülmesi gerekmektedir.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

CEVAP-1/A-7:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/A-7	<p>Adi ortaklığın faaliyeti süresince ortaklık bünyesinde oluşan maliyetler ile elde edilen hasılatın karşılaştırılması sonucu kâr veya zarar hesaplanmaktadır. Dolayısıyla, adi ortaklığın gelir ve giderlerinin ortaklık adına belgelendirilmesi gerekmektedir. Bu çerçevede, adi ortaklık tarafından elde edilen gelirler ile giderlerin duruma göre maliyet veya gider olarak dikkate alınmak suretiyle adi ortaklıkta oluşan kar veya zararın belirlenmesi ve oluşan kâr veya zararın adi ortaklıktaki ortaklık hisseleri oranında ortaklar tarafından şahsi gelirlerine dahil edilerek beyan edilmesi gerekmektedir.</p> <p>Özel inşaat işi, imalat mahiyetinde olduğundan maliyetlerinin saptanmasında kullanılacak esaslar 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 275. maddesine göre belirlenecektir. Vergi Usul Kanununun 275 inci maddesinde imal edilen emtianın (tam ve yarı mamul mallar) maliyet bedelinin mamulün vücuda getirilmesinde sarf olunan iptidai ve ham maddelerin bedeli, mamule isabet eden işçilik, genel imal giderlerinden mamule düşen hisse, genel idare giderlerinden mamule düşen hisse (Bu hissenin mamulün maliyetine katılması ihtiyaridir.) ile ambalajlı olarak piyasaya arz edilmesi zaruri olan mamullerde ambalaj malzemesinin bedelinden oluştuğu ve mükelleflerin, imal ettikleri emtianın maliyet bedellerini yukarıdaki unsurları ihtiva etmek şartıyla diledikleri usulde tâyin edebilecekleri belirtilmiştir</p>	1
	<p>Bu düzenlemeye göre genel idare giderlerinden mamul maliyetine pay verilmesi veya doğrudan gider kaydedilmesi konusunda mükelleflere serbestlik tanınmıştır. Dolayısıyla ortaklık 12.000.000,00-TL reklam ve pazarlama harcamasını doğrudan gider olarak kaydederek tercih hakkını kullanılmış olup, söz konusu harcamanın 2024 yılı bilanço karının tespitinde doğrudan gider olarak indirimi mümkündür.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP-1/A-8:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/A-8	<p>Mevduat faizi, ortaklığın bankalardaki tasarruflarının belirli bir süre için bankaya bırakılması karşılığında elde ettiği gelirdir. Türkiye'deki yerleşik banka nezdindeki vadeli döviz mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirleri üzerinden Gelir Vergisi Kanununun geçici 67. maddesi uyarınca bankalar tarafından tevkifat yapılmaktadır. Nihai olarak tevkifat yoluyla vergilenen bu gelirler için gerçek kişiler tarafından yıllık beyanname verilmemekte, diğer gelirler dolayısıyla yıllık beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmemektedir.</p> <p>Ancak, geçici 67 nci madde kapsamında tevkifata tabi tutulan bu gelirlerin ticari faaliyet kapsamında elde edilmesi durumunda bu gelirlerin ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirileceği belirtildiğinden ticari kazancın hesaplanmasına gelir olarak dahil edilmesi gerekmektedir. Adi ortaklık tarafından elde edilen mevduat faizi ticari kazançtır.</p>	1
	<p>Adi ortaklığın ticari bilanço karına dahil edilmesi gereken faiz geliri tutarı (20.000 x 35,50 =) 710.000,00-TL'dir. Hesaplanan 710.000,00-TL faiz gelirinin 2024 yılı bilanço karının tespitinde gelir olarak dikkate alınması gerekmektedir.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP-1/A-9:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ									
1/A-9	<p>193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendinde; kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmının kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.</p> <p>Yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak doğan her türlü faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı, faktöring kuruluşlarına verilen iskonto bedelleri ve benzeri adlar altında yapılmış olan gider ve maliyet unsurları finansman giderleri kısıtlaması kapsamına girmektedir. Bu giderlerden yatırımın maliyetine eklenenler gider kısıtlamasına tabi tutulmamaktadır.</p> <p>Teminat mektubu komisyonları, tahvil ihracı ile ilgili olarak yapılan baskı ve benzeri giderler ile ipotek masrafları gibi herhangi bir yabancı kaynak kullanımına bağlı olmaksızın yapılan giderler finansman giderleri kısıtlaması kapsamına girmemektedir.</p> <p>Adi ortaklıkların tüzel kişilikleri bulunmayıp, kazançları dolayısıyla gelir vergisi mükellefi olmaları mümkün değildir. Bu nedenle adi ortaklık bünyesinde yürütülen faaliyetten doğan kar veya zarar adi ortaklığı oluşturan ortaklar tarafından hisseleri oranında kendi kazançlarına dahil edilerek vergilendirilmektedir.</p> <p>Finansman gideri kısıtlamasında adi ortaklıklar, adi ortaklığı oluşturan ortaklardan ayrı bir birim olarak değerlendirilmektedir. Adi ortaklığın finansman giderleri adi ortaklığın ortakları tarafından doğrudan kendi finansman giderlerine dahil edilmeyecektir. Ancak bilançolarında yabancı kaynak tutarı öz kaynak tutarını aşan adi ortaklıklarda aşan kısma münhasır olmak üzere yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kar payı, kur farkı, vb. adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'u ortakların hisseleri oranında vereceklere beyannamelerinde KKEG olarak dikkate alınması gerekmektedir.</p>	1									
	<p>Taşdelen Adi Ortaklığının yabancı kaynak tutarı öz kaynak tutarını aştığı için aşan kısma ilişkin finansman giderinin %10'luk kısmının ortakların gelir vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir. Teminat mektubu komisyonu ve ipotek masrafları finansman gideri kısıtlaması kapsamında değildir. Finansman gider kısıtlamasına tabi tutulacak giderler aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:</p> <table><tr><th></th><th>Tutarı (TL)</th></tr><tr><td>Banka kredisi faizleri (+)</td><td>14.000.000,00</td></tr><tr><td>Ticari borçlara ilişkin kur farkı giderleri (+)</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>Yatırımın maliyetine eklenen tutar (-)</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Kısıtlamaya Tabi Olacak Finansman Giderleri</td><td>15.000.000,00</td></tr></table>		Tutarı (TL)	Banka kredisi faizleri (+)	14.000.000,00	Ticari borçlara ilişkin kur farkı giderleri (+)	1.000.000,00	Yatırımın maliyetine eklenen tutar (-)	0,00	Kısıtlamaya Tabi Olacak Finansman Giderleri	15.000.000,00
	Tutarı (TL)										
Banka kredisi faizleri (+)	14.000.000,00										
Ticari borçlara ilişkin kur farkı giderleri (+)	1.000.000,00										
Yatırımın maliyetine eklenen tutar (-)	0,00										
Kısıtlamaya Tabi Olacak Finansman Giderleri	15.000.000,00										

	<p><u>Finansman Gider Kısıtlamasına Tabi Tutarın Hesabı:</u></p> <p>Özkaynak Toplamı = Aktif Toplamı- Yabancı Kaynaklar = 25.000.000-15.000.000 = 10.000.000,00-TL</p> <p>Aşan kısım = Yabancı kaynak toplamı-Öz kaynak toplamı = 15.000.000 – 10.000.000 = 5.000.000</p> <p><u>Aşan Kısma İsalet Eden Finansman Gideri</u> = Finansman gideri x (Aşan kısım/Toplam) = 15.000.000 x (5.000.000/15.000.000) = 5.000.000,00TL</p> <p>Yabancı kaynağın öz kaynak tutarını aşan kısmına isabet eden finansman giderinin %10 luk kısmı olan (5.000.000 x %10 =) 500.000.-TL'nin ortakların hisseleri oranında gelir vergisi matrahlarının tespitinde KKEG olarak dikkate alınması gerekmektedir.</p>	
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP A/10:

7

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ																																													
1/A-10	<p>Taşdelen Adi Ortaklığının 2024 yılı bilanço karının düzeltilmesi</p> <table><tr><th></th><th>Açıklama</th><th>Tutar(TL)</th></tr><tr><td>1A/1</td><td>Adi Ortaklığın ortaklık bilgileri</td><td>0,00</td></tr><tr><td>(+)</td><td>1A/2 Bilanço karı</td><td>120.000.000,00</td></tr><tr><td></td><td>1A/3 Alınan Avanslar</td><td>0,00</td></tr><tr><td>(+)</td><td>1A/4 Dairelerin İnşa Maliyetleri</td><td>60.000.000,00</td></tr><tr><td>(+)</td><td>1A/5 Finansman Gideri Kaydedilen Kredi Faizi</td><td>0,00</td></tr><tr><td>(-)</td><td>1A/6 Yarı Mamullere Aktarılması Gereken Tutar</td><td>-60.000.000,00</td></tr><tr><td>(+)</td><td>1A/7 Reklam ve Pazarlama Harcaması</td><td>0,00</td></tr><tr><td>(+)</td><td>1A/8 Mevduat Faiz Geliri</td><td>710.000,00</td></tr><tr><td></td><td>1A/9 Kanunen Kabul Edilmeyen Gider (FGK)</td><td>500.000,00</td></tr><tr><td></td><td>Olması Gereken Bilanço Karı</td><td>121.210.000,00</td></tr></table> <p>Bu hesaplamalara göre adi ortaklık bilanço karından ortakların hissesine düşen ticari kazanç tutarları aşağıdaki gibi olacaktır.</p> <table><tr><th>Ortağın Adı Soyadı</th><th>Hisse Oranı</th><th>Hisseye Düşen Ticari Kazanç Tutarı</th></tr><tr><td>Mehmet TAŞDELEN</td><td>%40</td><td>(121.210.000,00 x %40 =) 48.484.000,00</td></tr><tr><td>Serkan KAYA</td><td>%30</td><td>(121.210.000,00 x %30 =) 36.363.000,00</td></tr><tr><td>Bayram TAŞOĞLU</td><td>%30</td><td>(121.210.000,00 x %30 =) 36.363.000,00</td></tr></table>		Açıklama	Tutar(TL)	1A/1	Adi Ortaklığın ortaklık bilgileri	0,00	(+)	1A/2 Bilanço karı	120.000.000,00		1A/3 Alınan Avanslar	0,00	(+)	1A/4 Dairelerin İnşa Maliyetleri	60.000.000,00	(+)	1A/5 Finansman Gideri Kaydedilen Kredi Faizi	0,00	(-)	1A/6 Yarı Mamullere Aktarılması Gereken Tutar	-60.000.000,00	(+)	1A/7 Reklam ve Pazarlama Harcaması	0,00	(+)	1A/8 Mevduat Faiz Geliri	710.000,00		1A/9 Kanunen Kabul Edilmeyen Gider (FGK)	500.000,00		Olması Gereken Bilanço Karı	121.210.000,00	Ortağın Adı Soyadı	Hisse Oranı	Hisseye Düşen Ticari Kazanç Tutarı	Mehmet TAŞDELEN	%40	(121.210.000,00 x %40 =) 48.484.000,00	Serkan KAYA	%30	(121.210.000,00 x %30 =) 36.363.000,00	Bayram TAŞOĞLU	%30	(121.210.000,00 x %30 =) 36.363.000,00	1
	Açıklama	Tutar(TL)																																													
1A/1	Adi Ortaklığın ortaklık bilgileri	0,00																																													
(+)	1A/2 Bilanço karı	120.000.000,00																																													
	1A/3 Alınan Avanslar	0,00																																													
(+)	1A/4 Dairelerin İnşa Maliyetleri	60.000.000,00																																													
(+)	1A/5 Finansman Gideri Kaydedilen Kredi Faizi	0,00																																													
(-)	1A/6 Yarı Mamullere Aktarılması Gereken Tutar	-60.000.000,00																																													
(+)	1A/7 Reklam ve Pazarlama Harcaması	0,00																																													
(+)	1A/8 Mevduat Faiz Geliri	710.000,00																																													
	1A/9 Kanunen Kabul Edilmeyen Gider (FGK)	500.000,00																																													
	Olması Gereken Bilanço Karı	121.210.000,00																																													
Ortağın Adı Soyadı	Hisse Oranı	Hisseye Düşen Ticari Kazanç Tutarı																																													
Mehmet TAŞDELEN	%40	(121.210.000,00 x %40 =) 48.484.000,00																																													
Serkan KAYA	%30	(121.210.000,00 x %30 =) 36.363.000,00																																													
Bayram TAŞOĞLU	%30	(121.210.000,00 x %30 =) 36.363.000,00																																													
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1																																													

