



ORTAKLIK BÜROSU İLE İLGİLİ MECBURİ MESLEK KARARI

Mecburi Meslek Kararına İlişkin Genelge (1996/2)

Amaç

Madde 1 - 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 2 nci maddesinde belirtilen mesleki konuların ifası ve 45 inci maddenin son fıkrasında yer alan birden çok meslek mensubunun serbest muhasebecilik, serbest muhasebeci mali müşavirlik ve yeminli mali müşavirlik ortaklık bürosu veya şirketi alanda çalışmaları bu Genelgeye göre düzenlenecektir.

Kapsam

Madde 2 - Bu Genelge, 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde yer alan

a - Gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin;

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

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

3) Yukarıdaki (1) ve (2) no'lu alt bentlerde yazılı konularda, belgelere dayanarak, inceleme, tahlil, denetim yapmak, mali tablo ve beyannamelerle ilgili konularda yazılı görüş vermek, rapor ve benzerlerini düzenlemek,

b - Yukarıdaki (a) bendinin (1) ve (2) no'lu alt bentlerindeki işlerin yanısıra 3568 sayılı Kanunun 12 nci maddesine göre tasdik işlemlerini yapmak üzere,



birden çok meslek mensubunun bir araya gelerek kurdukları ortaklık bürosu veya şirketleri kapsamaktadır.

Başka kanunlara veya yukarıdaki hizmetleri talep eden kuruluşların kanun, yönetmelik veya tebliğlerine dayanılarak düzenlenen “müşavirlik” veya “bağımsız denetim kuruluşları”nın çalışma konuları da bu madde kapsamında olup, bu Genelgenin düzenleme hükümlerine tabidir.

Mesleki Ortaklık Bürosu veya Şirket Türleri ve Unvanları

Madde 3 - Birden çok meslek mensubunun bir araya gelerek kurdukları ortaklık bürosu veya şirketler şunlardır:

- a) Ortaklık Bürosu (Adi Şirket),
- b) Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket,
- c) Limited Şirket,
- d) Anonim Şirket.

Bu türde kurulacak şirketler, kurulacak ortaklık bürosu veya meslek şirketinin kurucusu meslek mensuplarının mesleki unvanlarına bağlı olarak bu Genelgenin 2 nci maddesinin yalnız (a) bendinin (a) alt bendini faaliyet konusu olarak seçenler “Serbest Muhasebecilik “ unvanını; (a) bendinin tümünü faaliyet konusu olarak seçenler “Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik” unvanını; (b) bendini faaliyet konusu olarak seçenler “Yeminli Mali Müşavirlik” unvanını, meslek unvanı olarak kullanırlar.

Buna göre kurulacak ortaklık bürosu veya şirketler;

- a) “Serbest Muhasebecilik” faaliyetinde bulunacaklarsa,
 - 1- Serbest Muhasebecilik Ortaklık Bürosu,
 - 2- Serbest Muhasebecilik Limited Şirketi,
 - 3- Serbest Muhasebecilik Anonim Şirketi,
 - 4- Serbest Muhasebecilik Hisseli Komandit Şirketi,
- b) “Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik” faaliyetinde bulunacaklarsa,



- 1- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ortaklık Bürosu,
 - 2- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Limited Şirketi,
 - 3- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi,
 - 4- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Hisseli Komandit Şirketi,
- c) “Yeminli Mali Müşavirlik” faaliyetinde bulunacaklarsa,
- 1- Yeminli Mali Müşavirlik Ortaklık Bürosu,
 - 2- Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi,
 - 3- Yeminli Mali Müşavirlik Hisseli Komandit Şirketi,
 - 4- Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi,
- unvanını alırlar.

Ortaklık Bürosu ve Unvanlarındaki Yasaklar

Madde 4 - Ortaklık Bürosu veya şirketlerin unvanlarında 3568 sayılı Kanununun 8 inci maddesine göre yetki almış kişilerin isim ve soyadları dışında yabancı isim veya unvan kullanılması veya meslek unvanları dışında danışmanlık, denetim ve benzeri rumuzların yer alması yasaktır.

