



## İ K İ A Y L I K M E S L E K İ D E R G İ

TEMMUZ - AĞUSTOS 2019 / July - August 2019 / YIL 29 - YEAR 29

Sahibi İSMMM MO Adına - Owner on behalf of the İSMMM MO ● YÜCEL AKDEMİR

Genel Yayın Yönetmeni - Editor ● HALİM BURSALI

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü - Editorial Assistant ● SENEM DURSUN ONARAN

### DANIŞMA KURULU

Advisory Board

*Prof. Dr. Rüstem HACİRÜSTEMOĞLU (Galatasaray Üniversitesi)*

*Prof. Dr. S. Ateş OKTAR (İstanbul Üniversitesi)*

*Prof. Dr. Cemal İBİŞ (Işık Üniversitesi)*

*Prof. Dr. Serdar ÖZKAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)*

*Prof. Dr. Volkan DEMİR (Galatasaray Üniversitesi)*

*Doç. Dr. İsmail Ufuk MISIRLIOĞLU (University of the West of England, UK)*

### YAYIN KURULU

Publication Board

*Halim BURSALI (Genel Yayın Yönetmeni)*

*Senem DURSUN ONARAN (Sorumlu Yazı İşleri Müdürü)*

*Tayyar GÜLER (Üye)*

*Gülser ERTEKİN (Üye)*

*Hasgül BAL (Üye)*

*Erdal AYDIN (Üye)*

ISSN: 1303-5444  
E-ISSN: 2667-6737

Net 4000 adet basılmıştır.

**Dergi Adı: Mali Çözüm®**

Dergimiz Proquest ABI/INFORM Global, EBSCO Business Source Complete ve ULAKBİM Sosyal Bilimler Veritabanları tarafından taranmaktadır.

**İmtiyaz Sahibinin Adı, Soyadı ve Adresi: Yücel AKDEMİR**

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:7 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Genel Yayın Yönetmeni: Gülgün ÖZTÜRK**

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:5 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Yazı İçerik-Teknik Sorumlusu: İlkim MENGÜLEREK**

Kurtuluş Caddesi No: 114 B Blok Kat:5 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Grafik Tasarım ve Dizgi: Alican SEZER**

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:6 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

Yönetim Yeri Adresi: Kurtuluş Caddesi No: 114 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Basımı Yapanın Adı, Soyadı ve Adresi:**

**Yayın Türü:** Yerel-Süreli, 2 aylık

Dergimiz HAKEMLİ DERGİ olma özelliği taşımaktadır.

Dergimize gönderilen yazılar, hakem değerlendirmesine tabi tutulduğundan yayımda gecikmeler olabilmektedir.

Dergimizde yayınlanan yazılar kaynak gösterilerek kullanılabilir.

Yazılardaki görüşler yazarlarına aittir.

Mali Çözüm (Financial Analyze) is bimonthly journal of Chamber of Certified Public

Accountants of Istanbul. It is a peer-reviewed Journal publishing refereed articles, opinion papers, letters, reviews, news, questions and answers, law decisions on accounting.

