



YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK YAYIMLANDI

ÖZET : Yayınlanan yönetmelik değişikliği ile “Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliği”nde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Oda kuruluşu, Oda organlarının görev ve yetkileri, seçilme ve çalışma esasları, Birlik'te temsili, odanın gelirleri, odaca verilecek ve onaylanacak belgeler, meslek mensuplarının odaya kaydı ile odalar arasındaki işbirliği esaslarını düzenleyen “Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliği”, 21/02/1990 tarihli ve 20440 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmişti.

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği’nce hazırlanan ve 04/08/2015 tarih ve 29435 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “*Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik*” ile “*Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliği*”nde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir:

- Yönetmelikte geçen “serbest muhasebeci” ünvanları kaldırılmıştır.
- Nispi aidatın tanımı yapılarak, nispi aidat üst sınırına ilişkin düzenleme kaldırılmıştır.
- Demirbaş ve ayniyat kayıtlarının düzenlenmesini, saklanmasını sağlamak Oda saymanının görevleri arasından çıkarılmıştır.
- Meslek mensuplarınca tabela asılması zorunluluğu kaldırılmış, asılmak istenmesi halinde uyulması gereken usul ve esaslar açıklanmıştır.





Sirküler Rapor Mevzuat **06.08.2015/141-2**

- Bundan böyle meslek mensupları, görevleri sırasında veya görevleri sebebiyle işledikleri suçlardan dolayı, fiillerinin niteliğine göre Türk Ceza Kanununun devlet memurlarına değil kamu görevlilerine ait hükümleri uyarınca cezalandırılacaktır.
- Meslek mensupları hizmet verdikleri müşterilerini, kayıtlı oldukları odalara 6 ayda bir bildirmek yerine; hizmet verdikleri müşterilerle düzenleyecekleri sözleşmelerin bilgilerini, Birliğin belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde bağlı oldukları odalara iletme zorundadırlar.
- Bundan böyle meslek mensupları, görevleri sırasında veya görevleri sebebiyle işledikleri suçlardan dolayı, fiillerinin niteliğine göre Türk Ceza Kanununun devlet memurlarına değil kamu görevlilerine ait hükümleri uyarınca cezalandırılacaktır.

Söz konusu değişiklikler karşılaştırmalı olarak aşağıda tablo halinde verilmiştir.

Yönetmeliğin Önceki Hali	Yapılan Değişiklik	Yönetmeliğin Son Hali
Geçici Kurul: Kanunun Geçici 4'üncü maddesi ile ilgili Yönetmelik uyarınca kurulan Geçici Kurul'u, Ruhsat: Yeminli Mali Müşavirlik Ruhsatlarını veya İzin Belgelerini,	MADDE 1 – 21/2/1990 tarihli ve 20440 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinin 3 üncü maddesinde yer alan “Geçici Kurul” tanımı yürürlükten kaldırılmış ve “Ruhsat” tanımı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “Ruhsat: Yeminli Mali Müşavirlik ruhsatını,”	Geçici Kurul: Mülga tanım.(RG-04/08/2015-29435) Ruhsat: Yeminli Mali Müşavirlik ruhsatını,
Odanın Gelirleri MADDE 16 – Odanın gelirleri aşağıda gösterilmiştir: ... b) Yıllık üye aidatları: Maktu ve nispi olarak iki şekilde tespit olunur. ... 2) Nispi yıllık aidat: Yalnızca fiilen	MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğin 16 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (2) numaralı alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “2) Nispi Aidat: Çalışanlar listesine kayıtlı meslek mensupları ile bu listeye kayıtlı olmasalar dahi mesleki şirketlere ortak olan meslek mensuplarından alınan aidattır. Oda üyelerinden; bireysel olarak mesleki	Odanın Gelirleri MADDE 16 – Odanın gelirleri aşağıda gösterilmiştir: ... b) Yıllık üye aidatları: Maktu ve nispi olarak iki şekilde tespit olunur.