Ortaklık Bürosu

Madde 5 - Ortaklık Bürosu ortaklarının aşağıdaki özellikleri haiz olmaları şarttır:

- a) “Serbest Muhasebecilik Ortaklık Bürosu” unvanı altında birden fazla meslek mensubu tarafından kurulacak Ortaklık Bürosu’nun ortaklarının “Serbest Muhasebeci” ruhsatına sahip olmaları,
- b) “Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik - Ortaklık Bürosu” unvanı altında birden fazla meslek mensubu tarafından kurulacak Ortaklık Bürosu’nun ortaklarının “Serbest Muhasebeci Mali Müşavir “ unvanına sahip olmaları,

“Serbest Muhasebeci” unvanına sahip meslek mensupları “Serbest Mu-



hasebeci Mali Müşavirlik Bürosu” na ortak olabilir, buna karşılık yalnız 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (A) bendinin (a) alt bendindeki işleri yapar ve bunlardan sorumlu olabilirler. Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanına sahip ortaklar ise, 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (A) bendinin (a), (b) ve (c) alt bentlerinde belirtilen işlemleri yapar ve bunlardan sorumlu olurlar.

c) “Yeminli Mali Müşavirlik Ortaklık Bürosu” unvanı altında birden fazla meslek mensubu tarafından kurulacak Ortaklık Bürosu’nun ortakları “Yeminli Mali Müşavirlik” ruhsatına sahip olmaları.

Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirketler

Madde 6 - a) “Serbest Muhasebecilik Hisseli Komandit Şirketi” unvanı altında birden fazla meslek mensubu tarafından Türk Ticaret Kanunu’nun Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket hükümlerine göre kurulacak Hisseli Komandit Şirket ortaklarının “Serbest Muhasebeci” unvanına sahip olmaları gerekmektedir.

Bu şirketler, 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesine giren işlerden yalnız (A) bendinin (a) alt bendindeki işleri yaparlar.

b) “Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Hisseli Komandit Şirketi” unvanı altında birden fazla meslek mensubu tarafından Türk Ticaret Kanununun Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket hükümlerine göre kurulacak Hisseli Komandit Şirket ortaklarının “Serbest Muhasebeci Mali Müşavir “ unvanına sahip meslek mensubu olmaları gerekmektedir.

“Serbest Muhasebeci” unvanına sahip meslek mensupları “Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Hisseli Komandit Şirketi”ne ortak olabilir, buna karşılık sorumlu olarak yalnız 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (A) bendinin (a) alt bendindeki işleri yapar ve bunlardan sorumlu olabilirler. Serbest Muhasebeciler, 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (A) bendinin (b) ve (c) alt bentlerindeki işlemleri yapamazlar ve bu işlemlerden sorumlu tutulamazlar.

Şirket ortağı “Serbest Muhasebeci Mali Müşavir” unvanına sahip meslek mensupları, 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (A) bendinin (a), (b) ve (c) alt bentlerindeki işlemleri yaparlar.



“Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Hisseli Komandit Şirketi”nin komandite ortaklarından en az birisinin Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanına sahip olması ve bunlardan en az birisinin çalışanlar listesine kaydolması gerekmektedir. Komanditer ortakların hissesi komandite ortakların hissesinden fazla olamaz.

c) “Yeminli Mali Müşavirlik Hisseli Komandit Şirketi” unvanı altında birden fazla meslek mensubu tarafından Türk Ticaret Kanunu’nun Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket hükümlerine göre kurulacak Hisseli Komandit Şirket ortaklarının “Yeminli Mali Müşavir” unvanına sahip olmaları gerekmektedir.

Limited Şirketler

Madde 7 - a) “Serbest Muhasebecilik Limited Şirketi” unvanı altında birden fazla meslek mensubu tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulacak Limited Şirketlerin ortaklarının “Serbest Muhasebeci” unvanına sahip olmaları gerekmektedir. Bu şirketler 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesine giren işlerden, yalnız (A) bendinin (a) alt bendindeki işleri yaparlar.

b) “Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Limited Şirketi” unvanı altında birden fazla meslek mensubu tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulacak Limited Şirketlerin ortaklarının “Serbest Muhasebeci Mali Müşavir” unvanına sahip meslek mensubu olmaları gerekmektedir.

“Serbest Muhasebeci” unvanına sahip meslek mensupları “Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Limited Şirketi”ne ortak olabilir, buna karşılık sorumlu olarak yalnız 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (A) bendinin (a) alt bendindeki işleri yapar ve bunlardan sorumlu olabilirler. Serbest Muhasebeciler, 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (A) bendinin (b) ve (c) alt bentlerindeki işlemleri yapamazlar ve bu işlemlerden sorumlu tutulamazlar.