CEVAP-1/B/I: MEHMET TAŞDELEN**CEVAP-1/B/I-1:**

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/I-1	<p>Gelir Vergisi Kanununun 70. maddesinde yer alan mal ve hakların kiralanması nedeniyle elde edilen gelirler gayrimenkul sermaye iradı(GMSİ) kapsamında gelir vergisine tabidir. Bu nedenle Mehmet Taşdelen'in üçüncü bir şahıstan satın almış olduğu telif hakkını kiraya vermesinden elde ettiği gelir GMSİ olarak gelir vergisine tabidir. Anılan Kanunun 72. madde hükmüne göre, gayrimenkul sermaye iratlarında, gayrisafi hasılat, 70. maddede yazılı mal ve hakların kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde o yıla veya geçmiş yıllara ait olarak nakden veya aynen tahsil edilen kira bedellerinin tutarı olarak belirtilmiştir.</p> <p>Söz konusu hasılatı giderlerin düşülmesi suretiyle vergiye tabi safi irat bulunmalıdır. Soruya ilişkin verilerde her ne kadar tercih hakkı bulunan durumlarda götürü gider yönteminin seçileceği belirtilmiş olsa da Gelir Vergisi Kanununun 74 üncü maddesinin parantez içi hükmüne göre hakların kiralanmasında götürü gider yönteminin tercihi mümkün değildir. Bu nedenle gelirin gerçek gider yöntemine göre tespiti gerekmektedir.</p>	1
	<p>Sorudaki verilere göre 74. madde kapsamında gerçek gider olarak dikkate alınabilecek amortisman giderleri söz konusudur. Buna göre satın alınan hak $(40.000 \times 34,60 =) 1.384.000,00$-TL maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilecek ve 2024 yılı için $(1.384.000,00 \times \%6,66 =) 92.174,40$-TL amortisman gideri hesaplanacaktır.</p> <p>Kiracı dernek olduğundan Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesinin (5/a) bendindeki 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden %20 oranında gelir vergisi kesintisi yapılacağı belirtildiğinden kiralanmış hak bedeli üzerinden %20 gelir vergisi stopajı yapılacaktır. Kira bedelinin net veya brüt olduğuna yönelik bir ibare olmadığından brüt kira ödemesi olarak dikkate alınması gerekmektedir. Brüt kira ödemesi ödeme tutarının TL karşılığı $(60.000 \times 38,10 =) 2.286.000,00$-TL olarak hesaplanmaktadır.</p> <p>Satın alınan hak, 01.10.2024 tarihinden itibaren kiraya verildiğinden 2024 yılı kira hasılatı 3 aylık olacak şekilde $[2.286.000,00/12 \times 3 =] 571.500,00$-TL olarak hesaplanmaktadır. Dolayısıyla gayrimenkul sermaye iradı tutarı $(571.500,00 - 92.174,40 =) 479.325,60$-TL'dir. Hak kiralanmasından elde edilen 479.325,60-TL kira gelirinden vergi kesintisi yapılmadığından ve Gelir Vergisi Kanununun 86-1/d maddesi uyarınca 2024 yılı için 13.000-TL olarak belirlenen beyan sınırını aştığından 479.325,60-TL'nin gayrimenkul sermaye iradı olarak 2024 yılı gelir vergisi beyanına dâhil edilmesi gerekmektedir.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

CEVAP-1/B/I-2:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/I-2	<p>Gelir Vergisi Kanununun 53. maddesinde “Çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançlar, bu Kanunun 94. maddesine göre hasılatları üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilir. 54. maddede yazılı işletme büyüklüğü ölçülerini aşan çiftçiler ile bir biçerdövere veya bu mahiyetteki bir motorlu araca veya on yaşına kadar ikiden fazla traktöre sahip olan çiftçilerin kazançları gerçek usulde (zirai işletme hesabı veya diledikleri takdirde bilanço esasına göre) tespit olunarak vergilendirilir. Kazançları gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçiler bu kazançları için beyanname vermezler.” hükmü yer almaktadır.</p> <p>Ayrıca, Gelir Vergisi Kanununun 70/8 maddesiyle motorlu nakil ve cer vasıtaları, her türlü motorlu araç, makine ve tesisat ile bunların eklentilerinin sahip veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratların gayrimenkul sermaye iradı olduğu, bu mal ve haklar ticari veya zirai bir işletmeye dahil bulunduğu takdirde bunların iratları ticari veya zirai kazancın tespitine müteallik hükümlere göre hesaplanacağı belirtilmiştir. Çiftçiye ait olmakla beraber zirai işletmeye dahil edilmeyen biçerdöverlerin işletilmesinden elde edilen gelirler ticarî kazanç esaslarına göre vergilendirilmektedir. Biçerdöveri kiralayan kişinin sadece biçerdöver işletmeciliğinden elde ettiği geliri varsa gelirleri ticari kazanç esaslarına göre vergilendirilecektir.</p> <p>Çiftçilerin zirai işletmelerini, tarımsal alet ve makinalarını kiraya vermeleri veya tarımsal alet, makina ve işletmelerini el emekleri ile birleştirmek suretiyle diğer kişilere yaptıkları hizmetler zirai faaliyettir.</p>	1
	<p>Mehmet Taşdelen kendisi de arazisinde zirai faaliyette bulunan bir çiftçi olduğundan zirai işletmesine satın aldığı 2 adet biçerdöveri yöresindeki ekinlerin hasadında kullanılmak üzere kiraya vermiştir. Zirai işletmelerin büyüklüğü 54. maddede belirtilen işletme büyüklüğü ölçülerini aşmamakla birlikte sahip olduğu 2 biçerdöver nedeniyle gerçek usulde zirai kazanç mükellefi olması ve biçerdöverini kiraya vermesinden dolayı elde edilen gelirin zirai kazanç olarak gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.</p> <p>Her bir biçerdöverin maliyet bedeli üzerinden 2024 yılı için her bir biçerdöver için $(8.000.000,00 \times \%20 =) 1.600.000,00$-TL amortisman gideri olmak üzere toplam amortisman gideri $(1.600.000,00 \times 2 =) 3.200.000,00$-TL olarak hesaplanacaktır. Biçerdöverlerin kiraya verilmesinden elde edilen hasılat 4.000.000- TL olduğundan çiftçinin zirai faaliyetten kazancı $(4.000.000,00 - 3.200.000,00 =) 800.000,00$-TL olarak hesaplanmaktadır. Hesaplanan 800.000,00-TL’nin zirai kazanç olarak 2024 yılı gelir vergisi beyannamesine dâhil edilmesi gerekmektedir.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

9

CEVAP-1/B/I-3:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/I-3	İhaleye çekilme karşılığında alınan 500.000,00 TL Gelir Vergisi Kanununun 82 maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi uyarınca arızı kazançtır. Anılan maddenin ikinci fıkrasında ise ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar için söz konusu fıkra da belirtilen istisnadan yararlanılmayacağı hükmüne bağlanmıştır.	1
	Dolayısıyla söz konusu kazancın tamamı olan 500.000,00 TL Gelir Vergisi Kanununun 85 inci maddesi uyarınca, diğer kazanç ve iratlar olarak 2024 yılı gelir vergisi beyannamesine dahil edilmesi gerekmektedir.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP-1/B/I-4:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/I-4	193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23. maddesinin birinci fıkrasının 14/a numaralı bendi ile kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerin yanında çalışan hizmet erbabına, işverenin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. Dolayısıyla Mehmet Taşdelen’in kanuni merkezi Fransa’da olan şirketten döviz olarak aldığı toplam 12.000,00-EURO ücret 193 sayılı Kanunun 86/1-a maddesi uyarınca yıllık beyannameye dahil edilmeyecektir.	1
	Mehmet Taşdelen 2024 yılının geriye kalan kısmında aldığı safi ücretleri 280.000,00-TL ve 320.000,00-TL olup, Mehmet Taşdelen hangi işvereni birinci işveren olarak seçerse seçsin ikinci işverenden alınan tevkifata tabi tutulmuş safi ücret tutarı 2024 yılı için beyan sınırı olan 230.000,00-TL’yi aşmaktadır. Bu nedenle her iki işverenden alınan ücretin 193 sayılı Kanunun 86/1-b maddesi uyarınca yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir. Beyan edilecek safi ücret tutarı (280.000,00 +320.000,00 =) 600.000,00-TL’dir.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP-1/B/I-5:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/I-5	193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendine göre, beyan edilen gelirin % 10’unu aşmaması, Türkiye’de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim ve sağlık harcamaları yıllık gelir vergisi beyannamesinde beyan edilen gelirden indirim konusu yapılabilmektedir.	1

<p>GVK-85/2012-7 sayılı Gelir Vergisi Sirkülerinde, “çocuk” veya “küçük çocuk” tabirinden, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dahil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukların anlaşılması gerektiği belirtilmiştir.</p> <p>255 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde eğitim giderleri;</p> <ul style="list-style-type: none">- Eğitim ve öğretim kurumları, anaokulu, kreş ve dershanelere eğitim amacıyla yapılan ödemeler,- Eğitim amaçlı kurs ücretleri,- Okul servis ücretleri,- Kitap ve kırtasiye alımları için yapılan harcamalar,- Öğrencilerin özel yurtlarda ve pansiyonlarda kalmaları durumunda ödenen tutarlar, <p>olarak sayılmıştır.</p>																	
<p>Bu açıklamalara göre Mehmet Taşdelen çocukları için 2024 yılında ödediği kreş ücretini, özel okul ücretini, okul servis ücretini ve özel yurt ücretini yıllık gelir vergisi beyannamesinde beyan edilen gelirden indirim konusu yapılabilir. Yemek bedeli ise indirim konusu yapılamaz. Buna göre beyan edilecek gelirden indirim konusu yapılacak eğitim harcamaları aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.</p> <table><tr><td>Kreş Ücreti</td><td>20.000,00</td></tr><tr><td>Okul ücreti</td><td>50.000,00</td></tr><tr><td>Servis Ücreti</td><td>30.000,00</td></tr><tr><td>Özel Yurt Ücreti</td><td>60.000,00</td></tr><tr><td>Eğitim ve Sağlık Harcamalarının Toplamı</td><td>160.000,00</td></tr><tr><td>Beyan Edilen Gelir</td><td>52.113.325,60</td></tr><tr><td>Beyan edilen gelirin % 10’u (52.113.325,60 x %10)</td><td>5.211.332,56</td></tr><tr><td>İndirim konusu yapılabilecek eğitim ve sağlık harcamaları tutarı</td><td>160.000,00</td></tr></table> <p>2024 yılı gelirinin yeterli olması halinde 160.000,00-TL eğitim harcaması 193 sayılı Kanunun 89/2. maddesi uyarınca indirim konusu yapılacaktır.</p>	Kreş Ücreti	20.000,00	Okul ücreti	50.000,00	Servis Ücreti	30.000,00	Özel Yurt Ücreti	60.000,00	Eğitim ve Sağlık Harcamalarının Toplamı	160.000,00	Beyan Edilen Gelir	52.113.325,60	Beyan edilen gelirin % 10’u (52.113.325,60 x %10)	5.211.332,56	İndirim konusu yapılabilecek eğitim ve sağlık harcamaları tutarı	160.000,00	1
Kreş Ücreti	20.000,00																
Okul ücreti	50.000,00																
Servis Ücreti	30.000,00																
Özel Yurt Ücreti	60.000,00																
Eğitim ve Sağlık Harcamalarının Toplamı	160.000,00																
Beyan Edilen Gelir	52.113.325,60																
Beyan edilen gelirin % 10’u (52.113.325,60 x %10)	5.211.332,56																
İndirim konusu yapılabilecek eğitim ve sağlık harcamaları tutarı	160.000,00																
TOPLAM PUAN DEĞERİ	2																

CEVAP 1/B/I-6:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/I-6	<p>Kar payı avansı ilgili hesap dönemi sonunda oluşacak net dönem karından mahsup edilmek üzere ara dönem mali tablolarına göre oluşan kar üzerinden hesaplanan bir tutardır. Kar payı avansı dağıtımında kurum ortakları açısından elde etme, kurumun yıllık safi kazancının kesinleşip karın nakden veya hesaben dağıtıldığı tarihte gerçekleşmektedir.</p> <p>Mehmet Taşdelen (XYZ) A.Ş. hisselerini 24.12.2023 tarihinde satın alırken kar payı avansı ödemesini borç olarak kabul etmiş olup, şirket hisselerini tüm hak, alacak ve borçlarıyla birlikte satın almıştır. 30.05.2024 tarihinde dağıtılan karın %25'lik kısmının tamamı Mehmet Taşdelen'e aittir.</p> <p>193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 75. maddesinin ikinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca her nevi hisse senedinden elde edilen kar payları menkul sermaye iradı sayılmıştır. Mehmet Taşdelen'in sahibi olduğu anonim</p>	1