<p>mesleki faaliyette bulunan üyelere ödenir. Mesleki faaliyette bulunan her üye, yıllık gelir vergisi beyannamesinden mesleki kazancının %1'ini, şirket olarak faaliyette bulunduğu takdirde dağıtılsın dağıtılmasın beyan edilen kurum kazancından payına düşen tutarın %1 ini yıllık aidat olarak ödemek zorundadır. Nispi aidatın üst sınırı maktu yıllık aidatın yirmi katını geçemez. Odaya giriş (kayıt) ücreti ile yıllık maktu ve nispi aidatların miktarları ve ödeme zamanları, 3568 sayılı Kanunun 50 nci maddesinin (g) bendine göre Birlik tarafından çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.</p>	<p>faaliyette bulunanlar, bir önceki yıla ilişkin gelir vergisi beyannamesindeki mesleki kazancının, şirket ortağı olanlar ise dağıtılsın veya dağıtılmasın beyan edilen kurum kazancından payına düşen tutarın % 1'ini nispi aidat olarak öderler. Aidatların ödeme zamanları ile konuya ilişkin diğer usul ve esaslar Birlik tarafından belirlenir.”</p>	<p>...</p> <p>2) Nispi Aidat: Çalışanlar listesine kayıtlı meslek mensupları ile bu listeye kayıtlı olmasalar dahi mesleki şirketlere ortak olan meslek mensuplarından alınan aidattır. Oda üyelerinden; bireysel olarak mesleki faaliyette bulunanlar, bir önceki yıla ilişkin gelir vergisi beyannamesindeki mesleki kazancının, şirket ortağı olanlar ise dağıtılsın veya dağıtılmasın beyan edilen kurum kazancından payına düşen tutarın % 1'ini nispi aidat olarak öderler. Aidatların ödeme zamanları ile konuya ilişkin diğer usul ve esaslar Birlik tarafından belirlenir</p>
<p>Oda Nitelikleri ve Faaliyet Sınırları</p> <p>Madde 24-</p> <p>...</p> <p>Maliye ve Gümrük Bakanlığının bu Kanun uyarınca Oda organlarının işlemleri hakkında onay mercii olarak verdiği kararları görevli Oda organları aynen yerine getirmekle yükümlüdürler. Bakanlık kararını, idari yargı merciinin yürütmenin durdurulmasına veya esasına ait kararı veya kanuni bir sebep olmaksızın yerine getirmeyen veya eski kararda direnme niteliğinde yeni bir karar veren veya Kanunun mecburi kıldığı işlemleri Bakanlığın uyarısına rağmen yerine getirmeyen Oda organları hakkında da yukarıdaki fıkralar hükümleri uygulanır.</p>	<p>MADDE 3 – Aynı Yönetmeliğin 24 üncü maddesinin altıncı fıkrasında geçen “Maliye ve Gümrük Bakanlığı’nın” ibaresi “Maliye Bakanlığı’nın” şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>Oda Nitelikleri ve Faaliyet Sınırları</p> <p>Madde 24-</p> <p>...</p> <p>Maliye Bakanlığının bu Kanun uyarınca Oda organlarının işlemleri hakkında onay mercii olarak verdiği kararları görevli Oda organları aynen yerine getirmekle yükümlüdürler. Bakanlık kararını, idari yargı merciinin yürütmenin durdurulmasına veya esasına ait kararı veya kanuni bir sebep olmaksızın yerine getirmeyen veya eski kararda direnme niteliğinde yeni bir karar veren veya Kanunun mecburi kıldığı işlemleri Bakanlığın uyarısına rağmen yerine getirmeyen Oda organları hakkında da yukarıdaki fıkralar hükümleri uygulanır.</p>





