



00001825397



T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
İç Ticaret Genel Müdürlüğü

Sayı : 38548646/434.99
Konu : Mali Müşavirler ve Bağımsız
Denetçiler

TÜRKİYE ODALAR VE BORSALAR BİRLİĞİNE
Dumlupınar Bulvarı No:252
06510/ANKARA

İlgi : 18.11.2013 tarihli ve 23385 sayılı yazınız.

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu kapsamında kurulmuş olan serbest muhasebecilik, serbest muhasebeci ve mali müşavirlik veya yeminli mali müşavirlik şirketleri ile Sermaye Piyasası mevzuatı uyarınca faaliyet gösterecek olan bağımsız denetim kuruluşlarının, 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu kapsamındaki ticaret odalarına kayıt zorunluluklarının olup olmadığı konusunda Bakanlığımız değerlendirmelerini talep eden ilgede kayıtlı yazınız ve ekleri incelenmiştir.

3568 sayılı Kanun'un 15 inci maddesinin dördüncü fıkrası ile 45 inci maddesinin birinci ve dördüncü fıkraları sırasıyla;

"Odalara üye olmayan meslek mensupları mesleki faaliyette bulunamazlar."

"Serbest muhasebeci malî müşavirler bu unvanlarla, yeminli malî müşavirler ise bu unvan ve tasdik yetkisiyle; 2 nci maddede yazılı işlerin yürütülmesi amacıyla gerçek ve tüzel kişilere tâbi ve onların işyerlerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalışamazlar, ticarî faaliyette bulunamazlar, meslekle ve meslek onuru ile bağdaşmayan işlerle uğraşamazlar."

Birden çok meslek mensubu çalışmalarını; serbest muhasebeci malî müşavirlik veya yeminli malî müşavirlik ortaklık bürosu veya şirket şeklinde birleştirebilirler. Bu bürolarda yapılan faaliyetler ticarî faaliyet sayılmaz. Şirket şeklinde çalışılması halinde, yapılan işlerden doğacak cezaî sorumluluk işi yapan meslek mensubuna aittir." hükümlerini havidir.

Öte yandan; Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde, meslek mensuplarının büro veya şirketlerde sürdürdükleri faaliyetlerin ticari faaliyet sayılmayacağı;

Adres : Dumlupınar Bulvarı No:252 C Blok Kat:18 Bilgi için : FIRAT ATAR
06510 Çankaya/ANKARA

Tel : 03122016836 Fax : 03122017820

Bu belge 5070 sayılı elektronik imza kanuna göre güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.
Elektronik Ağ : http://www.gtb.gov.tr E-Posta : f.atar@gtb.gov.tr
Evrakın elektronik imzalı suretine http://e-belge.gtb.gov.tr adresinden daabf6cf-fbcb-42ff-8e5c-cfb5a1fb3bd12 kodu ile erişebilirsiniz.

43 üncü maddesinde de 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre tacir veya esnaf sayılmalarını gerektirecek bir faaliyette bulunamayacakları ifade edilmektedir.

Buna ek olarak; Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği'nin Mecburi Meslek Kararlarına İlişkin Genelgesinin 3 üncü maddesinde, birden çok meslek mensubunun bir araya gelerek kurdukları ortaklık bürosu veya şirketlerin *sadece adi şirket (ortaklık bürosu), sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket, anonim şirket ve limited şirket* olabileceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname çerçevesinde yapılacak denetimleri yapmaya yetkili bağımsız denetçi, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinde;

“Bağımsız denetim yapmak üzere, 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa göre yeminli mali müşavirlik ya da serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatını almış meslek mensupları arasından Kurum tarafından yetkilendirilen kişiler” şeklinde tanımlanmıştır.