	şirket hisse senetlerinden dolayı elde ettiği kâr payı tutarı 2.500.000-TL olup, bu tutar üzerinden %10 oranında kar payı stopajı yapılmıştır. Tam mükellef kurumlardan elde edilen kâr payının yarısı Gelir Vergisi Kanununun 22. maddesi uyarınca gelir vergisinden istisnadır.	
	Bu hükümlere göre 2.500.000-TL kar payının geriye kalan (2.500.000/2 =) 1.250.000,00-TL'si Gelir Vergisi Kanununun 86/1-c bendine göre beyanname 2024 yılı beyanname verme sınırı olan 230.000.-TL'yi aştığından yıllık gelir vergisi beyannamesine dahil edilmesi gerekmektedir.	1
	Beyan edilen gelir tutarı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, karın dağıtımı aşamasında kurum bünyesinde yapılan vergi kesintisinin tamamı hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir.	
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP-1/B/I-7:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ															
1/B/I-7	193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine göre, yıllık gelir vergisi beyannamesinde, hayat/şahıs sigortaları için ödenen primlerin beyan edilen gelirin %15'ine kadar olan kısmı ve asgari ücretin yıllık brüt tutarını aşmamak şartıyla matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilmektedir. Yıllık beyannamede matrahın tespitinde dikkate alınacak sigorta primleri; -Mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait birikim priminin alındığı hayat sigortalarına ödenen primlerin %50'si ile - Ölüm, kaza, hastalık, sağlık, engellilik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primlerinin %100'ünden, oluşmaktadır.	1															
	Mehmet Taşdelen'in yapmış olduğu sigorta harcamalarından hayat sigortası primlerinin %50'si ile doğum sigortası priminin ise tamamının toplamı [(20.000 x %50) + (30.000 x %50)+ 60.000,00 =] 85.000 TL'dir. Ödenen sigorta primi ile ilgili olarak indirim konusu yapılabilecek tutar, 2024 yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarını (140.535 TL) ve beyan edilen gelirin %15'ini aşmamalıdır. Sigorta harcamaları (85.000 TL) beyan edilen gelirin %15'inden (56.754.156 x %15 = 8.513.123,40 TL) az olduğundan bu tutarın tamamı sigorta primi ödemesi olarak beyan edilen gelirden indirim konusu yapabilecektir. Mükellefin, yıllık gelir vergisi beyannamesi üzerinden indirebilecek sigorta harcaması aşağıdaki gibi hesaplanacaktır: <table><tr><td>Hayat Sigortası Primi [(20.000 x 0,50 =)</td><td>10.000,00</td></tr><tr><td>Hayat Sigortası Primi [(30.000 x 0,50 =)</td><td>15.000,00</td></tr><tr><td>Doğum Sigortası Primi</td><td>60.000,00</td></tr><tr><td>Sigorta Primlerinin Toplamı</td><td>85.000,00</td></tr><tr><td>Beyan Edilen Gelir</td><td>52.113.325,60</td></tr><tr><td>Beyan edilen gelirin % 15'i (52.113.325,60 x %15 =)</td><td>7.816.998,84</td></tr><tr><td>2024 yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarı olan 140.535,00 TL yi aşamaması</td><td>140.535,00</td></tr><tr><td>İndirim konusu yapılabilecek sigorta primi tutarı</td><td>85.000,00</td></tr></table>	Hayat Sigortası Primi [(20.000 x 0,50 =)	10.000,00	Hayat Sigortası Primi [(30.000 x 0,50 =)	15.000,00	Doğum Sigortası Primi	60.000,00	Sigorta Primlerinin Toplamı	85.000,00	Beyan Edilen Gelir	52.113.325,60	Beyan edilen gelirin % 15'i (52.113.325,60 x %15 =)	7.816.998,84	2024 yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarı olan 140.535,00 TL yi aşamaması	140.535,00	İndirim konusu yapılabilecek sigorta primi tutarı	85.000,00
Hayat Sigortası Primi [(20.000 x 0,50 =)	10.000,00																
Hayat Sigortası Primi [(30.000 x 0,50 =)	15.000,00																
Doğum Sigortası Primi	60.000,00																
Sigorta Primlerinin Toplamı	85.000,00																
Beyan Edilen Gelir	52.113.325,60																
Beyan edilen gelirin % 15'i (52.113.325,60 x %15 =)	7.816.998,84																
2024 yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarı olan 140.535,00 TL yi aşamaması	140.535,00																
İndirim konusu yapılabilecek sigorta primi tutarı	85.000,00																
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2															

CEVAP-1/B/I-8:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ																																										
1/B/I-8	<p>Yukarıdaki açıklamalara göre Mehmet Taşdelen tarafından 2024 yılında beyan edilmesi gereken gelir vergisi matrahı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.</p> <table><tr><th></th><th>GELİR UNSURLARI</th><th>TUTAR(TL)</th></tr><tr><td>(+)/A-10</td><td>Ticari Kazanç (Adi Ortaklık hissesi)</td><td>48.484.000,00</td></tr><tr><td>(+)/B-I-1</td><td>Gayrimenkul Sermaye İradı (Hakkın kiraya verilmesi)</td><td>479.325,60</td></tr><tr><td>(+)/B-I-2</td><td>Zirai Kazanç (Biçerdöverin kiraya verilmesi)</td><td>800.000,00</td></tr><tr><td>(+)/B-I-3</td><td>Diğer Kazanç ve İratlar (İhalede çekilme parası)</td><td>500.000,00</td></tr><tr><td>(+)/B-I-4</td><td>Ücret (iki işverenden)</td><td>600.000,00</td></tr><tr><td>(+)/B-I-6</td><td>Menkul Sermaye İratları (Kar payı)</td><td>1.250.000,00</td></tr><tr><td></td><td>KAZANÇLARIN SAFİ TUTAR TOPLAMI</td><td>52.113.325,60</td></tr><tr><td></td><td>İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>BEYAN EDİLECEK GELİRLERDEN İNDİRİM</td><td></td></tr><tr><td>(-) 1/B-I-7</td><td>Hayat sigortası ve doğum sigortası primi</td><td>85.000,00</td></tr><tr><td>(-) 1/B-I-5</td><td>Eğitim ve sağlık harcamaları</td><td>160.000,00</td></tr><tr><td></td><td>Vergiye Tabi Gelir (Matrah)</td><td>51.868.325,60</td></tr></table>		GELİR UNSURLARI	TUTAR(TL)	(+)/A-10	Ticari Kazanç (Adi Ortaklık hissesi)	48.484.000,00	(+)/B-I-1	Gayrimenkul Sermaye İradı (Hakkın kiraya verilmesi)	479.325,60	(+)/B-I-2	Zirai Kazanç (Biçerdöverin kiraya verilmesi)	800.000,00	(+)/B-I-3	Diğer Kazanç ve İratlar (İhalede çekilme parası)	500.000,00	(+)/B-I-4	Ücret (iki işverenden)	600.000,00	(+)/B-I-6	Menkul Sermaye İratları (Kar payı)	1.250.000,00		KAZANÇLARIN SAFİ TUTAR TOPLAMI	52.113.325,60		İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR						BEYAN EDİLECEK GELİRLERDEN İNDİRİM		(-) 1/B-I-7	Hayat sigortası ve doğum sigortası primi	85.000,00	(-) 1/B-I-5	Eğitim ve sağlık harcamaları	160.000,00		Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	51.868.325,60	1
	GELİR UNSURLARI	TUTAR(TL)																																										
(+)/A-10	Ticari Kazanç (Adi Ortaklık hissesi)	48.484.000,00																																										
(+)/B-I-1	Gayrimenkul Sermaye İradı (Hakkın kiraya verilmesi)	479.325,60																																										
(+)/B-I-2	Zirai Kazanç (Biçerdöverin kiraya verilmesi)	800.000,00																																										
(+)/B-I-3	Diğer Kazanç ve İratlar (İhalede çekilme parası)	500.000,00																																										
(+)/B-I-4	Ücret (iki işverenden)	600.000,00																																										
(+)/B-I-6	Menkul Sermaye İratları (Kar payı)	1.250.000,00																																										
	KAZANÇLARIN SAFİ TUTAR TOPLAMI	52.113.325,60																																										
	İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR																																											
	BEYAN EDİLECEK GELİRLERDEN İNDİRİM																																											
(-) 1/B-I-7	Hayat sigortası ve doğum sigortası primi	85.000,00																																										
(-) 1/B-I-5	Eğitim ve sağlık harcamaları	160.000,00																																										
	Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	51.868.325,60																																										
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1																																										

CEVAP-1/B/II: SERKAN KAYA**CEVAP-1/B/II-1:**

13

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/II-1	<p>Gelir Vergisi Kanununun 65 inci maddesinin birinci fıkrasında; “Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.” şeklinde tanımlanmış aynı maddenin ikinci fıkrasında; serbest meslek faaliyeti “Sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin, işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.” şeklinde tanımlanmıştır. Bu tanıma göre sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan, ticari mahiyette olmayan, bir işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılan, süreklilik gösteren faaliyetler serbest meslek faaliyetidir.</p> <p>Gelir Vergisi Kanunu’nun 82. maddesinin de birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde arızı(devamlılık arz etmeyen) olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla tahsil edilen hâsılatında arızı kazanç olduğu hüküm altına alınmıştır. Arızı serbest meslek faaliyetinde elde edilen hâsılatı tevsi edilmek kaydıyla yapılan giderler indirilmektedir.</p> <p>Bu bilgilere göre herhangi bir işverene bağlı olmaksızın hazırlanan mühendislik raporu karşılığında elde edilen kazanç serbest meslek kazancıdır. Ancak devamlılık arz etmediğinden arızı serbest meslek kazancı olarak beyana konu edilecektir. Bir takvim yılında arızı serbest meslekten olan kazançların toplamından 2024 yılı için 200.000,00-TL’lik kısmı gelir vergisinden müstesnadır.</p>	1

<p>Arızı kazanç tutarı, hâsılatın yapılan giderlerin düşülmesi suretiyle hesaplanmaktadır. Yurt dışında elde edilen hasılat tutarı 25.000,00-EURO'dur. Elde edilen hasılatın TL karşılığının tespit edilmesinde kazancın elde edildiği tarihteki döviz alış kurunun dikkate alınması gerekmektedir. Serbest meslek erbabının mesleki faaliyetin yapılmasına yönelik giderleri ile mesleki faaliyetlerinde kullandığı sabit kıymetlere ilişkin amortismanı haricen hesaplanarak amortisman listelerinde gösterdiği amortisman giderleri hasılatın düşülecektir. Buna göre mühendislik hizmetinden elde edilen kazanç aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.</p>														
<table><tr><td></td><td></td><td>TUTAR(TL)</td></tr><tr><td>Mühendislik hizmetin ihracından elde edilen hasılat</td><td>(25.000 x 35,10=)</td><td>877.500,00</td></tr><tr><td>İndirilecek giderler toplamı (-)</td><td></td><td>77.500,00</td></tr><tr><td>Arızı serbest meslek kazancı</td><td></td><td>800.000,00</td></tr></table>					TUTAR(TL)	Mühendislik hizmetin ihracından elde edilen hasılat	(25.000 x 35,10=)	877.500,00	İndirilecek giderler toplamı (-)		77.500,00	Arızı serbest meslek kazancı		800.000,00
		TUTAR(TL)												
Mühendislik hizmetin ihracından elde edilen hasılat	(25.000 x 35,10=)	877.500,00												
İndirilecek giderler toplamı (-)		77.500,00												
Arızı serbest meslek kazancı		800.000,00												
<p>Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 89/13 üncü maddesi uyarınca; Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye’de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mühendislik hizmetlerinden elde edilen kazancın, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, %80’i gelir vergisi matrahından indirilebilmektedir.</p> <p>Mühendislik (Türkiye'nin belirli bölgelerindeki yer hareketlerinin incelenmesi) hizmeti Almanya mukimi bir kuruma verildiğinden ve hizmetten yurtdışında yararlanıldığından söz konusu indirimden yararlanılabilecektir. Yapılacak indirim tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.</p>														
<table><tr><td colspan="2"></td><td>TUTAR(TL)</td></tr><tr><td colspan="2">Mühendislik hizmetin ihracından elde edilen kazanç</td><td>800.000,00</td></tr><tr><td>Yapılacak indirim tutarı</td><td>(800.000,00 * %80 =)</td><td>640.000,00</td></tr></table>					TUTAR(TL)	Mühendislik hizmetin ihracından elde edilen kazanç		800.000,00	Yapılacak indirim tutarı	(800.000,00 * %80 =)	640.000,00			
		TUTAR(TL)												
Mühendislik hizmetin ihracından elde edilen kazanç		800.000,00												
Yapılacak indirim tutarı	(800.000,00 * %80 =)	640.000,00												
<p>Buna göre; Gelir Vergisi Kanununun 89/13 üncü maddesi uyarınca Serkan Kaya yıllık gelir vergisi beyannamesinde beyan edilen gelirinden 640.000,00-TL’yi indirim olarak dikkate alabilecektir.</p>														
TOPLAM PUAN DEĞERİ														