Şirket ortağı “Serbest Muhasebeci Mali Müşavir” unvanına sahip meslek mensupları 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (A) bendinin (a), (b) ve (c) alt bentlerinde belirtilen işlemleri yaparlar.



“Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Limited Şirketi” ortaklarından en az birisinin “Serbest Muhasebeci Mali Müşavir” unvanına sahip olması ve sorumlu ortak sıfatıyla çalışanlar listesine kaydolması gerekmektedir.

c) “Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi” unvanı altında birden fazla meslek mensubu tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulacak Limited Şirketleri ortaklarının “Yeminli Mali Müşavir” unvanına sahip olmaları ve en az birinin çalışanlar listesine kaydolması gerekmektedir.

Anonim Şirketler

Madde 8 - a) “Serbest Muhasebecilik Anonim Şirketi” unvanı altında en az beş meslek mensubu tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulacak Anonim Şirketlerin ortaklarının “Serbest Muhasebeci” unvanına sahip meslek mensubu olmaları gerekmektedir. Bu şirketler 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesine giren işlerden yalnız (A) bendinin (a) alt bendindeki işleri yaparlar.

b) “Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi” unvanı altında en az beş meslek mensubu tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulacak Anonim Şirketlerin ortaklarından en az birinin “Serbest Muhasebeci Mali Müşavir” unvanına sahip meslek mensupları olması şarttır.

“Serbest Muhasebeci” unvanına sahip meslek mensupları “Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi”ne ortak olabilir, buna karşılık sorumlu olarak yalnız 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (A) bendinin (a) alt bendindeki işleri yapar ve bunlardan sorumlu olurlar. Serbest Muhasebeci unvanına sahip ortaklar Genelgenin 2 nci maddesinin (A) bendinin (b) ve (c) alt bentlerindeki işlemleri yapamaz ve bu işlemlerden sorumlu tutulamazlar.

Şirket ortağı “Serbest Muhasebeci Mali Müşavir” unvanına sahip meslek mensupları 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (A) bendinin (a), (b) ve (c) alt bentlerindeki işleri sorumlu olarak yaparlar.

“Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi”nin Yönetim Kurulu üyelerinin en az birisinin Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olması ve çalışanlar listesine kaydolması şarttır.

c) “Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi” unvanı altında en az 5 meslek mensubu tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulacak Anonim Şirketin ortaklarının Yeminli Mali Müşavir unvanına sahip olmaları ve en az birisinin sorumlu ortak sıfatıyla çalışanlar listesine kaydolması şarttır.

Tescilde Aranacak Belgeler

Madde 9 - (Danıştay 8. Daire'nin 29.05.1997 tarihli ve E: 1996/1771, K: 1997/1886 sayılı kararıyla madde iptal edilmiştir.)¹

Ortaklık Bürosu ve Şirketlerin Kuruluş ve Tescili

Madde 10 - (Danıştay 8. Daire'nin 29.05.1997 tarihli ve E: 1996/1771, K: 1997/1886 sayılı kararıyla madde iptal edilmiştir.)²

1 İptal edilen madde: “Bir ortaklık bürosu veya şirketinin tescilinde aşağıdaki belgeler başvuru formuna eklenir:

- Bildirim formu,
- Şirket ana sözleşmesi ve Ana sözleşmenin yayımlandığı Ticaret Sicil Gazetesi,
- Ortakların ve istihdam edilen meslek mensuplarının ruhsat tarih ve no.larının listesi ve ilgililerin yazılı beyanları,
- İmza sirküleri,
- Birlik ve Oda paylarının ödendiğini gösteren tescil harcı makbuzunun fotokopisi,
- Mesleki sorumluluk taahhünamesi.

Bu belgelerin dışında başvuru formuna, Ortaklık Bürosu veya şirketlerin mesleki faaliyetlerde imza atacak meslek mensuplarının çalışanlar listesine kayıtlı olduklarına dair ilgili Odadan alınmış belgeler eklenecektir.”

2 İptal edilen madde: “Bu Genelgedeki düzenlemelere göre kurulacak ortaklık bürosu ve şirketlerin Türk Ticaret Kanununa göre kurulmalarım müteakip faaliyette bulunabilmeleri için bağlı oldukları Odaya başvurup Oda aracılığıyla Birlik Meslek Kütüğüne kayıt olmaları ve Meslek Kütüğü numarası almaları şarttır. Bu şirketlerin faaliyete başlamaları için, Meslek Kütüğü numarasının verilmesini beklemeksizin bu Genelgenin 9 uncu maddesinde yazılı belgelerle başvurup, sorumlu ortağının çalışanlar listesine kayıt olması yeterlidir.”



