



# T Ü R M O B

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

Ankara, .... / .... / 2005

06399 \*25.07.05

Sayı : 2005/

Konu : Yargı Kararı hk.

## GENELGE 2005/4

### Y.M.M. VE S.M.M.M ODASI BAŞKANLIKLARI'NA

**İlgi :** 11.11.2004 gün ve 09163 sayılı, 2004/2 Nolu Genelgemiz.

Türkiye Barolar Birliği tarafından Birliğimiz ve Maliye Bakanlığı aleyhine, 31.12.2003 gün ve 25333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "**2004 Yılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi**" nin 4. bölümünde yer alan "**Uyuşmazlık İşleri ve Uzlaşma**" başlığı altındaki düzenlemenin iptali ve yürütmenin durdurulması talebiyle açılan davada, Danıştay 8. Daire'nin 23.06.2004 gün E:2004/751 Sayılı kararı ile tarifenin 4. bölümünün "**Uyuşmazlık İşleri ve Uzlaşma**" başlığı altındaki kısmı hakkında yürütmenin durdurulmasına karar verilmiştir.

Karara Birliğimiz ve Maliye Bakanlığı tarafından itiraz edilmiş ve Danıştay İdari Dava Daireleri Genel Kurulu'nun 23.09.2004 gün, YD İtiraz No:2004/380 sayılı kararı ile itirazlarımız kabul edilerek, Danıştay 8. Daire'ce verilen yürütmenin durdurulması kararı kaldırılmış ve karar ilgide kayıtlı Genelge ile bildirilmiştir.

**Dava sonucu, Danıştay 8. Daire'ce verilen 24.05.2005 gün ve E:2004/751, K:2005/2445 sayılı kararla dava reddedilmiş ve karar örneği ilişikte gönderilmiştir.**

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Saygılarımla,

Mehmet TİMUR  
Genel Başkan

T.C.  
DANIŞTAY  
SEKİZİNCİ DAİRE  
Esas No : 2004/751  
Karar No : 2005/2445

**Davacı** \_\_\_\_\_ : Türkiye Barolar Birliği  
: Kâranfil Sk. 5/62 - Kızılay/ANKARA

**Vekili** \_\_\_\_\_ : Av. Tülay Yılmaz (Aynı yerde)

**Davalılar** \_\_\_\_\_ : 1- Maliye Bakanlığı  
2- Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali  
Müşavirler Odaları Birliği  
Gençlik Cad. No: 107 - Anıttepe/ANKARA

**Vekili** \_\_\_\_\_ : Av. Gülseren Ömerbaş (Aynı Yerde)

**Davanın Özeti** \_\_\_\_\_ : Maliye Bakanlığınca 31.12.2003 gün ve 25333 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2004 Yılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesinin 4. bölümünde yer alan "Uyuşmazlık İşleri ve Uzlaşma" başlığı altındaki düzenlemenin hukuka ve yasal düzenlemelere aykırı olduğu öne sürülerek iptali istemidir.

**Maliye Bakanlığının Savunmasının Özeti** \_\_\_\_\_ : Meslek mensuplarının yasal olarak sorumluluk ve yükümlülüklerinin bulunduğu, düzenlemeden Avukatlık yapacakları anlamının çıkmayacağı, davanın reddinin gerektiği savunulmaktadır.

**TÜRMOB'un Savunmasının Özeti** \_\_\_\_\_ : Meslek mensuplarının hizmetlerine karşılık alacakları ücret miktarını belirleyen bölüm ile davacı Birliğin menfaat ilişkisinin bulunmadığı, 3568 sayılı Yasa ve 213 sayılı Vergi Usul Yasası hükümleri uyarınca , meslek mensuplarının müşterek, müteselsil sorumluluklarının olduğu, bu güne kadar mensuplardan hiç birisinin Avukatlık yetkisi kullanma teşebbüsünde bulunmadığı, davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

**Danıştay Tetkik Hakimi Özdal ÖZEREN'in Düşüncesi** \_\_\_\_\_ : Davanın reddinin gerekeceği düşünülmektedir.

**Danıştay Savcısı Radiye TIRYAKI'nin Düşüncesi** \_\_\_\_\_ : Dava, 31.12.2003 gün ve 25333 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2004 yılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret tarifesinin 4. bölümünde yer alan "Uyuşmazlık işleri ve uzlaşma" başlığı altındaki düzenlemenin iptali istemiyle açılmıştır.

Davacı tarafından dava konusu düzenlemede yer alan "işbu meblağ dava dilekçesinin yetkili mercilere verilmesinden önce tahsil edilir" ibaresi ile Avukatlık Yasası uyarınca dava açmak, savunmak, adli işlemleri takip etmek sadece avukatların yetkisinde olmasına rağmen, ücret tarifesine hüküm konularak meslek mensuplarına dava açmak yetkisi tanınmasının hukuka aykırı olduğu öne sürülerek iptali istemiyle işbu dava açılmıştır.

