



# 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)

## ORTAKLIK BÜROSU İLE İLGİLİ MECBURİ MESLEK KARARI

### TÜRMOB' UN MECBURİ MESLEK KARARINA İLİŞKİN GENELGESİ

1996/2

(20.03.1996 Tarih ve 22586 Sayılı R.G.)

#### **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 nci maddenin son fıkrasında yer alan birden çok meslek mensubunun serbest muhasebecilik, serbest muhasebeci mali müşavirlik ve yeminli mali müşavirlik ortaklık bürosu veya şirketi altında çalışmalarını bu genelgeye göre düzeltilecektir.

#### **Kapsam**

#### **Madde 2-**

Bu genelge, 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde yer alan,

Gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin;  
Genel kabul görmüş muhasebe prensipleri ve ilgili mevzuat hükümleri gereğince, defterlerini tutmak, bilanço, kâr-zarar tablosu ve beyannameleri ile belgelerini düzenlemek ve benzeri işleri yapmak, Muhasebe sistemlerini kurmak, geliştirmek, işletmecilik, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işleri düzenlemek veya bu konularda müşavirlik yapmak, Yukarıdaki (a) ve (b) 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,

Yukarıdaki (A) bendinin (a) ve (b) no.lu alt bentlerindeki işlerin yanı sıra 3568 sayılı Kanunun 12 nci maddesine göre tasdik işlemlerini yapmak üzere, birden çok meslek mensubu bir araya gelerek kurdukları ortaklık bürosu veya şirketleri kapsamaktadır.



Başka kanunlara veya yukarıda hizmetleri talep eden kuruluşların kanun, yönetmelik veya tebliğlerine dayanılarak düzenlenen müşavirlik veya bağımsız denetim kuruluşlarının çalışma konuları da bu madde kapsamında olup, bu genelgenin düzenlenme 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 bendinin 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;

Serbest Muhasebecilik faaliyetinde bulunacaklarsa,

- 1-.....Serbest Muhasebecilik Ortaklık Bürosu,
- 2-.....Serbest Muhasebecilik Limited Şirketi,
- 3
- .....Serbest Muhasebecilik Anonim Şirket,
- 4-.....Serbest Muhasebecilik Hisseli Komandit Şirket,

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,



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 Kanunun 8 nci maddesine göre yetki almış kişilerin isim ve soyadları dışında yabancı isim veya unvan kullanılması veya meslek unvanları dışında da danışmanlık, denetim ve benzeri rumuzların yer alması yasaktır.

## **Ortaklık Bürosu**

### **Madde 5-**

Ortaklık Bürosu ortaklarının aşağıdaki özellikleri haiz olmaları şarttır.

Serbest Muhasebecilik Ortaklık Bürosu unvanı altında birden fazla meslek mensubu tarafından kurulacak Ortaklık Bürosunun ortaklarının Serbest Muhasebeci ruhsatına sahip olmaları, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ortaklık Bürosu unvanı altında birden fazla meslek mensubu tarafından kurulacak Ortaklık Bürosunun ortaklarının Serbest Muhasebeci mali Müşavir unvanına sahip olmaları,

?Serbest Muhasebeci unvanına sahip meslek mensupları Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Bürosuna 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.

Yeminli Mali Müşavirler Ortaklık Bürosu unvan altında birden fazla meslek mensubu tarafından kurulacak Ortaklık Bürosunun ortaklarının 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 Kanununun Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket hükümlerine göre kurularak 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 Şirket 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 Şirketine ortak olabilir, buna karşılık sorumlu olarak yalnız 3568 Sayılı Kanunun 2 nci maddesinin (A) bendinin (a) alt bendindeki işleri yapar ve bunlardan sorumlu ol a bilirler. 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 Şirketinin 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.

Yeminli Mali Müşavirlik Hisseli Komandit Şirket unvanı altında birden fazla meslek mensubu tarafından Türk Ticaret Kanununun Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket hükümlerine göre kurulacak Hisseli Komandit Şirket ortaklarının Yeminli Mali Müşavir unvanına sahip olmaları gerekmektedir.



## **Limited Şirketler**

### **Madde7-**

a) Serbest Muhasebecilik Limited Şirketi unvanı altında birden fazla meslek mensubu tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulacak Limited Şirketlerin ortaklıklarının Serbest Muhasebeci unvanına sahip olması gerekmektedir. Bu şirketler 3568 sayılı Kanunun 2 n c i 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 Müşavir Limited Şirketine 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 işleri 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.

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 ortaklıklarının 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 en az birinin Serbest Muhasebeci mali Müşavir unvanına sahip meslek mensupları olması şarttır.

Serbest Muhasebeci unvanına sahip meslek mensupları Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketine 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 ortaklardan genelgenin 2 nci maddesinin (A) bendinin (b) ve (c) alt bentlerindeki işlemleri yapamaz ve bu işlemlerden sorumlu tutulamazlar.

Şirket ortağı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik 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 Şirketinin Yönetim Kurulu üyelerinin en az birisinin Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olması ve çalışanlar listesine kaydolması şarttır.

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.

## **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.

## **Tasfiye, Konkordato ve İflas**

### **Madde 20-**

Mesleki ortaklık bürosu veya şirketlerin tasfiye kararı 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 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 Kanununun 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 taşıyan 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 ncü 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.

**Not:** Bu Genelgenin 9,10,11,12,13,14,15,16 ve 17. Maddeleri Danıştay Sekizinci Dairenin E:1996/1771 ve K: 1997/1886 sayılı kararı ile iptal edildiğinden yazılmamıştır.