Büro Tescil Belgesi

Madde 11- (Danıştay 8. Daire'nin 29.05.1997 tarihli ve E: 1996/1771, K: 1997/1886 sayılı kararıyla madde iptal edilmiştir.)³

Ortağın veya Meslek Mensubu Değişiminin Bildirimi

Madde 12 - (Danıştay 8. Daire'nin 29.05.1997 tarihli ve E: 1996/1771, K: 1997/1886 sayılı kararıyla madde iptal edilmiştir.)⁴

Şirket Ruhsatları

Madde 13 - (Danıştay 8. Daire'nin 29.05.1997 tarihli ve E: 1996/1771, K: 1997/1886 sayılı kararıyla madde iptal edilmiştir.)⁵

Meslek Kütüğü

Madde 14 - (Danıştay 8. Daire'nin 29.05.1997 tarihli ve E: 1996/1771, K: 1997/1886 sayılı kararıyla madde iptal edilmiştir.)⁶

- 3 İptal edilen madde: “Meslek mensupları büroları ve meslek şirketleri, ilgili Odanın çalışanlar listesine kaydolarak Büro Tescil Belgesi alacak ve her yıl ilgili Odaya aidat ödenirken bu belgeyi vize ettireceklerdir.”
- 4 İptal edilen madde: “Ortaklık bürosu veya şirket ortaklarından birinin ayrılması veya yeni bir ortağın katılması halinde, Birlik tarafından bastırılmış değişim bildirim formlarına belirlenen belgeler eklenerek ilgili Oda aracılığıyla Meslek Kütüğüne işlenmek üzere Birliğe bildirilir. Şirket hisselerinin devrinde, devralanın şirket nev'inin gerektirdiği meslek unvanına sahip olması şarttır.”
- 5 İptal edilen madde: “Mesleki şirketler, Meslek Kütüğüne kayıt olmak için başvurduklarında kendilerine Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği (TÜRMOB) tarafından Mesleki Şirket Ruhsatı verilir. Mesleki Şirket Ruhsatı, Birlik tarafından hazırlanarak imzalandıktan sonra ilgili Odaya, imzalanmak ve şirket yetkililerine teslim edilmek üzere gönderilir. Mesleki Şirket Ruhsatı alan şirketler seçme ve seçilme hakları hariç, meslek mensuplarının haklarından faydalanırlar ve mükellefiyetlere tabi olurlar. Mesleki Şirket Ruhsatı olmayan şirketler ile her yıl büro tescil belgesini Odaya onaylatmayan şirketler ve veraset hariç bu karardaki niteliklerini sonradan kaybeden şirketler faaliyette bulunamaz ve 3568 sayılı Kanununun 2 nci maddesi kapsamındaki işleri yapamazlar.”
- 6 İptal edilen madde: “Mesleki ortaklık bürosu ve şirketler Birlik tarafından tutulan Meslek Kütüğü'ne kayıt edilirler. Bu şirketler tasfiyeleri halinde meslek kütüğünden silinirler.”

Meslek Kütüğünün Yayınlanması

Madde 15 - (Danıştay 8. Daire'nin 29.05.1997 tarihli ve E: 1996/1771, K: 1997/1886 sayılı kararıyla madde iptal edilmiştir.)⁷

Meslek Mensubunun Değişiminde Sorumluluklar

Madde 16- (Danıştay 8. Daire'nin 29.05.1997 tarihli ve E: 1996/1771, K: 1997/1886 sayılı kararıyla madde iptal edilmiştir.)⁸

Mesleki Sorumluluk

Madde 17 - (Danıştay 8. Daire'nin 29.05.1997 tarihli ve E: 1996/1771, K: 1997/1886 sayılı kararıyla madde iptal edilmiştir.)⁹

Reklam Yasağı

Madde 18 - Mesleki ortaklık bürosu ve şirketler reklam yapamazlar.

Bunların kuruluşlarını tanıtıcı mahiyetteki, tanıtım dosya ve katalogları ile kendi ihtiyaçları için kullandıkları basılı kağıt, bloknot ve kalem reklam sayılmaz.

Mesleki Özen

Madde 19 - Mesleki ortaklık bürosu ve şirketler üstlendikleri işlerin yapılmasında ve tamamlanmasında gerekli mesleki özeni göstermek zorundadırlar.