**Yönetim Merkezi ve Yazışma Adresi:**

**İSMMMO**

Kurtuluş Caddesi No: 114 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

Telefon: (0212) 315 84 00 pbx Faks: (0212) 343 47 80

E-mail: ismmmo@ismmmo.org.tr

www.istanbulsmmmodasi.org.tr



MALİ

ÇÖZÜM®

## İ K İ A Y L I K M E S L E K İ D E R G İ

### **HAKEM KURULU (Alfabetik Sıraya Göre)** Editorial Advisory Board (Alphabetical orders)

*Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN (Başkent Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Tamer AKSOY (İbn Haldun Üniversitesi)*  
*Doç. Dr. Halil İbrahim ALPASLAN (Marmara Üni.)*  
*Prof. Dr. Erdiñç ALTAY (İstanbul Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Dursun ARIKBOĞA (İstanbul Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Doğan ARGUN (Marmara Üniversitesi)*  
*Doç. Dr. Oğuzhan BAHADIR (Galatasaray Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Refika BAKOĞLU (Marmara Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI (Ankara Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Nejat BOZKURT (Marmara Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Emre BURÇKİN (Marmara Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Nurşen CANIKLIOĞLU (Marmara Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Nuran CÖMERT (Marmara Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Volkan DEMİR (Galatasaray Üniversitesi)*  
*Dr. A. Bumin DOĞRUSÖZ (Marmara Üniversitesi)*  
*Dr. Öğr. Üyesi Ali DURAL (Galatasaray Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. M. Banu DURUKAN (Dokuz Eylül Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Mehmet Hasan EKEN (Kırklareli Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Melih ERDOĞAN (Anadolu Üniversitesi)*  
*Dr. Öğr. Üyesi Diğdem GÖÇ ( Marmara Üniversitesi)*  
*Dr. Öğr. Üyesi Ender GÜLVER (İstanbul Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Recep GÜNEŞ (İnönü Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Oktay GÜVEMLİ (E.Öğretim Üyesi)*  
*Prof. Dr. Rüstem HACİRÜSTEMOĞLU (Galatasaray Üm.)*  
*Prof. Dr. Cemal İBIŞ (Işık Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU (AnadoluÜm.)*  
*Dr. Ahmet KAVAK (Yeminli Mali Müşavir)*  
*Prof. Dr. Lerzan KAVUT (İstanbul Üniversitesi)*  
*Doç. Dr. Duygu ANIL KESKİN (İstanbul Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Yüksel KOÇ YALKIN (E.Öğretim Üyesi)*

*Dr. Resul KURT (Sosyal Güvenlik Uzmanı)*  
*Prof. Dr. Ömer LALİK (İst.Ticaret Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Haluk LEVENT (Kemerburgaz Üniversitesi)*  
*Mehmet MAÇ (Yeminli Mali Müşavir)*  
*Doç. Dr. İsmail Ufuk MISIRLIOĞLU (UWE Bristol Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Fatma Naciye Can MUĞAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. S. Ateş OKTAR (İstanbul Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Serdar ÖZKAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Korkut ÖZKORKUT (Ankara Üniversitesi)*  
*Doç. Dr. Fatma PAMUKÇU (Marmara Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Recep PEKDEMİR (İstanbul Üniversitesi)*  
*Doç. Dr. Kerem SARIOĞLU (İstanbul Üniversitesi)*  
*Doç. Dr. A.R.Zafer SAYAR (TOBB Ekonomi ve Teknoloji Üniversitesi)*  
*Dr. Veyis SEVİĞ*  
*Prof. Dr. Barış SİPAHİ (Marmara Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Fevzi SÜRMEİ (Anadolu Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Mütür ŞAKRAK (E.Öğretim Üyesi)*  
*Prof. Dr. Oktay TAŞ (İstanbul Teknik Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Tuğrul TÜFEKÇİOĞLU (E.Öğretim Üyesi)*  
*Prof. Dr. Nuri UMAN (Koç Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Selçuk USLU (Bilkent Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Halit Targan ÜNAL (Okan Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK (Yeditepe Üniversitesi)*  
*Dr. Öğr. Üyesi Doğan YILDIZ (Yıldız Teknik Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Göksel YÜCEL (İstanbul Üniversitesi)*  
*Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ (Dokuz Eylül Üniversitesi)*



## SUNUŞ

Değerli Mali Çözüm okurları,

Bu sayımızda da doğru kaynaklardan edinilen doğru bilgileri siz saygıdeğer okuyucularımıza ulaştırmak istedik.

Meslek mensuplarımızın ihtiyacı olan doğru bilgiyi gerek duydukları zamanda elde etmeleri, emek ve zaman maliyetimizin yüksek olduğu mesleki faaliyetimiz açısından bizlerin ve ülkemizin menfaatine olacaktır.

Mesleki faaliyetimizin süreklilik halinde kesintiye uğramadan devam etme gerekliliği içinde olduğunu biliyoruz. Bu bilinçle, bulunduğumuz yaz tatilinde de hız kesmeden, yoğun bir şekilde çalışmalarımıza devam ediyoruz. Mesleğimizin, ülkemizde hak ettiği yere ulaşması, meslek mensuplarımızın mesleki kazanımlarının artması, kaliteli ve ihtiyaca uygun hizmet üretmelerine katkı sağlamak, mesleki uygulamalarına rehber olmak amacı ile çok değerli yazarların kaleme aldığı makaleleri sizlere gecikmeksizin ulaştırmak istiyoruz.

Görevde oldukları süre içinde, Mali Çözüm Dergisinin hem mesleki, hem akademik camia tarafından tercih edilmesi, dergi kalitesinin yükseklerde olması, olabildiğince geniş kitlelere ulaştırılması ve faydalı olması için çaba gösteren, emek veren Genel Yayın Yönetmenimiz Sayın Gülgün Öztürk ve Yayın Kurulu Ekibine katkılarından dolayı teşekkür ediyor, bundan sonraki çalışmalarımızda desteklerini esirgemeyeceklerine inanıyoruz.