T.C.  
DANIŞTAY  
SEKİZİNCİ DAİRE  
Esas No : 2004/751  
Karar No : 2005/2445

213 sayılı Vergi Usul Kanununun "uzlaşmanın konusu, kapsamı, komisyonları ve şekli başlıklı Ek Madde 1'de mükellef tarafından ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergilerle, bunlara ilişkin vergi ziyar cezaları hakkında, belirli durumlarda, idarece bu bölümde yer alan hükümler çerçevesinde mükellefler ile uzlaşılabilceği, mükelleflerin, tarh edilen vergiler ile bunlara ilişkin vergi ziyar cezalarına ait ihbarnamenin tebliğinden itibaren otuz gün içinde uzlaşma talebinde bulunulabileceği ve bu uzlaşma görüşmelerinde, bağlı olduğu meslek odasından bir temsilci ve 3568 sayılı Kanuna göre meslek odasından bir meslek mensubu bulundurulabileceği hükümleri yer almıştır.

Vergi Usul Kanununun Ek Madde 1 e göre vergi mükellefi uzlaşma görüşmelerinde, bağlı olduğu meslek odasından bir temsilci ve 3568 sayılı Yasaya göre meslek odasından bir meslek mensubu bulundurabildiğine göre, dava konusu ücret tarifesinin Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik İşlemleri Asgari Ücretleri başlıklı bölümünün "uyuşmazlık işleri ve uzlaşma" başlıklı 4. kısmında öngörülen ücretin yeminli mali müşavirlerin bu uzlaşma karşılığı alacakları asgari ücret olduğu, dava konusu kısımda yer alan "işbu meblağ dava dilekçesinin yetkili mercilere verilmesinden önce tahsil edilir" hükmünün ise tahsilin zamanını göstermek amacıyla düzenlendiği serbest muhasebeci ve mali müşavirlerin dava dilekçesi yazarak dava takibi yapabileceklerini düzenlemediği açıktır.

Nitekim aynı düzenlemenin bundan önceki asgari ücret tarifelerinde de yer almasına rağmen bugüne kadar hiçbir meslek mensubunun Avukatlık Yetkilerini kullanmaya teşebbüs ettiği yolunda bir ihtilaf yaratılmamıştır.

Bu durumda, tarifenin dava konusu edilen kısmında hukuka ve mevzuata aykırılık bulunmamaktadır.

Açıklanan nedenlerle hukuki dayanaktan yoksun davanın reddi gerekeceği düşünülmektedir.

### TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Sekizinci Dairesince işin gereği görüşüldü:

Dava, Maliye Bakanlığınca 31.12.2003 gün ve 25333 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2004 Yılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesinin 4. bölümünde yer alan "Uyşmazlık İşleri ve Uzlaşma" başlığı altındaki düzenlemenin iptali istemiyle açılmıştır.

1136 sayılı Avukatlık Yasasının, Avukatın Hak ve Ödevleri bölüm başlığı altında Yalnız Avukatların Yapabileceği İşler madde başlıklı 35. maddesinde, "kanun işlerinde ve hukuki meselelerde mütalaa vermek , mahkeme, hakem veya yargı yetkisini haiz bulunan diğer organlar huzurunda gerçek ve tüzel kişilere ait bütün evrakı düzenlemek, yalnız baroda yazılı avukatlara aittir" hükmü yer almaktadır.

T.C.  
DANIŞTAY  
SEKİZİNCİ DAİRE  
Esas No : 2004/751  
Karar No : 2005/2445

3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Yasasının Amaç başlıklı 1. maddesinde , bu Yasanın amacının, işletmelerde faaliyetlerin ve işlemlerin sağlıklı ve güvenilir bir şekilde işleyişini sağlamak, faaliyet sonuçlarını ilgili mevzuat çerçevesinde denetlemeye, değerlendirmeye tabi tutarak gerçek durumu ilgililerin ve resmi mercilerin istifadesine tarafsız bir şekilde sunmak ve yüksek mesleki standartları gerçekleştirmek olduğu, aynı Yasanın Mesleğin konusu başlıklı 2. maddesinde de,

"A) Muhasebecilik ve mali müşavirlik mesleğinin konusu:

Gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin ;

a) Genel kabul görmüş muhasebe prensipleri ve ilgili mevzuat hükümleri gereğince, defterlerini tutmak, bilanço, kar-zarar tablosu ve beyannameleri ile diğer belgelerini düzenlemek ve benzeri işleri yapmak.

b) Muhasebe sistemlerini kurmak, geliştirmek, işletmecilik, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işlerini düzenlemek veya bu konularda müşavirlik yapmak.

c) Yukarıdaki bentte yazılı konularda, belgelerine dayanılarak , inceleme, tahlil, denetim yapmak. mali tablo ve beyannamelerle ilgili konularda yazılı görüş vermek, rapor ve benzerlerini düzenlemek, tahkim , bilirkişilik ve benzeri işleri yapmak.