1

2

CEVAP-1/B/II-2:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/II-2	<p>Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesinin 6. bendinin (b-i) alt bendi parantez içine "karın sermayeye ilavesi kar dağıtımı sayılmaz" hükmü yer almaktadır. Söz konusu maddenin gerekçesinde, karın sermayeye eklenmesi halinde şirket dışına herhangi bir kaynak çıkmamakta, şirket dışına bir transfer yapılmamakta, ortaklar tarafından bir kaynak elde edilmemekte, dolayısıyla, ortakların özel ödeme güçlerinde bir değişiklik olmamakta açıklamalarına yer verildiğinden bedelsiz hisse verilmesi işleminde kar dağıtımı yapılmamış sayılmaktadır. Bu düzenlemeye göre, olağanüstü kar yedeklerinin sermayeye ilavesi sonucunda gerçek kişi ortaklara bedelsiz hisse senedi verilmesi işlemi kar dağıtımı olarak sayılmamaktadır.</p>	1

	<p>1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “5.12.3.5.1. Kâr paylarının dağıtılması halinde vergi kesintisi” başlıklı bölümünde;” Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a)bendindeki istisna hükmünün, kâr dağıtımına bağlı olarak yapılacak vergi kesintisine etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla, serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu bölgelerde elde ettikleri kazançları dağıtmaları halinde, dağıtılan kâr payları üzerinden elde edilen hukuki niteliğine göre Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15'inci maddesinin ikinci fıkrası ve 30'uncu maddesinin üçüncü ve altıncı fıkraları uyarınca vergi kesintisi yapmaları gerekmektedir.” açıklamalarına yer verilmiştir. Bu nedenle gerçek kişilerin serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinden elde ettiği kar payları gelir vergisinden istisna olmayıp Gelir Vergisi Kanununun 75/II-1 maddesi uyarınca menkul sermaye iradıdır. Bu irat Türkiye’de elde edildiğinden Gelir Vergisi Kanununun 94/6-b-ii maddesi uyarınca tevkif suretiyle vergilendirilmiş sermaye iradıdır. Kazanç ve irat tam mükellef bir kurumdan elde edildiğinden kar payının yarısı Gelir Vergisi Kanununun 22 nci maddesi uyarınca gelir vergisinden istisnadır.</p>	
	<p>Buna göre, olağanüstü kar yedeklerinin sermayeye eklenmesi dolayısıyla (ZWT) A.Ş.’nin Serkan Kaya’ya %40 oranında verilen (5.000.000 * %40 =) 2.000.000.-TL lik bedelsiz hisse senedi işlemi kar dağıtımı olarak sayılmayacak ve 2024 yılı gelir vergisi beyannamesine dâhil edilmeyecektir. Kar dağıtımından Serkan Kaya’nın hissesine düşen brüt kar payı tutarı (3.000.000 * %40 =) 1.200.000,00-TL’dir. Brüt tutarı 1.200.000,00-TL olan kar payının yarısı Gelir Vergisi Kanununun 22 nci maddesi uyarınca gelir vergisinden istisnadır. Geriye kalan yarısı olan (1.200.000 x %50) 600.000,00-TL menkul sermaye iradı Gelir Vergisi Kanununun 86/1-c maddesi hükmü gereğince vergiye tabi gelir toplamı 230.000,00- TL’lik beyanname verme sınırını aştığından 2024 yılı gelir vergisi beyannamesine dahil edilmesi gerekmektedir.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP-1/B/II-3:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/II-3	<p>Gelir Vergisi Kanununun 65 inci maddesinin birinci fıkrasında; “Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.” şeklinde tanımlanmış aynı maddenin ikinci fıkrasında; serbest meslek faaliyeti “Sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin, işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.” şeklinde tanımlanmıştır. Bu tanıma göre sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan, ticari mahiyette olmayan, bir işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılan, süreklilik gösteren faaliyetler serbest meslek faaliyetidir.</p> <p>Gelir Vergisi Kanunu’nun 82. maddesinin de birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde arızı(devamlılık arz etmeyen) olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla tahsil edilen hâsılatında arızı kazanç olduğu hüküm</p>	1

	<p>altına alınmıştır. Bir takvim yılında arızı serbest meslek faaliyetinden elde edilen kazançların 2024 yılı için 200.000,00-TL'lik kısmı gelir vergisinden müstesnadır. Arızı serbest meslek faaliyetinde elde edilen hâsılatı tevsiik edilmek kaydıyla yapılan giderler indirilmelidir.</p> <p>Gelir Vergisi Kanununun 89/13 üncü maddesi uyarınca; Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan Milli Eğitim Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri tarafından verilen eğitim hizmetlerinin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'i gelir vergisinden istisna edilmiştir.</p> <p>Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, iş yeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mesleki eğitim hizmetleriyle ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirleme yetkisi verilmiş olup, Milli Eğitim Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle bu indirimin uygulanmasında mesleki eğitimin kapsamına giren hizmetler,</p> <ul style="list-style-type: none">-Planlama, tanıtım, satış, satış sonrası hizmetler, marka yönetimi, finansal yönetim, teknik destek, Ar-Ge, tasarım, dış tedarik, yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi, laboratuvar, araştırma ve analiz,-Sanayi, turizm, inşaat, tarım, savunma, reklam, internet ve e-ticaret, çevre, sağlık, basın, kültür-sanat, sigorta, enerji, spor ve denizcilik, iç ve dış ticaret, lojistik ve ulaştırma <p>olarak tespit edilmiştir. Buna göre, Serkan Kaya tarafından verilen panel bahsedilen mesleki eğitim hizmetler kapsamına girmediğinden bahse konu indirimden faydalanamayacaktır.</p>	
	<p>Bu bilgilere göre herhangi bir işverene bağlı olmaksızın panel veren kişilerin bu panellerdeki konuşmaları karşılığında aldıkları bedeller serbest meslek kazancıdır. Ancak bu faaliyet devamlılık arz etmediğinden arızı serbest meslek kazancı olarak beyana konu edilecektir.</p> <p>Dolayısıyla Serkan Kaya'nın panelde yaptığı sunum karşısında elde ettiği arızı serbest meslek kazancı 500.000-TL'dir.</p> <p>Bir takvim yılında arızı serbest meslekten olan kazançların toplamından (1/B/II-1 No.lu Cevap ve 1/B/II-1 No.lu Cevap) (800.000+ 500.000 =)1.300.000,00-TL 2024 yılı için 200.000,00-TL'lik kısmı gelir vergisinden müstesna olduğundan (1.300.000 - 200.000 =) 1.100.000,00-TL'nin diğer kazanç ve iratlar olarak 2024 yılı gelir vergisi beyannamesine dahil edilmesi gerekmektedir.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP-1/B/II-4:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/II-4	193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 70. maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde binaların kiraya verilmesinden elde edilen iratların gayrimenkul sermaye iradı olduğu, anılan Kanunun 71. maddesinde gayrimenkul sermaye iradından safi irat, gayrisafi hâsılatı iradın	1

	<p>sağlanması ve idamesi için yapılan giderler indirildikten sonra kalan müspet fark olduğu, yine aynı Kanunun 74. maddesinde gayrimenkul sermaye iratlarında gayrisafi hasılatı indirecek gerçek giderler belirtilmiş olup üçüncü fıkrasında götürü gider yöntemi açıklanmıştır.</p> <p>Gerçek veya götürü gider yönteminin seçimi, taşınmaz malların tümü için yapılmaktadır. Bunlardan bir kısmı için gerçek gider, diğer kısmı için götürü gider yöntemi seçilmesi mümkün değildir. Gelir Vergisi Kanununun 74 inci maddesinin üçüncü fıkrasında götürü gider yöntemini seçen mükelleflerin, 2 yıl geçmedikçe gerçek gider yöntemine dönemeyecekleri hükme bağlanmıştır. Bu nedenle, Serkan Kaya 2023 yılında götürü gider usulünü seçtiğinden, 2024 yılında da zorunlu olarak götürü gider yöntemine göre kazancını tespit etmesi gerekmektedir.</p>	
	<p>Serkan Kaya götürü gider usulüne göre kira hasılatının %15 ini götürü gider olarak indirebilecektir. Ancak, mükellefin ticari kazancı olduğundan Gelir Vergisi Kanununun 21. maddesindeki istisnadan faydalanamayacaktır.</p> <p>Gayrimenkul sermaye iradı (20.000 x 12 =)240.000,00-TL Vergiden istisna tutar.....0,00-TL İstisnadan sonra kalan kısmı.....240.000,00-TL Götürü Gider.....36.000,00-TL Vergiye Tabi GMSİ.....204.000,00-TL</p> <p>Bu hesaplamalar göre Serkan Kaya'nın 204.000,00-TL'yi GMSİ olarak 2024 yılı gelir vergisi beyannamesine dahil etmesi gerekmektedir</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP-1/B/II-5:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/II-5	<p>Serkan Kaya'nın Almanya'da mukim bir anonim şirketten, yani dar mükellef kurumdan elde ettiği kar payı 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 75. maddesinin ikinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca tevkif suretiyle vergilendirilmemiş menkul sermaye iradıdır.</p> <p>Serkan Kaya'nın elde ettiği söz konusu menkul sermaye iradı ile ilgili, bu kazanç dar mükellef kurumdan elde edildiğinden Gelir Vergisi Kanununun 22/3. maddesindeki istisnadan yararlanması mümkün değildir.</p> <p>Gelir Vergisi Kanununun 22/4. maddesinde ise kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen, kâr paylarının yarısı, bu kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla gelir vergisinden müstesnadır. Ancak yurtdışındaki şirketteki ortaklık oranı verilmediğinden elde edilen kar payı için bu istisna uygulanamayacaktır.</p> <p>Tevkifat uygulamasına tabi olmayan 1.000,00-EUR kar payının tamamı Gelir Vergisi Kanununun 86/1-d maddesindeki 13.000,00-TL'lik beyan sınırını aştığından anılan Kanunun 86/1-c maddesi uyarınca yıllık beyannameye dahil edilmesi gerekmektedir.</p>	1

	Yurtdışındaki şirketten elde edilen kar payı tutarı (1.000 x 38,15 =) 38.150,00-TL olup Serkan Kaya tarafından verilecek 2024 yılı gelir vergisi beyannamesine menkul sermaye iradı olarak dâhil etmesi gerekmektedir.	
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1