<p>Oda saymanının görev ve yetkileri MADDE 26/A – Oda saymanın görevleri şunlardır:</p> <p>d) Demirbaş ve ayniyat kayıtlarının düzenlenmesini, saklanmasını sağlamak.</p>	<p>MADDE 4 – Aynı Yönetmeliğin 26/A maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi yürürlükten kaldırılmıştır.</p>	<p>Oda saymanının görev ve yetkileri MADDE 26/A – Oda saymanın görevleri şunlardır: d) Mülga bent.(RG-04/08/2015-29435)</p>
<p>Mesleğin Konusu Madde 32- Yeminli Mali Müşavirlik mesleğinin konusu gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin; ... d) İlgili mevzuat ile Maliye ve Gümrük Bakanlığı ve diğer resmi mercilerce verilecek görevleri yapmak.</p>	<p>MADDE 5 – Aynı Yönetmeliğin 32 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde geçen “Maliye ve Gümrük Bakanlığı” ibaresi “Maliye Bakanlığı” şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>Mesleğin Konusu Madde 32- Yeminli Mali Müşavirlik mesleğinin konusu gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin; ... d) İlgili mevzuat ile Maliye Bakanlığı ve diğer resmi mercilerce verilecek görevleri yapmak.</p>
<p>Yasaklar Madde 36- Meslek mensupları çalışmalarında Kanununun 43, 44, 45 ve 46'ncı maddelerinde ve Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelikte belirtilen yasaklara uymak zorundadırlar.</p>	<p>MADDE 6 – Aynı Yönetmeliğin 36 ncı maddesinin birinci fıkrasında geçen “Serbest Muhasebeci,” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.</p>	<p>Yasaklar Madde 36- Meslek mensupları çalışmalarında Kanununun 43, 44, 45 ve 46'ncı maddelerinde ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelikte belirtilen yasaklara uymak zorundadırlar.</p>
<p>Tabela Asılması Zorunluluğu Madde 40- Her meslek mensubu; işyerinin bulunduğu binanın herkesin kolaylıkla görebileceği biçimde bir yerine, sadece adı ve soyadı ile meslek unvanını taşıyan bir tabela asmak zorundadır. Birden çok meslek mensubu çalışmalarını ortaklık bürosu veya şirket şeklinde birleştirdikleri takdirde; tabelaya ayrıca ortaklık bürosu veya şirket unvanı yazılır. Ayrıca ortaklar ad ve soyadları ile unvanlarını da tabe-</p>	<p>MADDE 7 – Aynı Yönetmeliğin 40 ıncı maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p>“Tabela asılması</p> <p>MADDE 40 – Meslek mensuplarınca tabela asılması ihtiyaridir.</p> <p>Tabela asılması halinde;</p> <p>a) Tabelalarda; oda ve Birlik amblemi, meslek unvanı ile ad ve soyadı, ortaklık bürosu unvanı, şirket ise şirket unvanı varsa</p>	<p>Tabela asılması</p> <p>MADDE 40 – Meslek mensuplarınca tabela asılması ihtiyaridir.</p> <p>Tabela asılması halinde;</p> <p>a) Tabelalarda; oda ve Birlik amblemi, meslek unvanı ile ad ve soyadı, ortaklık bürosu unvanı, şirket ise şirket unvanı varsa akademik unvanı, büronun adresi, telefon numarası, internet adresi ile elektronik posta adresi yer alabilir. Tabelada bu Yönetmelikte</p>