Bilgi haznemizi artırmak, mesleğimizde güncel kalabilmek amacı ile aşağıda belirttiğimiz konularda çok değerli makaleleri sizlerle paylaşmak istiyoruz.

Bu sayımızda yer alan makaleler;

- *“Türk İş Hukukunda Çağrı Üzerine Çalışma: Uygulamada Karşılaşılan Sorunlar ve Çözüm Önerileri”*
- *“Diğer Ücretli Hizmet Erbabının 2019 Yılında Elde Edeceği Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi”*
- *“Vergiden Kaçınmak Kolay Mı?”*
- *“Revize Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçevenin Günümüz Raporlama Düşüncesi Kapsamında Değerlendirilmesi”*
- *“Finansal Göstergelerdeki Değişimin Bıst100 Trendlerine Etkileri”*
- *“Banka Performansının Entropi Ve Copras Yöntemi İle Değerlendirilmesi: Türk Bankacılık Sektörü Üzerine Bir Araştırma”*
- *“Uzlaşılabilir Vergi Ve Cezalarda Düzeltme Yapılabilir Mi?”*

- *“Anonim Şirket Aktifinde Yer Alan İştirak Hisselerine İlişkin Vadeli Satışın Zararla Sonuçlanması”*
- *“İhraç Kayıtlı Teslimde Özellikli Bir Durum: İhracatın 15 Günlük Ek Süre Talep Müddeti İçinde Yapılması”*
- *“6183 Sayılı Kanun Kapsamında Tasfiye Halindeki Şirketlerde Amme Alacağıının Korunması”*
- *“Yurt Dışından Getirilerek Sermaye Olarak Konan Yabancı Paraların Değerlendirilmesi Ve Kur Farklarında Özellik Arz Eden Durumlar”*
- *“Tüm Yönleriyle İzaha Davet Müessesesi”*
- *“Yargı Kararları Işığında İhtirazi Kayıtlı Verilen Beyannameler”*
- *“İnternette Hediye Amaçlı Alınan Ürünün Gönderiminin E-Arşiv Fatura Yerine Sevk İrsaliyesi İle Belgelendirilmesi”*
- *“İşçi Ücretinden Zarar Karşılığı Kesinti”*
- *“İvazsız Olarak Elde Edilen Malların Elden Çıkarılması, Beyanname Verilmesi Veya Verilmemesi Ve Vergisel Sonuçları”*
- *“Şüpheli Alacakların Ve Değersiz Alacakların Katma Değer Vergisi Kanunu Çerçevesinde Değerlendirilmesi”*
- *“İşverenler Tarafından İş Akti Sonlandırılan Çalışanlara Ödenen İhbar Tazminatının Vergilendirilmesi Ve Gider Yazılması”*
- *“Pişmanlıkla Verilen Beyannamelerde Şartların İhlal Edimesi Halinde Kesilecek Cezalarda Uzlaşma Hakkı”*
- *“2019 UEFA Süper Kupa Finali Ve 2020 Uefa Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakalarına İlişkin Kurumlar Vergisi Muafiyeti İle Kdv İstisnası”*
- *“Limited Şirketlerde Ortakların Amme/Vergi Borcu Yönünden Artan Riski”*
- *“Fazla Veya Yersiz Tahsil Edilen Kdv’lerin Düzeltilmesi Ve İadesi”* başlıklarını içermektedir.

Bir sonraki sayımızda tekrar birlikte olmak dileğiyle, Kurban Bayramımızı en içten dileklerle kutluyorum

Saygılarımızla

**Yücel AKDEMİR**  
Başkan

## HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS

### ARAŞTIRMA MAKALESİ

Finansal Göstergelerdeki Değişimin BIST100 Trendlerine Etkileri  
*The Research On The Relation Of Economic Factors And Stock Prices  
In Turkey*

**Prof. Dr. Müge ÇETİNER - Emine SEVER**

13

### DERLEME MAKALESİ

Revize Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçevenin Günümüz  
Raporlama Düşüncesi Kapsamında Değerlendirilmesi  
*Evaluation Of The Revised Conceptual Framework For Financial  
Reporting Within Today's Reporting Thought*