CEVAP-1/B/II-6:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ																																																			
1/B/II-6	<p>Yukarıdaki açıklamalara göre Serkan Kaya tarafından 2024 yılında beyan edilmesi gereken gelir vergisi matrahı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.</p> <table><tr><th></th><th>GELİR UNSURLARI</th><th>TUTAR(TL)</th></tr><tr><td>(+)1A/1-10</td><td>Ticari Kazanç (Adi Ortaklık hissesi)</td><td>36.363.000,00</td></tr><tr><td>(+)1/B-II-1</td><td>Diğer Kazanç ve İratlar</td><td>1.100.000,00</td></tr><tr><td>(+)1/B-II-3</td><td>Anzı Serbest Meslek Kazancı (Mühendislik Hizmeti)...800.000</td><td></td></tr><tr><td>(+)1/B-II-3</td><td>Anzı Serbest Meslek Kazancı (Panel Sunumu).....500.000</td><td></td></tr><tr><td>(-)</td><td>İstisna Kazanç tutarı(200.000)</td><td></td></tr><tr><td>(+)1/B-II-2</td><td>Menkul Sermaye İratları (Serbest bölge kar payı).... 600.000,00</td><td>638.150,00</td></tr><tr><td>(+)1/B-II-5</td><td>Menkul Sermaye İratları (Yurtdışı kar payı)38.150,00</td><td></td></tr><tr><td>(+)1/B-II-4</td><td>Gayrimenkul Sermaye İradı</td><td>204.000,00</td></tr><tr><td></td><td></td><td>0,0</td></tr><tr><td></td><td>KAZANÇLARIN SAFİ TUTAR TOPLAMI</td><td>38.305.150,00</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>BEYAN EDİLECEK GELİRLERDEN İNDİRİM</td><td></td></tr><tr><td>(-)1/B-II-1</td><td>Türkiye’den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Diğer Hizmetlere İlişkin İndirim (GVK 89/13)</td><td>640.000,00</td></tr><tr><td></td><td>Vergiye Tabi Gelir (Matrah)</td><td>37.665.150,00</td></tr></table>		GELİR UNSURLARI	TUTAR(TL)	(+)1A/1-10	Ticari Kazanç (Adi Ortaklık hissesi)	36.363.000,00	(+)1/B-II-1	Diğer Kazanç ve İratlar	1.100.000,00	(+)1/B-II-3	Anzı Serbest Meslek Kazancı (Mühendislik Hizmeti)...800.000		(+)1/B-II-3	Anzı Serbest Meslek Kazancı (Panel Sunumu).....500.000		(-)	İstisna Kazanç tutarı(200.000)		(+)1/B-II-2	Menkul Sermaye İratları (Serbest bölge kar payı).... 600.000,00	638.150,00	(+)1/B-II-5	Menkul Sermaye İratları (Yurtdışı kar payı)38.150,00		(+)1/B-II-4	Gayrimenkul Sermaye İradı	204.000,00			0,0		KAZANÇLARIN SAFİ TUTAR TOPLAMI	38.305.150,00					İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR						BEYAN EDİLECEK GELİRLERDEN İNDİRİM		(-)1/B-II-1	Türkiye’den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Diğer Hizmetlere İlişkin İndirim (GVK 89/13)	640.000,00		Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	37.665.150,00	1
	GELİR UNSURLARI	TUTAR(TL)																																																			
(+)1A/1-10	Ticari Kazanç (Adi Ortaklık hissesi)	36.363.000,00																																																			
(+)1/B-II-1	Diğer Kazanç ve İratlar	1.100.000,00																																																			
(+)1/B-II-3	Anzı Serbest Meslek Kazancı (Mühendislik Hizmeti)...800.000																																																				
(+)1/B-II-3	Anzı Serbest Meslek Kazancı (Panel Sunumu).....500.000																																																				
(-)	İstisna Kazanç tutarı(200.000)																																																				
(+)1/B-II-2	Menkul Sermaye İratları (Serbest bölge kar payı).... 600.000,00	638.150,00																																																			
(+)1/B-II-5	Menkul Sermaye İratları (Yurtdışı kar payı)38.150,00																																																				
(+)1/B-II-4	Gayrimenkul Sermaye İradı	204.000,00																																																			
		0,0																																																			
	KAZANÇLARIN SAFİ TUTAR TOPLAMI	38.305.150,00																																																			
	İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR																																																				
	BEYAN EDİLECEK GELİRLERDEN İNDİRİM																																																				
(-)1/B-II-1	Türkiye’den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Diğer Hizmetlere İlişkin İndirim (GVK 89/13)	640.000,00																																																			
	Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	37.665.150,00																																																			
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1																																																			

CEVAP-1/B/III: BAYRAM TAŞOĞLU**CEVAP-1/B/III-1:**

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/III-1	<p>Adi ortaklıkların tüzel kişiliği olmadığı gibi gelir vergisi mükellefi olmaları da söz konusu değildir. Adi ortaklıkta ortaya çıkan kar veya zarar, adi ortaklığı oluşturan ortaklar tarafından hisseleri oranında kendi kazançlarına dâhil edilerek vergilendirilmektedir. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 161. maddesinde işin bırakılması “vergiye tabi olmayı gerektiren muamelelerin tamamen durdurulması ve sona ermesi olarak” tanımlanmıştır. İşe son verilen tarih itibarıyla kar veya zararın kati olarak tespit edilerek, ortaklar tarafından ortaklıktaki hisseleri oranında ticari kazanç olarak beyan edilmesi gerekmektedir.</p> <p>(BTZT) Adi ortaklığın 1/3 hisseli ortağı olan Bayram Taşoğlu’na düşen pay (1.800.000 x 1/3 =) 600.000,00 -TL dir. Bu tutarın ticari kazanç olarak 2024 yılı gelir vergisi beyannamesine dahil edilmesi gerekmektedir.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1

CEVAP-1/B/III-2:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/III-2	Adi ortaklığın işi terk tarihi itibarıyla bazı emtia ve demirbaşlar işletmede kalmıştır. Böyle bir durumda iş bırakılmamış, faaliyetin durdurulmuş olmaktadır. Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendindeki faaliyeti durdurulan bir işletmenin kısmen veya tamamen elden çıkarılmasından doğan kazançların değer artışı kazancı olduğu hükme bağlanmıştır. Bu nedenle, adi ortaklık işletmesinin işi terk sırasında tamamen tasfiye edilmemesi durumunda, işletmede kalan iktisadi kıymetlerin (emtia ve demirbaşların) daha sonraki tarihlerde satılmasından elde edilen kazançlar, değer artışı kazancı olarak gelir vergisine tabi olacaktır. Çünkü satılan iktisadi kıymetler ticari işletmeye ait kıymetler olup, elde edilen kazanç da ticari kazancın devamı niteliğindedir. 2024 yılında elde edilen değer artışı kazançlarının 87.000,00-TL'si gelir vergisinden istisna edilmiştir.	1
	Bu nedenle (BTZT) Adi Ortaklığının 07.07.2024 tarihi itibarıyla bilançosunun aktifinde yer alan emtia ile demirbaşların satılması sonucunda toplam (10.000.000- 4.000.000 =) 6.000.000.-TL arızı ticari kazanç elde edilmiştir. (BTZT) Adi ortaklığın 1/3 hisseli ortağı olan Bayram Taşoğlu'na düşen pay (6.000.000 x 1/3 =) 2.000.000,00-TL dir. 2024 yılında elde edilen değer artışı kazançlarının 87.000,00-TL'si gelir vergisinden istisna olduğundan, (2.000.000-87.000 =) 1.913.000,00-TL'nin Bayram Taşoğlu tarafından 2024 yılı gelir vergisi beyannamesine diğer kazanç ve iratlar olarak dahil edilmesi gerekmektedir.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP-1/B/III-3:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/II-3	Gelir Vergisi Kanununun 70. maddesinin son fıkrasında, zirai faaliyete bilfiil iştirak etmeksizin sadece üründen pay alan arazi sahiplerinin gelirleri gayrimenkul sermaye iradı (GMSİ) olarak vergilendirileceği, 72. maddesinin ikinci fıkrasında da, ayın olarak tahsil edilen kiralardan Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre emsal bedel ile paraya çevrileceği hükme bağlanmıştır.	1
	Bu düzenlemelere göre Bayram Taşoğlu'nun zirai faaliyete bilfiil katılmaksızın mahsulden aldığı payın gayrimenkul sermaye iradı olarak beyan edilmesi gerekmektedir. Bayram Taşoğlu'nun gayrimenkul sermaye iradına esas olacak net kira bedeli, ayın olarak alınan 2.500 kg buğdayın emsal bedeli olan (2.500 * 10.000 =) 25.000.000.-TL olacaktır. Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5/a) bendi uyarınca, 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemeler üzerinden %20 oranında tevkifat yapılması gerektiği belirtilmiştir. Kiranın aynı olarak tahsilinde buğdayın emsal bedeli, (K) A.Ş. tarafından Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5/a) bendi uyarınca %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapıldıktan sonra yapılan net	1

	ödeme tutarıdır. Bu nedenle, bu tutar brütleştirildiğinde Bayram Taşoğlu'nun gayrimenkul sermaye iradına esas olacak gayrisafi hasılatı (brüt tutarı) ise $(25.000.000/0,80 =) 31.250.000$ -TL olarak hesaplanmaktadır. (K) A.Ş.'nin üretim için yaptığı giderler zirai işletmeye ait olup Bayram Taşoğlu tarafından indirilmesi mümkün değildir. Bayram Taşoğlu gayrimenkul sermaye iradının safi tutarının belirlenmesinde götürü gider usulünü seçtiğinden bu tutar üzerinden %15 götürü gider olan $(31.250.000 \times \%15 =) 4.687.500,00$ -TL'yi indirdikten sonra kalan $(31.250.000 - 4.687.500 =) 26.562.500,00$ -TL'nin Bayram Taşoğlu tarafından GMSİ olarak 2024 yılı gelir vergisi beyannamesine dahil edilmesi gerekmektedir	
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP-1/B/III-4:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/III-4	193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda 17. maddesinde “Hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası” düzenlenmiş olup, söz konusu düzenlemeye göre Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır. Hizmet erbabının 2024 yılına ilişkin yıllık brüt ücreti bu tarihte tam olarak tespit edilemediğinden Eylül ayındaki brüt ücret tutarı 210.000.-TL, 12 ile çarpılmak suretiyle yıllık brüt ücret tutarı $210.000 \times 12 = 2.520.000$ TL olarak hesaplanmaktadır.	1
	Buna göre istisnaya konu edilebilecek brüt ücret tutarı 2.520.000 TL olarak hesaplanmakta olup ve bedelsiz pay senedi verilmek suretiyle sağlanan 2.000.000.-TL'lik menfaatin tamamı Gelir Vergisi Kanununda 17. maddesi uyarınca gelir vergisinden istisna olacaktır. Bayram Taşoğlu tarafından 2024 yılı için verilen gelir vergisi beyannamesine dahil edilmemesi gerekmektedir	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

20

CEVAP-1/B/III-5:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
1/B/III-5	Bayram Taşoğlu'nun Belçika'da faaliyet gösteren Belysse Group N.V. firmasına ilişkin hissesi nedeniyle elde ettiği brüt 2.400.000,00-TL tutarındaki (kesinti sonrası Türkiye'de ilgilinin hesabına transfer edilen) kar payı Gelir Vergisi Kanunu açısından menkul sermaye iradıdır. Ayrıca, Belysse Group N.V. firması Türkiye'de tam mükellef kurum olmadığından, ilgilinin bu firmadan almış olduğu kar payının, Gelir Vergisi Kanununun 22/3. maddesinde belirtilen istisnadan faydalanması mümkün değildir.	1