Ayrıca aynı Yönetmeliğin *“Denetim kuruluşlarının yetkilendirilmesi”* başlıklı 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (c), (ç), (e) ve (ı) bentlerinden; bağımsız denetim kuruluşlarının ortaklarının tamamının 3568 sayılı Kanun çerçevesinde faaliyet göstermekle yükümlü olduğu, söz konusu kuruluşların faaliyet konularının bağımsız denetime veya bununla birlikte 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki alana münhasır olduğu, ayrıca ortaklarının tamamının meslek mensubu olması ve yönetim organının tamamen meslek mensuplarından oluşması gerektiği anlaşılmaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından hazırlanan ve 12/6/2006 tarihli ve 26196 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğin (Seri:X, No:22) İkinci Kısımının *“Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçilerin Uyacakları Etik İlkeler”* başlıklı Üçüncü Bölümünün 15 inci maddesinin birinci fıkrasında ise, *“Bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçiler: a) Bu Tebliğde yer alan mesleki faaliyetler dışında ticari, sınai ve zirai hiçbir işle uğraşamazlar (Ticaret şirketlerinin yönetim kurulu başkan ve üyeliği, genel müdür, genel müdür yardımcılığı ile önemli karar, yetki ve sorumluluğu taşıyan başka pozisyonlar dahil), (...)”* şeklinde düzenleme bulunmaktadır.

Anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde ve 3568 sayılı Kanunun *“özel kanun”* niteliğinde olması ve *“özel kanunun genel kanuna göre öncelikle uygulanması”* yönündeki genel hukuk kuralı doğrultusunda Bakanlığımızca;

- 3568 sayılı Kanun kapsamında serbest muhasebecilik, serbest muhasebeci ve mali müşavirlik veya yeminli mali müşavirlik faaliyetlerini yürüten **meslek mensupları** ile **ortaklık bürolarının**, ticaret siciline ve 5174 sayılı Kanun kapsamındaki odalara kayıt zorunluluğunun bulunmadığı,

Adres : Dumlupınar Bulvarı No:252 C Blok Kat:18 Bilgi için : FIRAT ATAR
06510 Çankaya/ANKARA
Tel : 03122016836 Fax : 03122017820
Bu belge 5070 sayılı elektronik imza kanuna göre güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.
Elektronik Ağ http://www.gtb.gov.tr E-Posta f.atar@gtb.gov.tr
E-Posta f.atar@gtb.gov.tr
E-Posta f.atar@gtb.gov.tr

- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 16 ncı maddesinin birinci fıkrasına göre tüzel kişi tacir sayılan ticaret şirketlerinin, aynı Kanunun 18 inci maddesinin birinci fıkrasına göre ticaret siciline tescili de zorunlu kılındığından; 3568 sayılı Kanuna tabi meslek mensuplarının Mecburi Meslek Kararlarına İlişkin Genelgede belirtilen sermaye şirketlerinden (*Türk Ticaret Kanununda sayılan sermaye şirketleri*) birini kurarak faaliyet göstermeleri halinde, bu şirketlerin ticaret siciline tescil zorunluluğu bulunmasına rağmen 5174 sayılı Kanun kapsamındaki odalara üye olma yükümlülüklerinin bulunmadığı,

- 3568 sayılı Kanuna tabi meslek mensuplarının faaliyetlerini Mecburi Meslek Kararlarına İlişkin Genelgede sayılan bir sermaye şirketi çatısı altında sürdürmesi halinde olduğu gibi, faaliyetleri mesleki olup Tebliğde yer alan mesleki faaliyetler dışında ticari, sınai ve zirai bir işle uğraşmaları yasaklanmış olan Sermaye Piyasası mevzuatı uyarınca faaliyet gösterecek bağımsız denetim kuruluşlarının da, ticaret siciline tescil edilme zorunluluğu olmasına rağmen 5174 sayılı Kanun kapsamındaki odalara üye olmamaları gerektiği,

değerlendirilmektedir.

Bilgilerini ve gereği ile keyfiyetin tüm odalara duyurularak sonucundan Bakanlığımıza bilgi verilmesini rica ederim.

Hayati YAZICI
Bakan

e - İmzalıdır

Adres : Dumlupınar Bulvarı No:252 C Blok Kat:18 Bilgi için : FIRAT ATAR
06510 Çankaya/ANKARA
Tel : 03122016836 Fax : 03122017820
Elektronik Ağı Bu belge 5070 sayılı elektronik imza kanuna göre güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.
Evrakın elektronik imzalı suretine <http://e-belge.gtb.gov.tr> adresinden daabf6cf-fcb-42ff-8e3c-efb5af63bd12 kodu ile erişebilirsiniz.