7 İptal edilen madde: “Her yıl Aralık ayı sonunda mesleki ortaklık bürosu ve şirketleri, yayımlanacak Meslek Kütüğünde kendilerine ayrılan bölümlerinde yayınlanırlar. Yeni kurulan ortaklık bürosu veya şirketler Meslek Kütüğünün yayımlanmasını müteakip her ay yayımlanacak genelgelerle Meslek Kütüğüne eklenirler”.

8 İptal edilen madde: “Mesleki ortaklık bürosu veya şirketlerde üstlenilen işlerden sorumlu ortağın veya çalışan meslek mensubunun ayrılması veya işi devretmesi halinde yaptığı işlerden ayrılan ortaklar da kist olarak müştereken ve müteselsilen sorumludurlar.”

9 İptal edilen madde: “Mesleki ortaklık bürosu veya şirketler, üstlendikleri işlerden ortaklarla birlikte tüzel kişilik olarak da müştereken ve müteselsilen sorumludurlar. Mesleki ortaklık bürosu ve şirketler üstlendikleri işlerle ilgili olarak aldıkları kararlar ve hazırladıkları raporlarda sayı ve tarih belirtmek zorundadırlar. Mesleki ortaklık bürosu ve şirketlerin mesleki faaliyetlerine imza atacak meslek mensuplarının çalışanlar listesine kayıtlı olması şarttır.”



Tasfiye, Konkordato ve İflas

Madde 20 - Mesleki ortaklık bürosu veya şirketlerin tasfiye karar almaları, konkordato ilan etmeleri ve iflaslarının istenmesi halinde ilgili Oda Yönetim Kurulu tarafından en az bir, en fazla üç meslek mensubu gözetmen olarak atanır ve mevcut işlerin tamamlatılması sağlanır. Bu durumdaki ortaklık bürosu ve şirketlerin yeni iş kabul etmeleri yasaktır. Meslek kütüğünde tasfiye, konkordato ve iflas halleri belirtilir ve ek genelgelerle duyurulur.

Sır Saklama

Madde 21 - Mesleki ortaklık bürosu ve şirketler, meslek mensubu ortakları, çalışan meslek mensupları ve diğer meslek mensubu olmayan çalışanlar sır saklama ile yükümlüdürler. Aksine davrananlar hakkında, 3568 sayılı Kanununun 47 nci maddesine göre işlem yapılır.

Ortaklık Bürosu ve Şirketlerin Hakları

Madde 22 - Mesleki ortaklık bürosu ve şirketler, tüzel kişi olarak meslek mensuplarına, 3568 sayılı Kanunla tanınan, seçme ve seçilme hakları hariç tüm haklardan yararlanırlar ve 3568 sayılı Kanunun disiplin hükümleri bunlara da uygulanır.

Ortaklık Bürosu ve Şirket Mensubu ile Meslek Mensuplarının Çalışanlar Listesine Yazılmaları

Madde 23 - Mesleki ortaklık bürosu ve şirket ortaklarının ve mensuplarının tümü bireysel olarak ilgili meslek Odalarına kaydolmak zorundadırlar. Ancak, ortaklık bürosu veya şirket faaliyet izni için en az bir kişinin çalışanlar listesine kaydolması şarttır.

Ortakların Varisleri

Madde 24 - Ortak meslek mensubunun vefatı halinde, varislerine intikal eden hisseleri bir yıl içinde tasfiye edilir.

Ancak, varisler arasında meslek mensubu olma şartlarını taşıyanlar varsa bunlar için süre, staj ve sınavın gerektirdiği süre kadar uzatılır.



Bu süre zarfında mirasçılar mesleğin icrası ile ilgili kararlara iştirak edemezler ve yetki kullanamazlar.

Ortaklar

Madde 25 - Meslek mensubu olarak ruhsat sahibi olamayanlar, ortaklık bürosu veya şirketlere ortak olamazlar. (24 üncü madde hükmündeki mirasçılarının hakları saklıdır.)

İntibak

Madde 26 - Bu Genelgenin yürürlüğe girdiği anda faaliyette bulunan şirketler, kararın hükümlerine 31/12/1996 tarihine kadar intibak etmek zorundadırlar.

Yürürlük

Madde 27 - Bu Genelge yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

Madde 28 - Bu Genelge hükümleri, TÜRMOB (Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği) Yönetim Kurulu tarafından yürütülür.