	Gelir Vergisi Kanununun 22/4. maddesinde ise kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen, kâr paylarının yarısı, bu kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla gelir vergisinden müstesnadır. Ancak yurtdışındaki şirketten elde edilen kar payı bu şartları sağlamadığından istisnadan faydalanamayacaktır.	
	Yabancı memlekette elde edilen kar payı Türkiye’de vergi kesintisine tabi tutulmadığından ve Gelir Vergisi Kanununun 86/1-d maddesine göre 2024 yılı gelirleri için 13.000,00-TL olan beyan haddini aştığından, bu iradın (brüt 2.400.000-TL’nin), Bayram Taşoğlu’nun 2024 yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesine menkul sermaye iradı olarak dahil edilmesi gerekmektedir.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP-1/B/III-6:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ																																							
1/B/III-6	<p>Yukarıdaki açıklamalara göre Bayram Taşoğlu tarafından 2024 yılında beyan edilmesi gereken gelir vergisi matrahı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.</p> <table><tr><th></th><th>GELİR UNSURLARI</th><th>TUTAR(TL)</th></tr><tr><td>(+)1A/1-10</td><td>Ticari Kazanç (Adi Ortaklık hissesi).....</td><td>36.363.000,00</td></tr><tr><td>(+)1/B-III-1</td><td>Ticari Kazanç (İkinci Adi Ortaklıktan elde edilen..)</td><td>600.000,00</td></tr><tr><td>(+)1/B-III-2</td><td>Diğer Kazanç ve İratlar (Emtia ve demirbaş satışı)</td><td>1.913.000,00</td></tr><tr><td>(+)1/B-III-3</td><td>Gayrimenkul Sermaye İradı (Tarlanın kiraya verilmesi)</td><td>26.562.500,00</td></tr><tr><td>(+)1/B-III-4</td><td>Ücret İstisnası (GVK Md. 17)</td><td>0,0</td></tr><tr><td>(+)1/B-III-5</td><td>Menkul Sermaye İratları (Kar payı)</td><td>2.400.000,00</td></tr><tr><td></td><td>KAZANÇLARIN SAFİ TUTAR TOPLAMI</td><td>67.838.500,00</td></tr><tr><td></td><td>İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR</td><td></td></tr><tr><td>(-)</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>BEYAN EDİLECEK GELİRLERDEN İNDİRİM</td><td></td></tr><tr><td>(-)</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>Vergiye Tabi Gelir (Matrah)</td><td>67.838.500,00</td></tr></table>		GELİR UNSURLARI	TUTAR(TL)	(+)1A/1-10	Ticari Kazanç (Adi Ortaklık hissesi).....	36.363.000,00	(+)1/B-III-1	Ticari Kazanç (İkinci Adi Ortaklıktan elde edilen..)	600.000,00	(+)1/B-III-2	Diğer Kazanç ve İratlar (Emtia ve demirbaş satışı)	1.913.000,00	(+)1/B-III-3	Gayrimenkul Sermaye İradı (Tarlanın kiraya verilmesi)	26.562.500,00	(+)1/B-III-4	Ücret İstisnası (GVK Md. 17)	0,0	(+)1/B-III-5	Menkul Sermaye İratları (Kar payı)	2.400.000,00		KAZANÇLARIN SAFİ TUTAR TOPLAMI	67.838.500,00		İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR		(-)				BEYAN EDİLECEK GELİRLERDEN İNDİRİM		(-)				Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	67.838.500,00	1
	GELİR UNSURLARI	TUTAR(TL)																																							
(+)1A/1-10	Ticari Kazanç (Adi Ortaklık hissesi).....	36.363.000,00																																							
(+)1/B-III-1	Ticari Kazanç (İkinci Adi Ortaklıktan elde edilen..)	600.000,00																																							
(+)1/B-III-2	Diğer Kazanç ve İratlar (Emtia ve demirbaş satışı)	1.913.000,00																																							
(+)1/B-III-3	Gayrimenkul Sermaye İradı (Tarlanın kiraya verilmesi)	26.562.500,00																																							
(+)1/B-III-4	Ücret İstisnası (GVK Md. 17)	0,0																																							
(+)1/B-III-5	Menkul Sermaye İratları (Kar payı)	2.400.000,00																																							
	KAZANÇLARIN SAFİ TUTAR TOPLAMI	67.838.500,00																																							
	İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR																																								
(-)																																									
	BEYAN EDİLECEK GELİRLERDEN İNDİRİM																																								
(-)																																									
	Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	67.838.500,00																																							
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1																																							

CEVAP 2 –

CEVAP-2/a:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
2/a	Kurumlar Vergisi Kanununun 5. maddesinin birinci fıkrasının (j) bendiyle her türlü taşınır ve taşınmaz malların 6361 sayılı Kanun kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına satışından doğan kazançlar ile bu kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanabilmek	1

	<p>için, taşınır veya taşınmazın kiralayanlara, geri kiralama ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla satıldığı hususunun sözleşmede yer alması, satış kazancının özel bir fon hesabında tutulması ve fon hesabında tutulan kazancın işletmeden çekilmemesi gerekmektedir.</p>	
	<p>Taşınmazı Ziraat Finansal Kiralama A.Ş. ye Satışı: 2023 yılı sonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulan amortismanla tabi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde, enflasyon düzeltmesine tabi tutulduktan sonraki değerlerin maliyet olarak dikkate alınması gerekmektedir. Buna göre taşınmazın finansal kiralama şirketine devrinde oluşan istisna kazanç şu şekilde hesaplanacaktır. İstisna Kazanç Tutarı= Satış Bedeli-Taşınmazın Net Bilanço Aktif Değeri İstisna Kazanç Tutarı = [90.000.000,00-(66.888.325,90 - 1.672.208,15) =] 24.783.882,25-TL Hesaplanan 24.783.882,25-TL pasifte özel bir fon hesabına alındığından bu tutarın tamamı için istisnadan yararlanabilecektir</p>	1
	<p>Finansal kiralama bedeli ve ödeme dönemleri taraflarca belirlenmektedir. Şirket, söz konusu taşınmaza ilişkin sat-kirala geri al işleminden kaynaklanan kullanım hakkını yıllık 8.000.000,00-TL anapara + 2.000.000,00-TL faizle 32 yıllığına kiraya verdiği ve kiralamanın ilk yılına ilişkin faizlerin aktifleştirilmesi gerektiğinden, Vergi Usul Kanununun mükerrer 290. maddesi hükümleri çerçevesinde fabrika binasının 260-Haklar Hesabında [(8.000.000 x 32) + 2.000.000 =] 258.000.000,00-TL maliyet bedeliyle takip edilmesi gerekmektedir. Şirket, finansal kiralamaya konu bu taşınmaz için yıllık olarak hesaplayacağı amortisman tutarının (24.783.882,25/258.000.000,00 =) %9,60'lık kısmını özel fon hesabından karşılayacak, geriye kalan %90,40'lık kısmını ise kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.</p>	1
	<p>Finansal kiralamada uygulanacak amortisman oranı, kiralanan iktisadi kıymetin genel esaslara göre tabi olduğu orandır. Kiralamaya konu iktisadi kıymet satın alınsaydı nasıl amorti edilecekse, aynen öyle amorti edilmelidir. Bu nedenle haklar hesabının alınan tutar fabrika binasının faydalı ömrü esas alınarak hesaplanan (258.000.000,00 x %2,5 =) 6.450.000.-TL amortisman giderinin %9,60'luk kısmı (6.450.000 x %9,6 =) 619.200.-TL si özel fon hesabından karşılanacaktır. Bu nedenle 2024 yılında fazladan gider yazılan 619.200.-TL amortisman giderinin kurum kazancına ilave edilecektir</p>	1
	<p>3065 sayılı KDV Kanununun 17/4-y maddesi uyarınca istisna kapsamında, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına devredilen her türlü taşınır ve taşınmaz malların iktisabında yüklenilen ve devrin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, devrin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabileceğinden, fabrika alımında yüklenilen ancak devrin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen 9.000.000,00-TL KDV, 2024 yılı kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınacaktır.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	5

CEVAP 2/b:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
2/b	Yurt dışında şubesi aracılığıyla yapılan inşaat işlerinden elde edilen kazançlar Kurumlar Vergisi Kanununun 5. maddesinin birinci fıkrasının (h) bendiyle kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Türkiye’de kazancı istisna edilen yurtdışındaki bu tür faaliyetlerden zarar doğması halinde, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/3. maddesi gereğince bu zararın Türkiye’de elde edilen diğer kazançlardan indirilmesi veya mahsup edilmesi mümkün değildir.	1
	Bu nedenle zarar olarak kayıtlara alınan 2.800.000,00-TL’nin kanunen kabul edilmeyen gider olarak 2024 yılı kurum kazancına ilave edilmesi gerekmektedir.	1
	1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “5.9.1. Yurt dışında yapılan inşaat işleri nedeniyle, işin tamamlanmasından sonra ödenen faiz ve kur farklarının durumu” başlıklı bölümünde “Yurt dışında yapılan inşaat işlerinde kullanılmak üzere alınmış krediler için inşaat işlerinin sona erdirilmesinden sonra ödenmesi gereken faiz ve kur farkları, yabancı ülkede bunları ödeyecek bir işletmenin kalmaması ve bu işe ilişkin olarak elde edilen hasılatın yurt dışındaki inşaaata harcanan kredi tutarı kadar kısmının Türkiye’ye getirilmesi halinde, söz konusu kredi Türkiye’deki merkezin bir borcu haline gelmekte ve merkez tarafından ödenmesi zorunluluğu ortaya çıkmaktadır. Bu kredilere ilişkin olarak yurt dışındaki inşaat işlerinin sona ermesinden sonra doğan kur farkı ve faizler, merkezdeki kurum için ticari kazancın elde edilmesi ve idamesi için yapılmış bir gider niteliğinde olduğundan, genel esaslar çerçevesinde kurum kazancının tespitinde dikkate alınabilecektir” açıklamasına yer verilmiştir.	1
	Şirket İran’daki inşaat işini 2024 yılında sona ermiş ve bu işe ilişkin olarak elde edilen hasılatın yurt dışındaki inşaaata harcanan kredi tutarı kadar kısmı Türkiye’ye getirilmiştir. Bu nedenle İran’daki inşaat işlerinde kullanılmak üzere kullanılan banka kredisine ilişkin 2.000.000,00-TL faiz tutarı merkezdeki kurum için ticari kazancın elde edilmesi ve idamesi için yapılmış bir gider niteliğinde olduğundan 2024 yılı kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	4

CEVAP 2/c:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
2/c	Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, kurumların yurt dışından elde ettikleri iştirak kazançları, belli koşullar altında kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanabilmek için; - İştirak edilen kurumun anonim veya limited şirket niteliğinde bir kurum olması, - İştirak edilen kurumun kanuni ve iş merkezinin Türkiye’de bulunmaması, - İştirak payını elinde tutan kurumun, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %10’una sahip olması, - İştirak kazancının elde edildiği tarih itibarıyla, iştirak payının kesintisiz olarak en az bir yıl süre ile elde tutulması,	1

<p>- İştirak kazancının (kâr payı dağıtımına kaynak olan kazançlar üzerinden ödenen vergiler de dahil olmak üzere) iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında; iştirak edilen yabancı kurumun esas faaliyet konusunun finansman temini veya sigorta hizmetlerinin sunulması ya da menkul kıymet yatırımı olması durumunda, iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranında, gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması,</p> <p>- İştirak kazancının, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi gerekmektedir.</p>		
	<p>Yurtdışı iştirak olunan Punto Fa C.S. anonim şirket niteliğinde olduğundan şart sağlanmıştır. İştirak edilen kurumun kanuni ve iş merkezi İspanya’da olduğundan bu şart sağlanmıştır. Adı geçen şirketin %50 hissesine sahip olduğundan ödenmiş sermayenin %10’una sahip olma şartı sağlanmıştır. İştirak hissesi 23.11.2022 tarihinde satın alındığından iştirak hissesinin en az bir yıl elde tutma şartı sağlanmıştır. Kazanç 13.01.2025 tarihinde Türkiye’deki banka hesaplarına aktarılacak suretiyle Türkiye’ye transferi şartı sağlanmıştır. Ancak, en az %15’lik vergi yükü şartı gerçekleşmediği için elde edilen kazancın istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. Şöyle ki, ilgili ülke mevzuatına göre, elde edilen kazancın yarısı istisna ve vergi oranı da %15 olduğuna göre iştirakin ödemiş olduğu vergi $[(6.000.000 - 3.000.000) \times 0,15 =]$ 450.000 EURO olup bu verginin toplam kazanç oranı ise $(450.000 / 6.000.000 =)$ %7,5’tir. Şirketin hissesine düşen kar payı üzerinden gerçekleştirilen %5’lik stopajın eklenmesiyle de vergi yükü $(\%7,5 + \%5 =)$ %12,5 olup, vergi yükü şartı olan %15 oranının altında kalmaktadır.</p>	1
	<p>Kurumlar Vergisi Kanununun (5/1-b) bendinin ikinci fıkrasında, kanunî ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, iştirak payını elinde tutan şirketin yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip olması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, bu bentte belirtilen diğer şartların sağlanması koşulu aranmaksızın %50 olarak uygulanır.</p>	1
	<p>Söz konusu kar payının kar dağıtımının gerçekleştirildiği 21.11.2024 tarihi itibarıyla $(3.000.000 \times 36,38 =)$ 109.140.000,00-TL gelir olarak kayıtlara alınması ve söz konusu tutarın 2024 yılı kurum kazancına ilavesi gerekmektedir.</p> <p>Elde edilen kazancın tamamı 13.01.2025 tarihinde Türkiye’ye transfer edildiğinden bentte belirtilen diğer şartla aranmaksızın kazancın %50 si olan $(109.140.000,00 \times \%50 =)$ 54.570.000,00-TL’nin kurumlar vergisinden istisna olarak indirim konusu yapılması gerekmektedir.</p>	1
	<p>Ayrıca, elde edilen 3.000.000-EURO’nun gelir 2025 yılında hesaplara geçtiği için 31.12.2024 tarihinde kur değerlemesinin yapılması ve 2024 yılı kurum kazancına ilavesi gerekmektedir. Buna göre hesaplanan $[3.000.000 \times (36,74 - 36,38) =]$ 1.080.000,00-TL kur farkı gelirinin 2024 yılı kurum kazancına ilavesi gerekmektedir.</p>	1
	<p>TOPLAM PUAN DEĞERİ</p>	<p>5</p>

