

VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarih : 22.1.2026

Sirküler No : 2026.7

Konu: Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklikler yapılmıştır.

Özet : 14 Ocak 2026 tarihli ve 33137 sayılı Resmi Gazete’de SMMM ve YMM yönetmeliklerinde değişiklik yapan yönetmelikler yayımlandı. Bu sirkülerimizde “Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” ayrıntılı olarak yer alınmaktadır. Buna göre;

- Hizmet akdiyle çalışma yasağı ayrıntılandırılmış; **hizmet akdi ile olsa dahi meslek mensuplarının ortağı oldukları mesleki şirketlerde veya bağımsız denetim kuruluşlarının denetim ekiplerinde yapacakları çalışmaların bu yasak kapsamında değerlendirilmeyeceği** açıkça düzenlenmiştir.
- Meslek mensuplarının ticari faaliyet yasağı kapsamı netleştirilmiş, **limited şirketlerde müdürlük görevinde bulunamayacakları** açıkça düzenlenmiş; **anonim şirketlerde bağımsız yönetim kurulu üyeliğinin ticari faaliyet sayılmayacağı** belirtilmekle birlikte, bu kapsamda hizmet sunulmasına yönelik önemli kısıtlamalar getirilmiştir.
- Mesleki şirketler ve ortaklık bürolarının başka bir mesleki şirkete veya ortaklık bürosuna ortak olmalarının yasak olduğuna yer verilmiş; bir meslek mensubunun bireysel büro faaliyeti devam ederken farklı bir adreste kurulu veya kurulacak mesleki şirkette mesleki faaliyette bulunmayacağı düzenlenmiştir. Aynı adreste şirket kurulması veya kurulu şirkete ortak olunması ise mümkün kılınmıştır.**

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.

Adres: Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad. Defne Sok. No:1 Flora Residence K:7 D.98 (D. 714-713) 34750 Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86

Fax : 0.216.340 00 87

E-posta : info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM’ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

<i>Ayrıca bağımsız denetim amacıyla kurulan mesleki şirketlerde, adres şartına bakılmaksızın yetki kullanılabilmesine imkân tanınmıştır.</i> <i>Büro edinme uygulamasında önemli bir değişikliğe gidilerek, Birlik Yönetim Kurulu tarafından belirlenecek kriterlere uyulması kaydıyla ev-ofis ve paylaşımlı ofis kullanımı mümkün hale getirilmiştir.</i> <i>Oda kayıt sistemi yeniden yapılandırılmış, tüm meslek mensuplarının yer aldığı meslek kütüğü ile fiilen faaliyette bulunanların yer aldığı çalışanlar listesi ayrıştırılmış; başvuru süreçleri elektronik ortama taşınmış ve adli sicil belgesine ilişkin şartlar güncellenmiştir.</i> <i>Çalışanlar listesinden silme kararlarına ilişkin itiraz mekanizması değiştirilmiş, Bakanlığa itiraz yolu kaldırılarak itirazların Birlik tarafından nihai olarak karara bağlanması öngörülmüştür.</i> <i>Yukarıda özetlenen düzenlemelerin ayrıntıları aşağıda yer almaktadır.</i>	
--	--

3/1/1990 tarihli ve 20391 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1. Yönetmeliğin “Başvurma ve Eklenerek Belgeler” başlıklı 11 inci maddesinde değişiklik

Yapılan düzenleme ile, odalar nezdinde tutulan kayıtlar netleştirilerek, tüm meslek mensuplarının yer aldığı “meslek kütüğü” ile fiilen mesleki faaliyette bulunanların yer aldığı “çalışanlar listesi” ayrı olarak düzenlenmiştir. Ayrıca başvuru usulü elektronik sistemler üzerinden yapılabilecek şekilde modernize edilmekte, adli sicil belgesine ilişkin şartlar e-Devlet entegrasyonu ve güncellik (30 gün) kriteri getirilerek yeniden düzenlenmektedir.