**Doç. Dr. Erkan ÖZTÜRK - Arş. Gör. Dr. Begüm ÖKTEM**

33

### DERLEME MAKALESİ

Vergiden Kaçınmak Kolay Mı?  
*Is It Easy To Avoid Tax?*

**Dr. Öğr. Üyesi Mehpare Karahan GÖKMEN- Doç. Dr. Hümeysra ADIGÜZEL**

53

### DERLEME MAKALESİ

Türk İş Hukukunda Çağrı Üzerine Çalışma: Uygulamada Karşılaşılan  
Sorunlar ve Çözüm Önerileri  
*On-Call Working According To The Turkish Labour Law: Problems  
Occuring In Implementation And Proposed Solutions*

**Dr. Öğr. Üyesi İskender GÜMÜŞ - Doç. Dr. Muzaffer KOÇ**

71

### ARAŞTIRMA MAKALESİ

Banka Performansının Entropi ve Copras Yöntemi İle  
Değerlendirilmesi: Türk Bankacılık Sektörü Üzerine Bir Araştırma  
*Evaluating Bank Performance With Entropy and Copras Methods:  
A Research On The Turkish Banking Sector*

**Dr. Öğr. Üyesi Mehmet Sabri TOPAK - Dr. Öğr. Üyesi Mustafa ÇANAKÇIOĞLU**

107

### DERLEME MAKALESİ

Diğer Ücretli Hizmet Erbabının 2019 Yılında Elde Edeceği Ücret  
Gelirlerinin Vergilendirilmesi  
*Axation Of Wage Income Generated By Other Wage-Hire Services In 2019*

**Dr. Mehmet YÜCEL**

133

**HAKEMSİZ YAZILAR *OPINION PAPERS***

- İşverenler Tarafından İş Akti Sonlandırılan Çalışanlara Ödenen İhbar Tazminatının Vergilendirilmesi Ve Gider Yazılması  
**İmdat TÜRKAY** 149
- 2019 UEFA Süper Kupa Finali Ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakalarına İlişkin Kurumlar Vergisi Muafiyeti İle KDV İstisnası  
**Tugay MANAV** 165
- Fazla veya Yersiz Tahsil Edilen KDV'lerin Düzeltilmesi ve İadesi  
**Serkan KURT** 171
- Limited Şirketlerde Ortakların Amme/Vergi Borcu Yönünden Artan Riski  
**Mücahit Çağrı ÖZKAN** 181
- Pişmanlıkla Verilen Beyannamelerde Şartların İhlal Edimesi Halinde Kesilecek Cezalarda Uzlaşma Hakkı  
**Kenan SANCAR** 189
- Şüpheli Alacakların Ve Değersiz Alacakların Katma Değer Vergisi Kanunu Çerçevesinde Değerlendirilmesi  
**Fahrettin AÇAR** 195
- Tüm Yönleriyle İzaha Davet Müessesesi  
**Kamuran ÇAĞLAR** 201
- Uzlaşılan Vergi ve Cezalarda Düzeltme Yapılabilir mi?  
**Sedat ÖZEKEZ** 219



İhraç Kayıtlı Teslimde Özellikli Bir Durum: İhracatın 15 Günlük Ek Süre Talep Müddeti İçinde Yapılması <b>Hakan DEĞİRMENCİ</b>	225
İnternette Hediye Amaçlı Alınan Ürünün Gönderiminin E-Arşiv Fatura Yerine Sevk İrsaliyesi İle Belgelendirilmesi <b>Kenan AKBULUT</b>	237
Anonim Şirket Aktifinde Yer Alan İştirak Hisselerine İlişkin Vadeli Satışın Zararla Sonuçlanması <b>Salih ÇALAL</b>	245
6183 Sayılı Kanun Kapsamında Tasfiye Halindeki Şirketlerde Amme Alacağıın Korunması <b>Mustafa YAVUZ</b>	251
Yargı Kararları Işığında İhtirazi Kayıtlı Verilen Beyannameler <b>Nesimi YAŞAR</b>	263
Yurt Dışından Gerilerek Sermaye Olarak Konan Yabancı Paraların Değerlendirilmesi Ve Kur Farklarında Özellik Arz Eden Durumlar <b>İbrahim APALI</b>	271
İşçi Ücretinden Zarar Karşılığı Kesinti <b>Cumhur Sinan ÖZDEMİR</b>	287
<b>Yayın Politikası İlkeleri</b>	297