Yukarıda sayılan işleri; bir işyerine bağlı olmaksızın yapanlara serbest muhasebeci mali müşavir denir.

B) Yeminli mali müşavirlik mesleğinin konusu:

(A) fıkrasının (b) ve (c) bentlerinde yazılı işleri yapmanın yanında Kanunun 12. maddesine göre çıkartılacak yönetmelik çerçevesinde tasdik işlerini yapmaktır.

Yeminli mali müşavirler muhasebe ile ilgili defter tutamazlar, muhasebe bürosu açamazlar ve muhasebe bürolarına ortak olamazlar." hükmü, ücret başlıklı 46. maddesinde ise, "ücretin , meslek mensuplarının hizmetlerine karşılık olan meblağı ifade edeceği, ücretin asgari miktarının tarife ile belirleneceği" hükmü yer almaktadır.

3568 sayılı Serbest Muhasebecilik , Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Yasasının 46. maddesi ile Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavir Ücretlerinin Esasları Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğince hazırlanan ve Maliye Bakanlığınca uygun bulunarak Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan "2004 Yılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi" nin , 2004 Yılı Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik İşlemleri Asgari Ücretleri başlıklı bölümünün, iptali istenilen Uyuşmazlık İşleri ve Uzlaşma

T.C.  
DANIŞTAY  
SEKİZİNCİ DAİRE  
Esas No : 2004/751  
Karar No : 2005/2445

başlıklı 4. kısmında , tarh edilen vergi , fon ve cezaların toplamı tutarı üzerinden %2' sinden ve 500.000.000.TL den az' olmamak üzere , (iş bu meblağ dava dilekçesinin yetkili mercilere verilmesinden önce tahsil edilir. ) kesin ve nihai yargı kararına göre tarh edilen vergi, fon ve ceza tutarı üzerinden sağlanacak indirim; A- İlk 10 milyar liraya kadar %3, B- sonra gelen 10 milyar lira için %2, C- sonra gelen 10 milyar lira için %1, D- 30 milyar liradan sonrası için %05 oranında ücret alınacağı belirlenmiş bulunmaktadır.

Öte yandan, Vergi Usul Yasasının Uzlaşma başlıklı Ek-1. maddesinde, mükellefin uzlaşma görüşmelerinde, bağlı olduğu meslek odasından bir temsilci ve 3568 sayılı Yasaya göre kurulan meslek odasından bir meslek mensubu bulundurabileceği öngörülmüştür.

3568 sayılı Yasanın ilgili maddelerinde öngörülen hükümlerden de anlaşılacağı üzere Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik mesleğinin amacı; işletmelerde faaliyetlerin ve işlemlerin sağlıklı ve güvenilir bir şekilde işleyişini sağlamak, faaliyet sonuçlarını ilgili mevzuat çerçevesinde denetlemeye, değerlendirmeye tabi tutarak gerçek durumu ilgililerin ve resmi mercilerin istifadesine tarafsız bir şekilde sunmak ve yüksek mesleki standartları gerçekleştirmek olarak öngörülmüş, dava konusu yapılan Tarife ile , dava dilekçesinin yetkili mercilere verilmesinden önce, tarh edilen vergi , fon ve cezaların toplam tutarı üzerinden alınacak ücret miktarları hakkında düzenleme yapıldığı görülmektedir.

Ücret tarifesinin " Uyuşmazlık İşleri ve Uzlaşma" başlıklı bölümünde "iş bu meblağ dava dilekçesinin yetkili mercilere verilmesinden önce tahsil edilir." ifadesi, dava dilekçesinin meslek mensuplarınca düzenlenmesi halinde, ücret alınmasını öngörmektedir.

Bir başka deyişle "Uyuşmazlık İşleri ve Uzlaşma" başlıklı bölümde yer alan "iş bu meblağ dava dilekçesinin yetkili mercilere verilmesinden önce tahsil edilir." ifadesi, ücretin tahsilinin zamanını göstermek amacıyla tebliğde yer almış olup, serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir ve yeminli mali müşavirlerin dava dilekçesi yazarak dava takibi yapabileceklerini düzenlememektedir. Bu nedenle, Tarifinin bu kısmında hukuka ve mevzuata aykırı bir yön bulunmamaktadır.

Açıklanan nedenlerle davanın reddine, yargılama giderlerinin davacı üzerinde bırakılmasına, 350.00-YTL vekalet ücretinin davacıdan alınarak TÜRMOB'a verilmesine 24.05.2005 gününde oybirliği ile karar verildi.

Başkan	Üye	Üye	Üye	Üye
Güngör	Şevket	Ayla	Dr.Tacettin	Alaattin
DEMİRKAN	APALAK	ALKIVILCIM	ŞİMŞEK	ÖĞÜŞ