<p>laya yazabilirler.</p>	<p>akademik unvanı, büronun adresi, telefon numarası, internet adresi ile elektronik posta adresi yer alabilir. Tabelada bu Yönetmelikte belirlenenlerin dışında unvan, deyim, yabancı dillerde yazılmış ifadeler ile sair şekiller, işaret, resim, fotoğraf ve benzerlerine yer verilemez.</p> <p>b) Aynı büroda birlikte çalışma halinde, birlikte çalışan meslek mensuplarının ad ve soyadlarının, ortaklık şeklinde çalışılması durumunda ise ortaklık unvanının tabelada yer alması zorunludur.</p> <p>c) Tabela, büronun bulunduğu binanın giriş kapısının yanına, giriş holü veya koridoruna ya da büro giriş kapılarının yanına asılabilir. Bina cephelerine, büro balkon ve pencerelerine birden fazla tabela asılamaz, benzeri yazılar yazılamaz, ışıklı tabela kullanılamaz.</p> <p>ç) Tabelaların mavi zemin üzerine beyaz yazılı olması ve bunlarda Birlik adına tescilli Mm logosunun kullanılması zorunludur.”</p>	<p>belirlenenlerin dışında unvan, deyim, yabancı dillerde yazılmış ifadeler ile sair şekiller, işaret, resim, fotoğraf ve benzerlerine yer verilemez.</p> <p>b) Aynı büroda birlikte çalışma halinde, birlikte çalışan meslek mensuplarının ad ve soyadlarının, ortaklık şeklinde çalışılması durumunda ise ortaklık unvanının tabelada yer alması zorunludur.</p> <p>c) Tabela, büronun bulunduğu binanın giriş kapısının yanına, giriş holü veya koridoruna ya da büro giriş kapılarının yanına asılabilir. Bina cephelerine, büro balkon ve pencerelerine birden fazla tabela asılamaz, benzeri yazılar yazılamaz, ışıklı tabela kullanılamaz.</p> <p>ç) Tabelaların mavi zemin üzerine beyaz yazılı olması ve bunlarda Birlik adına tescilli Mm logosunun kullanılması zorunludur.</p>
<p>Müşterilerin Odaya Bildirimi Madde 42- Meslek mensupları hizmet verdikleri müşterilerini, kayıtlı oldukları odalara 6 ayda bir bildirmek zorundadırlar.</p>	<p>MADDE 8 – Aynı Yönetmeliğin 42 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p>“MADDE 42 – Meslek mensupları, hizmet verdikleri müşterilerle düzenleyecekleri sözleşmelerin bilgilerini, Birliğin belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde bağlı oldukları odalara iletmek zorundadırlar.”</p>	<p>Müşterilerin Odaya Bildirimi MADDE 42 – Meslek mensupları, hizmet verdikleri müşterilerle düzenleyecekleri sözleşmelerin bilgilerini, Birliğin belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde bağlı oldukları odalara iletmek zorundadırlar</p>
<p>Ücret Madde 49- Ücret meslek mensuplarının hizmetlerine karşılık olan meblağı ifade eder. Ücretin asgari miktarı tarife ile belirlenir. Tarifedeki asgari miktar altında ücret</p>	<p>MADDE 9 – Aynı Yönetmeliğin 49 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında geçen “Geçici Kurul’a (Birliğe)” ibaresi “Birliğe” şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>Ücret Madde 49- Ücret meslek mensuplarının hizmetlerine karşılık olan meblağı ifade eder. Ücretin asgari miktarı tarife ile belirlenir. Tarifedeki asgari miktar altında</p>





<p>karşılığında iş kabulü yasak olup, aksine hareket, disiplin cezasını gerektirir.</p> <p>Her Oda yönetim kurulu, her yıl Ocak ayından geçerli olmak üzere yeminli mali müşavirlerin yapacakları iş ve işlemler karşılığında alacakları ücretleri gösterir birer tarife hazırlayarak Geçici Kurul'a (Birliğe) gönderir.</p>		<p>ücret karşılığında iş kabulü yasak olup, aksine hareket, disiplin cezasını gerektirir.</p> <p>Her Oda yönetim kurulu, her yıl Ocak ayından geçerli olmak üzere yeminli mali müşavirlerin yapacakları iş ve işlemler karşılığında alacakları ücretleri gösterir birer tarife hazırlayarak Birliğe gönderir.</p>
<p>Görevle İlgili Suçlar</p> <p>Madde 50- Meslek mensupları, görevleri sırasında veya görevleri sebebiyle işledikleri suçlardan dolayı, fiillerinin niteliğine göre Türk Ceza Kanununun Devlet Memurlarına ait hükümleri uyarınca cezalandırılırlar.</p>	<p>MADDE 10 – Aynı Yönetmeliğin 50 nci maddesinin birinci fıkrasında geçen “Devlet Memurlarına” ibaresi “kamu görevlilerine” şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>Görevle İlgili Suçlar</p> <p>Madde 50- Meslek mensupları, görevleri sırasında veya görevleri sebebiyle işledikleri suçlardan dolayı, fiillerinin niteliğine göre Türk Ceza Kanununun kamu görevlilerine ait hükümleri uyarınca cezalandırılırlar.</p>

04/08/2015 tarihinden önce bu yönetmelikle yürürlükten kaldırılan meslekten çıkarma cezasını gerektiren haller uyarınca başlatılan ve devam eden disiplin soruşturma ve kovuşturmaları kapatılacaktır. Bu dosyalar çalışanlar listesinden ve meslek kütüğünden silmeyi gerektiren hallerin oluşup oluşmadığı yönünden, oda yönetim kurullarınca incelenir ve karara bağlanacaktır.