CEVAP 2/d:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
2/d	<p>5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/B maddesinde; Türkiye’de gerçekleştirilen araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan buluşların;</p> <ul style="list-style-type: none"> -Kiralınması neticesinde elde edilen kazanç ve iratların, -Devri veya satışı neticesinde elde edilen kazançların, -Türkiye’de seri üretime tabi tutularak pazarlanmaları hâlinde elde edilen kazançların, -Türkiye’de gerçekleştirilen üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançların patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmının, <p>%50’si kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.</p> <p>1 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “5.14.4.2.1. Buluşun üretim sürecinde kullanılması halinde kazancın tespiti” başlıklı bölümünde, “Maddenin üçüncü fıkrası gereğince, buluşun üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançların, patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmı, ayrıştırılmak suretiyle transfer fiyatlandırması esaslarına göre tespit edilecektir.</p> <p>Öte yandan, maddenin yedinci fıkrası hükmüyle, üçüncü fıkra da yer alan transfer fiyatlandırması suretiyle ayrıştırma yöntemi yerine satış, hasılat, gider, harcama, maliyet veya benzeri unsurları dikkate alarak kazancın ayrıştırılmasında basitleştirilmiş yöntemler tespit etmeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır. Bu kapsamda, patentli veya faydalı model belgeli buluşunu üretim sürecinde kullanan mükelleflerin tercih etmeleri halinde, ürettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançlarının patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmını, maliyet unsurlarını dikkate alarak ayrıştırmaları mümkündür.</p> <p>Bu hükümlere, Türk Patent ve Marka Kurumu tarafından tescil edilen ve %45 oranında ortağı olunan patente konu buluşun üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazancın, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/B maddesi ile 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Tebliğinin “5.14.4.2.1.” bölümünde belirtilen şekilde hesaplanan kısmı kurumlar vergisi istisnadır.</p>	1
	<p>Patentten Elde Edilen Kazancın Hesaplanması: Toplam Kâr: (100.000.000 – 60.000.000 – 10.000.000 =) 30.000.000 TL</p>	1
	<p>İstisnaya Konu Kazanç Tutarının Tespiti: İstisnaya Konu Kazanç (Patentli buluştan elde edilen katkı oranına göre): (30.000.000 TL x %40 =) 12.000.000,00 TL’dir.</p>	1
	<p>İstisna Uygulanacak Tutarın Hesaplanması: Şirket tescil edilen patentin %45 oranında ortağı olsa da istisnadan tam olarak yararlanacaktır. Patentli buluştan elde edilen kazancın %50’si kurumlar vergisinden istisnadır. Bu nedenle sınai mülkiyet haklarında istisnası tutarı 12.000.000,00 TL x %50 =) 6.000.000,00-TL’dir.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	4

CEVAP 2/e:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
2/e	Kurumlar Vergisi Kanununun 2/7. maddesinde sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşlarına ait veya bağlı iktisadi kamu kuruluşları ile dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmelerin kendi aralarında, şahıs ortaklıkları veya gerçek kişilerle belli bir işin birlikte yapılmasını ortaklaşa yüklenmek ve kazancını paylaşmak amacıyla kurdukları ortaklıklardan bu şekilde mükellefiyet tesis edilmesini talep edenler iş ortaklığı olarak tanımlanmıştır. Bunların tüzel kişiliklerinin olmaması mükellefiyetlerini etkilememektedir. Mükellefiyeti tesis edilen iş ortaklıklarının faaliyetlerinden doğan kazanç, kurumlar vergisine tabi tutulmakta ve vergi sonrası kazanç ortakların hisselerine göre ortaklara dağıtılmaktadır. Ortaklarından bağımsız olarak mükellefiyet tesis ettiren iş ortaklıkları elde ettikleri kazançlar üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 32. maddesinde belirtilen oranda kurumlar vergisi ödemekle mükelleftir.	1
	Gelir Vergisi Kanununun 75. maddesinin ikinci fıkrasının 2'nci bendinde, “İştirak hisselerinden doğan kazançlar (... iş ortaklarının ortakları ve komanditerlerin kar payları ile kooperatiflerin dağıttıkları kazançlar bu zümreye dahildir...)”ın menkul sermaye iradı sayılacağı” hükmü yer almaktadır. Buna göre, tam mükellef iş ortaklıklarından elde edilen kar payları iştirak kazancı olarak değerlendirilmektedir. Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 5. maddesinin birinci fıkrasının (a-1) bendinde kurumların, tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine iştiraklerinden elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Bu nedenle, kurumlar vergisi mükellefi olan iş ortaklıklarına iştirak ederek, bu ortaklıklardan iştirak kazancı elde eden dar ve tam mükellef kurumlar, bu kazançları için iştirak kazançları istisnadan faydalanacaktır. Şirketin, iş ortaklığından elde ettiği 50.000.000,00-TL kar payı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-a-1 maddesi uyarınca 2024 yılı kurum kazancından iştirak kazancı istisnası olarak indirim konusu yapılacaktır.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

26

CEVAP 2/f-

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
2/f	7524 sayılı Kanunla değişmeden önceki Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-a-3 maddesine göre tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları ve katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ile bu fonların katılma paylarının Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları iştirak kazancı istisnası kapsamında kurumlar vergisinden istisna olup diğer yatırım fon ve ortaklıklarından elde edilen kar payları istisna kapsamı dışında bırakılmıştır. Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-a maddesindeki iştirak kazancı istisnası, faaliyet konusu portföy işletmeciliği olan şirketlere uygulanmamaktadır.	1

	<p>5520 sayılı Kanunun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin 7524 sayılı Kanun ile değişmeden önceki son cümlesine göre tam ve dar mükellefiyete tâbi kurumların girişim sermayesi yatırım fonu ve girişim sermayesi yatırım ortaklığı dışındaki fon ve ortaklıklardan elde ettikleri kâr payları kurumlar vergisine tâbidir. Diğer bir ifadeyle, menkul kıymet yatırım ortaklıklarından elde edilen kâr payları iştirak kazançları istisnasından yararlanamamaktadır.</p> <p>7524 sayılı Kanunun 32'nci maddesiyle getirilen düzenlemeye göre, yatırım fon ve ortaklıklarının KVK 5/1-d maddesinde belirtilen istisnadan faydalanabilmeleri şarta bağlanmıştır. Buna göre, 01.01.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yatırım fon ve ortaklıklarının KVK 5/1-d maddesinde yer alan istisnadan faydalanılabilmesi için, fon ve ortaklıkların (emeklilik yatırım fonları hariç) sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az %50'sinin, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar kâr payı olarak dağıtılması şarttır. Faaliyet alanı gereği portföyüne veya aktifine taşınmaz dahil edemeyen ve inşaat projeleri yapamayan fon ve ortaklıkların bahse konu gelirleri bulunmayacağından, bu fon ve ortaklıklar için kar dağıtımı şartının aranmayacaktır.</p> <p>7524 sayılı Kanunun 32. maddesiyle KVK 5/1-a maddesine eklenen son paragraf ile kar dağıtımı şartının yerine getirilmemesi nedeniyle yatırım fon ve ortaklıklarının 5520 sayılı Kanunun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendindeki istisnadan yararlanamayan fon ve ortaklıklardan elde edilen kâr payları iştirak kazançları istisnası kapsamında kurumlar vergisinden istisnadır.</p>	
	<p>İştirak kazançları istisnasından yararlanılabilmemenin tek koşulu, iştirak kazancının tam mükellef bir kurumdan sağlanmış olmasıdır. Ancak, menkul kıymet yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kar payları için iştirak kazançları istisnası kapsamı dışında bırakılmıştır.</p> <p>Şirketin menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetleri nedeniyle 2024 yılında elde ettiği 2.000.000,00-TL kar payı Kurumlar Vergisi Kanununun 5. maddesinin birinci fıkrasının (a-1) bendi kapsamında iştirak kazancı istisnasından faydalanamayacaktır.</p>	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP 2/g:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
2/g	<p>5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde kurumlar vergisine tabi kurumlar sayılmış; aynı Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında, Kanunun 1 inci maddesinde sayılı kurumlardan kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunanların, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmıştır.</p> <p>Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi ile yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden</p>	1

	sağlanarak Türkiye’de genel sonuç hesaplarına aktarılan kazançlar, herhangi bir koşula bağlanmaksızın kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Yurt dışında bulunan işyerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla yapılan ve yurt dışında vergilendirilen inşaat-taahhüt işlerinden elde edilen kazançların (vergi yükü oranına bakılmaksızın), ayrıca yurt içinde de vergilendirilmesinin önüne geçilmesi amacıyla bu kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İnşaat-taahhüt işinden elde edilen ve faaliyette bulunulan yabancı ülkenin mevzuatına göre hesap döneminin kapandığı tarih itibarıyla ilgili ülke mevzuatına göre tespit edilen ve Türkiye’de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.	
	Şirketin Romanya’da inşaat taahhüt işinden doğan kazancı olan 2.000.000,00 EUR 31.12.2024 tarihli döviz alış kuru üzerinden Türkiye’deki sonuç hesaplarına (2.000.000 x 36,74=) 73.480.000,00-TL kazanç olarak eklenmiştir. Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-h bendinde yer alan yurt dışında yapılan inşaat-taahhüt işleri kazanç istisnasından yararlanabilmenin tüm şartlarını taşıdığından 73.480.000,00-TL’nin Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-h bendi uyarınca kurum kazancının tespitinde istisna olarak dikkate alınması gerekmektedir.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP 2/h:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
2/h	Kurumlar vergisi Kanununun 5. maddesinin birinci fıkrasının (e) bendiyle, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların <u>27.11.2024 tarihinden</u> itibaren %50’lik kısmı kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur. Rüçhan hakkı dolayısıyla itibari değerinden farklı bir değerle hisse senedi iktisap edilmesi durumunda; bu hisse senetlerinin iktisap tarihi olarak, eski hisse senetleriyle ilişkilendirilmeksizin, fiilen kurumun aktifine girdikleri tarih esas alınmaktadır. İstisna kazanca ait fon hesabına alınma işleminin, satışın yapıldığı yılı izleyen hesap döneminin başından itibaren kazancın beyan edildiği döneme ait kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar yapılması gerekmektedir. Hisse senedi satışından elde edilen kazancın istisnadan yararlanan kısmı 05.01.2025 tarihinde pasifte özel fonlar hesabına aktarılmıştır. İstisna uygulamasında, satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulması gerekmektedir.	1
	16.08.2021 tarihinde iktisap edilen hisse senetleri için iki tam yıl aktifte yer alma şartı sağlanmış olup bu hisselerin satışından elde edilen kazancın %50 si kurumlar vergisinden istisna olacaktır. 25.01.2024 tarihinde iktisap edilen hisse senetleri için iki tam yıl aktifte yer alma şartı sağlanmadığından istisna kazanç uygulamasından yararlanamayacaktır.	1
	<u>Satış yapılan Hisse senetlerinin Birim Maliyetinin Tespiti</u> Aynı kuruma ait değişik tarihler itibarıyla iktisap ettikleri iştirak hisselerinin bir kısmının satılması durumunda birim maliyet aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.	1

İktisap Tarihi	Miktarı (Adet) (A)	Toplam Maliyeti (TL) (B)	Birim Maliyet (TL) (C)= B/A			
16.08.2021	10.000	10.000.000	1.000,00			
25.01.2024	5.000	15.000.000	3.000,00			
Satış kazancının tespiti Aynı kuruma ait değişik tarihler itibarıyla iktisap ettikleri iştirak hisselerinin bir kısmının satılması durumunda, söz konusu iştirak hisselerinin iki tam yıl aktifte yer alma şartını sağlayıp sağlamadığının tespitinde ilk giren ilk çıkar (FİFO) yönteminin kullanılması gerekmektedir. Buna göre hisse senedi satış kazancı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır. Birim hisse satış bedeli (50.000.000,00-TL/12.500 => 4.000,00-TL olarak hesaplanacaktır.				1		
İktisap Tarihi	Satış Yapılan Miktar (A)	Birim Maliyet (TL) (B)	Toplam Maliyeti (TL) (C)= A x B	Birim Satış Bedeli (TL) (D)	Hisse Satış Bedeli (TL) (E)	Hisse Satış Kazancı (TL) (F) = E-C
16.08.2021	10.000	1.000,00	10.000.000	4.000,00	40.000.000,00	30.000.000,00
25.01.2024	2.500	3.000,00	7.500.000	4.000,00	10.000.000,00	2.500.000,00
TOPLAM	12.500		17.500.000		50.000.000	32.500.000,00
16.08.2021 tarihinde iktisap edilen hisse senetlerine ait satış kazancı olan 30.000.000,00-TL'nin %50'si (30.000.000,00 x %50 => 15.000.000,00-TL Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesi uyarınca kurumlar vergisinden istisna olacaktır.				1		
TOPLAM PUAN DEĞERİ				5		