Eski düzenleme:	Yeni düzenleme:
Başvurma ve Eklenerek Belgeler Madde 11 - Ruhsat almış olan meslek mensupları; bağımsız olarak tek başına veya ortaklık veyahut şirket kurarak mesleki faaliyette bulunmak istedikleri takdirde; "çalışanlar listesine" kayıt olmak üzere işyerlerinin bağlı olduğu ilgili odaya başvururlar. Başvurma dilekçe ile olur. Başvuru dilekçesi 2 nüsha düzenlenir. Dilekçenin, kayıt ve tarih numarasını havi nüshası ilgiliye verilir, diğer nüsha dosyada saklanır ve dilekçeye aşağıdaki belgeler eklenir. 1- (Örnek 1)'de gösterilen şekilde düzenlenmiş bildirim formu.	“Meslek Kütüğü, Çalışanlar Listesi ve Başvuru Madde 11- Odada, odaya kayıtlı her meslek mensubunun kaydedildiği “meslek kütüğü” ile fiilen mesleki faaliyette bulunanların yazıldığı “çalışanlar listesi” tutulur. Çalışanlar listesinin ayrı bir bölümüne ortaklık büroları ve şirketler kaydolunur. Ruhsat almış olan meslek mensupları; bağımsız olarak tek başına veya ortaklık veyahut şirket kurarak mesleki faaliyette bulunmak istedikleri takdirde; “çalışanlar listesine” kaydolmak üzere işyerlerinin bağlı olduğu ilgili odaya başvururlar. Başvurma dilekçe ile olur. Dilekçe elektronik sistemler üzerinden alınabilir ve dilekçeye

2 - Ruhsatın verildiği tarihten, ruhsatın verildiği tarihte kamu görevlisi ise kamu görevinden ayrıldığı tarihten itibaren 12 ay geçtikten sonra yapılacak başvurular için Cumhuriyet Savcılığından alınacak sabıka kaydı belgesi.

3 - Yeminli mali müşavirlerin yemin ettiklerine dair yemin belgesi.

aşağıdaki belgeler eklenir:

1- Bildirim formu.

2- Cumhuriyet Savcılığından ya da e-Devlet sistemi üzerinden resmi kuruma sunulmak üzere alınacak arşiv bilgisini içeren, alınmasının üzerinden 30 gün geçmemiş adli sicil belgesi.

3- Yeminli mali müşavirlerin yemin ettiklerine dair yemin belgesi.”

2. Yönetmeliğin “Büro Edinme Zorunluluğu“ başlıklı 14 üncü maddesinde değişiklik

Yapılan düzenleme ile, Birlik Yönetim Kurulu tarafından belirlenecek kriterlere uyulması kaydıyla **ev-ofis ve paylaşımlı ofis kullanımına imkân tanınmaktadır**. Ayrıca, büro standartlarını belirleme yetkisi Birlik Genel Kurulu’ndan Birlik Yönetim Kurulu’na devredilmekte ve Büro Tescil Belgesi’ne ilişkin işlemlerin elektronik sistemler üzerinden yapılabilmesine olanak sağlanmaktadır.

Eski düzenleme:

Büro Edinme Zorunluluğu

Madde 14 - Her meslek mensubu mesleki faaliyetine başlamadan önce bağlı olduğu oda bilgisinde iş yeri açmak zorundadır. İşyeri açılış ve kapanışları en geç otuz gün içerisinde Odaya bildirilir. Meslek mensupları ve bunların kurdukları ortaklık büroları ve şirketler, hiçbir şekilde irtibat bürosu açamazlar.

Büro standartları ve buna ilişkin usul ve esaslar Birlik Genel Kurulu'nda belirlenir. Açılan işyerleri bağımsız büro şeklinde olup, başka bir serbest meslek faaliyeti veya ticarethane ile iç içe olamaz. Mesleki faaliyetler aynı zamanda ev olarak kullanılan ikametgahlarda yürütülemez. Bir meslek mensubunun birden fazla bürosu olamaz. Birlikte çalışan meslek mensupları da ayrı büro edinemezler.

Ortaklık bürosu veya şirket kurulması halinde de işyeri açılması mecburidir. Mesleki faaliyette bulunmayan meslek mensupları ikametgahlarının bulunduğu bölgenin odasına kaydolurlar.

Meslek mensuplarının Türk Ticaret Kanununa göre bir meslek şirketi kurmaları halinde, şirket, kayıtlı olduğu odanın bulunduğu ilin sınırları içinde şube açamaz. Bir şirketin bir başka ilde şube açabilmesi, o ildeki ilgili meslek odasının çalışanlar listesine kayıtlı, şirketi temsil ve ilzama yetkili bir ortak görevlendirmesi halinde mümkündür. Şubeden sorumlu olacak ortağın, şubenin bulunduğu ilde ikamet etmesi zorunludur.