Yönetmelik değişikliği yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş olup, söz konusu yönetmelik değişikliği Sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

Saygılarımızla ...





4 Ağustos 2015 SALI

Resmî Gazete

Sayı : 29435

YÖNETMELİK

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinden:

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI YÖNETMELİĞİNDE

DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK

MADDE 1 – 21/2/1990 tarihli ve 20440 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinin 3 üncü maddesinde yer alan “Geçici Kurul” tanımını yürürlükten kaldırılmış ve “Ruhsat” tanımını aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Ruhsat: Yeminli Mali Müşavirlik ruhsatını,”

MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğin 16 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (2) numaralı alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“2) Nispi Aidat: Çalışanlar listesine kayıtlı meslek mensupları ile bu listeye kayıtlı olmasalar dahi mesleki şirketlere ortak olan meslek mensuplarından alınan aidattır. Oda üyelerinden; bireysel olarak mesleki faaliyette bulunanlar, bir önceki yıla ilişkin gelir vergisi beyannamesindeki mesleki kazancının, şirket ortağı olanlar ise dağıtılın veya dağıtılmasın beyan edilen kurum kazancından payına düşen tutarın % 1'ini nispi aidat olarak öderler. Aidatların ödeme zamanları ile konuya ilişkin diğer usul ve esaslar Birlik tarafından belirlenir.”

MADDE 3 – Aynı Yönetmeliğin 24 üncü maddesinin altıncı fıkrasında geçen “Maliye ve Gümrük Bakanlığı’nın” ibaresi “Maliye Bakanlığı’nın” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 4 – Aynı Yönetmeliğin 26/A maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 5 – Aynı Yönetmeliğin 32 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde geçen “Maliye ve Gümrük Bakanlığı” ibaresi “Maliye Bakanlığı” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 6 – Aynı Yönetmeliğin 36 ncı maddesinin birinci fıkrasında geçen “Serbest Muhasebeci,” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 7 – Aynı Yönetmeliğin 40 ncı maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Tabela asılması

MADDE 40 – Meslek mensuplarınca tabela asılması ihtiyaridir.

Tabela asılması halinde;

a) Tabelalarda; oda ve Birlik amblemi, meslek unvanı ile ad ve soyadı, ortaklık bürosu unvanı, şirket ise şirket unvanı





varsa akademik unvanı, büronun adresi, telefon numarası, internet adresi ile elektronik posta adresi yer alabilir. Tabelada bu Yönetmelikte belirlenenlerin dışında unvan, deyim, yabancı dillerde yazılmış ifadeler ile sair şekiller, işaret, resim, fotoğraf ve benzerlerine yer verilemez.

b) Aynı büroda birlikte çalışma halinde, birlikte çalışan meslek mensuplarının ad ve soyadlarının, ortaklık şeklinde çalışılması durumunda ise ortaklık unvanının tabelada yer alması zorunludur.

c) Tabela, büronun bulunduğu binanın giriş kapısının yanına, giriş holü veya koridoruna ya da büro giriş kapılarının yanına asılabilir. Bina cephelerine, büro balkonu ve pencerelerine birden fazla tabela asılamaz, benzeri yazılar yazılamaz, ışıklı tabela kullanılamaz.

ç) Tabelaların mavi zemin üzerine beyaz yazılı olması ve bunlarda Birlik adına tescilli Mm logosunun kullanılması zorunludur.”

MADDE 8 – Aynı Yönetmeliğin 42 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 42** – Meslek mensupları, hizmet verdikleri müşterilerle düzenleyecekleri sözleşmelerin bilgilerini, Birliğin belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde bağlı oldukları odalara iletmek zorundadırlar.”

MADDE 9 – Aynı Yönetmeliğin 49 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında geçen “Geçici Kurul’a (Birliğe)” ibaresi “Birliğe” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 10 – Aynı Yönetmeliğin 50 nci maddesinin birinci fıkrasında geçen “Devlet Memurlarına” ibaresi “kamu görevlilerine” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 11 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 12 – Bu Yönetmelik hükümlerini Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetim Kurulları yürütür.