CEVAP 2/i:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
2/i	<p>5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 14 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında Kurumların 31/3/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 30/6/2024 tarihine kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda söz konusu hesapların dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.</p> <p>Diğer taraftan, 2023/5 sayılı Firmaların Yurt Dışı Kaynaklı Dövizlerinin Türk Lirasına Dönüşümünün Desteklenmesi Hakkında Tebliğin "Yurt dışı kaynaklı dövizlerin Türk lirası vadeli mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürülmesinde döviz dönüşüm desteği sağlanması" başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasında yurda getirilen yurt dışı kaynaklı dövizin en az yüzde 40'ı Merkez Bankasına satıldıktan sonra getirilen dövizin kalan kısmının dönüşüm kuru üzerinden Türk lirası vadeli mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürülmesi ve Merkez Bankasınca belirlenecek süre boyunca Merkez Bankasına satılan tutardan daha fazla döviz alımı yapmama</p>	1

	taahhüdünde bulunulması şartıyla, taahhüt sahibi firmalara dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen tutarın yüzde 2'si kadar döviz dönüşüm desteği sağlanacağı belirtilmiştir.	
	Bu düzenlemelere göre, Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş.'nin yurt dışı kaynaklı dövizlerinin dönüşüm kuru üzerinden Türk Lirasına çevrilmesi karşılığı yapılan döviz dönüşüm desteği, Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi kapsamında elde edilen kazanç kapsamında olmadığından 2024 yılı kurum kazancından istisna olarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır. Gelir olarak kaydedilmesi doğru işlemdir.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP 2/j:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
2/j	<p>5746 sayılı Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3. Maddesinin dokuzuncu fıkrasına göre 5746 sayılı kapsamında Ar-Ge merkezlerinin sözleşme çerçevesinde siparişe dayalı olarak yürüttükleri Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile tasarım merkezlerinin sözleşme çerçevesinde siparişe dayalı olarak yürüttükleri tasarım faaliyetleri bu maddede belirtilen indirim, istisna, destek ve teşvik unsurlarından yararlanabilir. Ancak Ar-Ge veya tasarım merkezleri tarafından siparişe dayalı olarak yürütülen Ar-Ge veya tasarım faaliyetlerine ilişkin olarak yapılan harcamaların sadece %50'si bu merkezler tarafından, bu harcamaların kalan %50'si ise siparişi veren gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından indirim olarak dikkate alınabilir. Sipariş verenin gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyetinin olmaması halinde Ar-Ge veya tasarım harcamasının tamamı Ar-Ge veya tasarım merkezi tarafından indirilebilir. Sipariş verenler, Ar-Ge veya tasarım indirimi ile sipariş verilmesine ilişkin kâğıtlara ait damga vergisi istisnası dışındaki teşvik ve destek unsurlarından yararlanamaz. 5746 sayılı Kanunun 3/A maddesine göre gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü, bu kapsamdaki projelerin Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından Ar-Ge ve yenilik projesi olarak değerlendirilmesi şartıyla, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ve 193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesi uyarınca kazancın tespitinde indirim konusu yapılır. Ayrıca bu harcamalar, 213 sayılı Kanuna göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir, bir iktisadi kıymet oluşmaması hâlinde ise doğrudan gider yazılır. 5746 sayılı Kanunun 2. maddesininim birinci fıkrasının (a) bendinde araştırma ve geliştirme faaliyeti (Ar-Ge) Araştırma ve geliştirme, kültür, insan ve toplumun bilgisinden oluşan bilgi dağarcığının artırılması ve bunun yeni süreç, sistem ve uygulamalar tasarlamak üzere kullanılması için sistematik bir temelde yürütülen yaratıcı çalışmaları, çevre uyumlu ürün tasarımı veya yazılım faaliyetleri ile alanında bilimsel ve teknolojik gelişme sağlayan, bilimsel ve teknolojik bir belirsizliğe odaklanan, çıktıları özgün, deneysel, bilimsel ve teknik içerik taşıyan faaliyetler olarak tanımlanmıştır</p>	1
	Bu açıklamalara göre 3F Tasarım Tekstil Konfeksiyon A.Ş. tasarım indirimine konu harcamalarının yarısı olan (5.000.000 x %50=)	1

	2.500.000,00TL'yi kurumlar vergisi beyannamesinde indirim olarak dikkate alabilecektir. Tasarım indirimine konu harcamaların geri kalan 2.500.000 TL'si ise Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. tarafından 5746 sayılı Kanunun 3/A maddesi uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir.	
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP 2/k:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
2/k	Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde, genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi, 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak kaydıyla öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin ve Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile <u>mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamının</u> kurumlar vergisi beyannameleri üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirilebileceği hükmüne yer verilmiştir.	1
	İkinci fıkrasında ise, bağış ve yardımların nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu oluşturan mal veya hakkın maliyet bedeli veya kayıtlı değeri, bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değer esas alınacağı belirtilmiştir.	
	Bu düzenlemelere göre, bağışlanan cihazın alış faturasında yer alan maliyet bedeli olan 2.000.000.-TL üzerinden öncelikle bağış gideri olarak kayıtlara alınması gerekmektedir. Daha sonra 2024 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi üzerinde 2.000.000.-TL bağış giderinin kanunen kabul edilmeyen gider (KKEG) olarak kurum kazancına ilavesi gerekmektedir. Kazancın bulunması halinde 2024 Yılı kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde 2.000.000.-TL bağış giderinin tamamının Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılması gerekmektedir.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	2

CEVAP 2/l:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
2/l	5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendi ile Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine borçları nedeniyle kanunî takibe alınmış veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna borçlu durumda olan kurumlar ile bunların kefillerinin ve ipotek verenlerin sahip oldukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve	1

	intifa senetleri ile rüçhan haklarının, bu borçlara karşılık bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya bu Fona devrinden sağlanan hasılatın bu borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden kazançların tamamı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.	
	Bu istisnadan yararlanacak olan kurumların, bankalara borçları nedeniyle 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümleri uyarınca kanuni takibe alınmış olması gerekmektedir. Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş. banka kredisi borcunu vadesinde ödemediğinden kredi nedeniyle ipotek olarak gösterdiği taşınmazı icra yoluyla (TZB) Bankasına satılmıştır.	1
	Bu satıştan elde edilen kazancın, hasılatın borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden tutarı 5520 sayılı Kanunun 5/1-f maddesi uyarınca kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Taşınmaz satışından elde edilen hasılat 150.000.000,00-TL olmasına rağmen bu tutarın 60.000.000,00-TL'si banka kredisi borcunun tasfiyesinde kullanılmış olduğundan, kullanılan kısmın toplam hasılatı oranı $(60.000.000/150.000.000 =) \%40$ olarak hesaplanmaktadır.	1
	Taşınmaza ilişkin satış kazancı= Satış bedeli- Net defter değeri = 150.000.000 – 100.000.000 = 50.000.000,00-TL	1
	Dolayısıyla, taşınmaza ilişkin satış kazancının $\%40$ 'lık kısmı olan $(50.000.000 \times \%40 =) 20.000.000,00$ TL Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-f maddesi uyarınca 2024 yılı kurum kazancının tespitinde istisna olarak indirim konusu yapılacaktır.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	5

32

CEVAP 2/m:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ	
2/m	Yukarıdaki açıklamalara göre Elmadağ Tekstil Dok. İnş. San. ve Tic. A.Ş.'nin 2024 hesap dönemi kurumlar vergisi matrahı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.	5	
			TUTAR (TL)
	MEVCUT TİCARİ BİLANÇO KARI		250.000.000,00
	2/a 1-İndirim Yoluyla giderilemeyen KDV (-)		-9.000.000,00
	2/a 2-Fazladan Amortisman Gideri Yazılan Tutar(+)		619.200,00
	2c 3-Yurtdışı Şirketten elde edilen kar payı (+)		109.140.000,00
	2c 4-Kur farkı geliri		1.080.000,00
	OLMASI GEREKEN TİCARİ BİLANÇO KARI		351.839.200,00
	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (+)		2.800.000,00
	2/b 1- Yurt dışında yapılan inşaat işlerinden doğan zarar (KVK mad. 5/3)... 2.800.000,00		
	KAR VE İLAVELER TOPLAMI		354.639.200,00
	ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER		
	2/a 1-Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna (KVK Mad. 5/1-j) (Taşınmazlar)		24.783.882,25
2/c 2- Yurtdışı İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-b) (Ödenmiş sermayenin en az %50'sine sahip olunmak suretiyle iştirak edilen	54.570.000,00		

	yurt dışı kurumlardan elde edilen ve yarısı istisna kapsamında olan kazançlar)		
2/d	3-Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna (K.V.K. Mad. 5/B)	6.000.000,00	
2/e	4-İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-1-2) (İş Ortaklığından)	50.000.000,00	
2/g	5-Yurt Dışı İnşaat Onarma, Montaj ve Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)	73.480.000,00	
2/h	6-İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)	15.000.000,00	
2/ı	7-Bank.Fin.Kir yada Fin.Şir veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taş. ve İşt.His ile Kur.Sen.,İnt.Sen.Ve R.Hakları Sat.Kaz. (K.V.K.Mad.5/1-f)	20.000.000,00	
	CARİ YILA AİT ZARAR, İSTİSNA VE İNDİRİMLER TOPLAMI	243.833.882,25	
	KAR	110.805.317,75	
	MAHSUP EDİLECEK TOPLAM GEÇMİŞ YIL ZARARI (-)	0	
	İNDİRİME ESAS TUTAR	110.805.317,75	
	KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER		
2/j	1-Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)	2.500.000	
2/k	1-Bağış ve Yardımlar (Üniversite Hastanesine Cihaz Bağışı) (KVK 10/1-ç) (-)	2.000.000	
	DÖNEM SAFİ KURUM KAZANCI	106.305.317,75	
	KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI	106.305.317,75	
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	5	

CEVAP 3 –

CEVAP 3/a:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
3/a	Kurumlar Vergisi Kanununun 2/7. maddesinde sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşlarına ait veya bağlı iktisadi kamu kuruluşları ile dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmelerin kendi aralarında, şahıs ortaklıkları veya gerçek kişilerle belli bir işin birlikte yapılmasını ortaklaşa yüklenmek ve kazancını paylaşmak amacıyla kurdukları ortaklıklardan bu şekilde mükellefiyet tesis edilmesini talep edenler iş ortaklığı olarak tanımlanmıştır.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1

CEVAP 3/b

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
3/b	Kurumlar Vergisi Kanununun 3/5. maddesinde; kanunî merkez, vergiye tâbi kurumların kuruluş kanunlarında, Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkez olarak tanımlanmıştır.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1

CEVAP 3/c:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
3/c	Kurumlar Vergisi Kanununun 12/1. maddesinde; kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun dönembaşı öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılır, şeklinde tanımlanmıştır.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1

CEVAP-3/d:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
	Kurumlar Vergisi Kanununun 13/2. maddesinde ilişkili kişi; kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade eder. Ortakların eşleri, ortakların veya eşlerinin üstsoy ve altsoy ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımları da ilişkili kişi sayılır, şeklinde tanımlanmıştır.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1

CEVAP 3/e:

CEVAP NO	PUANLAMA ANAHTARI	PUAN DEĞERİ
3/e	Kurumlar Vergisi Kanununun 19/3-c maddesinde hisse değişimi, tam mükellef bir sermaye şirketinin, diğer bir sermaye şirketinin hisselerini, bu şirketin yönetimini ve hisse çoğunluğunu elde edecek şekilde devralması ve karşılığında bu şirketin hisselerini devreden ortaklarına kendi şirketinin sermayesini temsil eden iştirak hisselerini vermesi, bu Kanunun uygulanmasında hisse değişimi hükmündedir şeklinde tanımlanmıştır.	1
	TOPLAM PUAN DEĞERİ	1