Yeni düzenleme:

Büro Edinme Zorunluluğu

Madde 14 - Her meslek mensubu mesleki faaliyetine başlamadan önce bağlı olduğu oda bilgisinde iş yeri açmak zorundadır. İşyeri açılış ve kapanışları en geç otuz gün içerisinde Odaya bildirilir. Meslek mensupları ve bunların kurdukları ortaklık büroları ve şirketler, hiçbir şekilde irtibat bürosu açamazlar.

Büro standartları ve buna ilişkin usul ve esaslar Birlik Yönetim Kurulu tarafından belirlenir. Açılan işyerleri bağımsız büro şeklinde olup, başka bir serbest meslek faaliyeti veya ticarethane ile iç içe olamaz. Mesleki faaliyetler aynı zamanda ev olarak kullanılan ikametgahlarda yürütülemez. Bir meslek mensubunun birden fazla bürosu olamaz. Birlikte çalışan meslek mensupları da ayrı büro edinemezler. Ancak, Birlik Yönetim Kurulu, mesleki kıdem, hizmet verilen müşteri ve istihdam edilen çalışan sayısı gibi kriterleri dikkate alarak ev-ofis veya paylaşımlı ofis kullanım şartlarını belirlemeye yetkilidir.

Ortaklık bürosu veya şirket kurulması halinde de işyeri açılması mecburidir. Mesleki faaliyette bulunmayan meslek mensupları ikametgahlarının bulunduğu bölgenin odasına kaydolurlar.

Meslek mensuplarının Türk Ticaret Kanununa göre bir meslek şirketi kurmaları halinde, şirket, kayıtlı olduğu odanın bulunduğu ilin sınırları içinde şube açamaz. Bir şirketin bir başka ilde şube açabilmesi, o ildeki ilgili meslek odasının çalışanlar listesine kayıtlı, şirketi temsil ve ilzama yetkili bir ortak görevlendirmesi halinde mümkündür. Şubeden sorumlu olacak ortağın, şubenin bulunduğu ilde

İşyerini veya ikamet adresini değiştiren meslek mensupları ile bunların kurdukları ortaklık büroları ve şirketler, otuz gün içinde yeni adreslerini bağlı oldukları odalara bildirmek zorundadırlar.

İşyeri açılışına ilişkin gerekli yoklama odalar tarafından yapılır. Vergi dairelerince mükellefiyet tesisinde oda sicil belgesi aranır. Büro edinen meslek mensupları odaya kayıt olduktan itibaren üç ay içinde Büro Tescil Belgesi almak zorundadırlar. Büro Tescil Belgeleri iki yılda bir vize ettirilir.

ikamet etmesi zorunludur.

İşyerini veya ikamet adresini değiştiren meslek mensupları ile bunların kurdukları ortaklık büroları ve şirketler, otuz gün içinde yeni adreslerini bağlı oldukları odalara bildirmek zorundadırlar.

İşyeri açılışına ilişkin gerekli yoklama odalar tarafından yapılır. Vergi dairelerince mükellefiyet tesisinde oda sicil belgesi aranır. Büro edinen meslek mensupları odaya kayıt olduktan itibaren üç ay içinde Büro Tescil Belgesi almak zorundadırlar. Büro Tescil Belgeleri iki yılda bir vize ettirilir. Odalar, Büro Tescil Belgesi düzenleme ve vize etme işlemlerini elektronik sistemler üzerinden de yapabilirler.

3. Yönetmeliğin “Ortaklık Bürosu veya Şirket Kurarak Mesleki Faaliyette Bulunma“ başlıklı 30 uncu maddesinde değişiklik

Aynı Yönetmeliğin 30 uncu maddesinin ikinci fıkrasının (h) bendi yürürlükten kaldırılmış ve aynı maddeye aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

Yapılan düzenleme ile, ortaklık büroları ve mesleki şirketlerin unvanlarında yabancı isim ve unvan kullanılmasına ilişkin yasak kaldırılmaktadır. Bununla birlikte, **mesleki şirketler ve ortaklık bürolarının başka bir mesleki şirkete veya ortaklık bürosuna ortak olmaları yasaklanmakta;** bir meslek mensubunun bireysel büro faaliyeti devam ederken **farklı bir adreste kurulu veya kurulacak mesleki şirkette mesleki faaliyette bulunması engellenmektedir. Aynı adreste şirket kurulması veya kurulu şirkete ortak olunması ise mümkün sayılmaktadır. Ayrıca bağımsız denetim amacıyla kurulan mesleki şirketlerde, adres şartına bakılmaksızın yetki kullanılabilmesine** imkân tanınmaktadır.

Yürürlükten kaldırılan bend:

h) Ortaklık bürosu veya şirketlerin unvanlarında yabancı isim ve unvanlar kullanılmaz. Kanunun 8 inci madde hükmü saklıdır.

Yeni eklenen fıkralar:

“Mesleki şirketler ve ortaklık büroları, başka mesleki şirket ve ortaklık bürolarına ortak olmazlar.

Bir meslek mensubunun çalışmalarını sürdürdüğü bireysel büro faaliyeti var ise bu meslek mensubu aynı zamanda farklı bir adreste mesleki şirket kurarak veya kurulu şirkete ortak olarak bu şirkette de mesleki faaliyette bulunamaz. Aynı adreste şirket kurarak ya da kurulu şirkete ortak olarak mesleki faaliyet icrası mümkündür. Meslek mensupları, kendi bireysel faaliyetlerinin ya da şirket yetkililiklerinin yanı sıra aynı adreste olup olmadığına bakılmaksızın bağımsız denetim amacıyla kurulmuş bir mesleki şirkette de yetki kullanabilirler.”

4. Yönetmeliğin “Çalışanlar Listesinden Silme Kararı” başlıklı 36 ncı maddesinde değişiklik

Aynı Yönetmeliğin 36 ncı maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Yapılan düzenleme ile, **çalışanlar listesinden silme kararlarının gerekçeli olması kuralı korunmakla** birlikte, itiraz süreci yeniden düzenlenmektedir. Buna göre, **Birlik kararlarına karşı Bakanlığa itiraz yolu kaldırılmakta, itirazların Birlik tarafından nihai olarak karara bağlanması** öngörülmektedir. Ayrıca, itiraz edilebilecek haller **35 inci maddenin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleriyle sınırlandırılmaktadır.**

Eski düzenleme:**Yeni düzenleme:**

~~Bu Yönetmeliğin 35 inci maddesinin (c), (d) ve (e) bentlerine göre verilen çalışma listesinden silme kararı, gerekçeli olmak zorundadır. Meslek mensubu kendi talebi doğrultusunda alınan çalışanlar listesinden silme kararı dışındaki kararlara karşı kararın tebliği tarihinden itibaren onbeş gün içinde Birliğe itirazda bulunabilir. Birlik, bu itirazı onbeş gün içinde karara bağlar. Birliğin kararına karşı itiraz mereii Bakandır. İtiraz süresi, Birlik kararının ilgiliye tebliğ tarihinden itibaren onbeş gündür. Bakanın vereceği karar nihaidir.~~

“Çalışanlar listesinden silme kararı, gerekçeli olmak zorundadır. Meslek mensubu, 35 inci maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen tespit ve (b) bendi uyarınca verilen karara karşı kararın tebliği tarihinden itibaren on beş gün içinde Birliğe itirazda bulunabilir. Birlik, bu itirazı on beş gün içinde nihai olarak karara bağlar.”

5. Yönetmeliğin “Ticari Faaliyette Bulunamama” başlıklı 43 üncü maddesinde değişiklik

Aynı Yönetmeliğin 43 üncü maddesinin birinci fıkrasının beşinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

Yapılan düzenleme ile, meslek mensuplarının **limited şirketlerde müdürlük** görevlerinde bulunamayacakları da açıkça hüküm altına alınmaktadır. Ayrıca, **anonim şirketlerde bağımsız yönetim kurulu üyeliğinin ticari faaliyet sayılmayacağı belirtilmekle** birlikte, bu kapsamda görev alan meslek mensuplarının, **bağımsız yönetim kurulu üyesi oldukları şirketlere ve bu şirketlerin doğrudan veya dolaylı hissedarı ya da iştiraki olan şirketlere mesleki hizmet sunmaları yasaklanmaktadır**. Aynı yasak, mesleki şirketler ve bu şirketlerin ortakları bakımından da uygulanacaktır.

Eski düzenleme:**Yeni düzenleme:**

Madde 43 - Meslek mensupları, Türk Ticaret Kanununa göre (Tacir) veya (esnaf) sayılmalarını gerektirecek bir faaliyette bulunmazlar. Meslek mensupları kendi mesleki faaliyetleri dışında serbest meslek faaliyetinde bulunamazlar. Ticari mümessillik, ticari vekillik ve acentelik yapamazlar. Adi ve kolleklif şirketlerde ortak veya komandit şirketlerde komandite ortak olamazlar. Limited ve anonim şirketlerin yönetim kurulu üyeliği ve başkanlığı görevinde bulunamazlar.

Madde 43 - Meslek mensupları, Türk Ticaret Kanununa göre (Tacir) veya (esnaf) sayılmalarını gerektirecek bir faaliyette bulunmazlar. Meslek mensupları kendi mesleki faaliyetleri dışında serbest meslek faaliyetinde bulunamazlar. Ticari mümessillik, ticari vekillik ve acentelik yapamazlar. Adi ve kolleklif şirketlerde ortak veya komandit şirketlerde komandite ortak olamazlar.

Limited şirketlerde müdürlük, anonim şirketlerin yönetim kurulu üyeliği ve başkanlığı görevinde bulunamazlar.

“Anonim şirketlerde bağımsız yönetim kurulu üyeliği ticari faaliyet sayılmaz. Şu kadar ki, bu kapsamda görev alacak meslek mensupları, yönetim kurulu üyesi olacakları şirketlere ve bu şirketlerin doğrudan veya dolaylı hissedarı ya da iştiraki olduğu şirketlere Kanunun 2 nci maddesi kapsamında hizmet veremezler. Mesleki şirketler ve bu şirketlerin ortakları da şirket ortaklarından herhangi birinin bağımsız yönetim kurulu üyesi oldukları anonim şirketlere hizmet veremezler.”

6. Yönetmeliğin "Hizmet Akdi ve Çalışmama" başlıklı 44 üncü maddesinde değişiklik

Aynı Yönetmeliğin 44 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Bilindiği üzere, serbest muhasebeci mali müşavirler ve yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzel kişilere tabi ve onların işyerlerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalışmamaktadırlar.

Yapılan düzenleme ile, **çalışanlar listesine kayıtlı** serbest muhasebeci mali müşavirler ile yeminli mali müşavirlerin, 3568 Sayılı Kanun'un "Mesleğin Konusu" başlıklı 2 nci maddesinde sayılan **mesleki faaliyetler kapsamında**, gerçek ve tüzel kişilere tabi olarak ve onların işyerlerine bağlı şekilde hizmet akdiyle çalışmalarının yasak olduğuna detaylıca yer verip; **meslek mensuplarının ortağı oldukları mesleki şirketlerde veya bağımsız denetim kuruluşlarının denetim ekiplerinde hizmet akdiyle yürüttükleri çalışmaların bu yasak kapsamında değerlendirilmeyeceği açıkça düzenlenmektedir.** Ayrıca, **bir işyerine bağlı olarak hizmet akdiyle çalışan meslek mensuplarının**, çalıştıkları işletmelere ve bu işletmelerin doğrudan veya dolaylı hissedarı ya da iştiraki olan işletmelere Kanunun 2 nci maddesi kapsamında **mesleki hizmet sunmaları engellenmektedir.**

Eski düzenleme:	Yeni düzenleme:
Madde 44- Serbest muhasebeci mali müşavirler ve yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzel kişilere tabi ve onların işyerlerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalışamazlar.	“Madde 44- Çalışanlar listesine kayıtlı serbest muhasebeci mali müşavirler bu ünvanlarla, çalışanlar listesine kayıtlı yeminli mali müşavirler ise bu ünvan ve tasdik yetkisiyle; Kanunun 2 nci maddesinde yazılı işlerin yürütülmesi amacıyla gerçek ve tüzel kişilere tabi ve onların işyerlerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalışamazlar. Hizmet akdi ile olsa dahi meslek mensuplarının ortağı oldukları mesleki şirketlerde veya bağımsız denetim kuruluşlarının denetim ekiplerinde yapacakları çalışmalar, bu yasak kapsamında değerlendirilmez. Birinci fıkra hükümlerine uygun olarak bir işyerine bağlı hizmet akdi ile çalışan meslek mensupları, çalıştıkları işletmelere ve bu işletmelerin doğrudan ya da dolaylı hissedarı ya da iştiraki olduğu işletmelere, Kanunun 2 nci maddesi kapsamında hizmet veremezler.”

Bu Yönetmelik 14 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Yönetmeliğe ve diğer Yönetmeliklere aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.