

MALİYE BAKANLIĞI'NIN

3568 SAYILI SERBEST MUHASEBECİLİK,

SERBEST MUHASEBECİ MALİ

MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ

MÜŞAVİRLİK KANUNUNUN DA DEĞİŞİKLİK

YAPILMASI HAKKINDAKİ KANUN

TASARISI HAKKINDA TÜRMOB'UN

DEĞERLENDİRMESİ

MEVCUT METİN

ÇIKARILAN

EKLENEN

KANUN TASARISI MADDE	3568 SAYILI KANUNUNUN MEVCUT HALİ	DEĞİŞİKLİKLİĞİN İLGİLİ MADDEYE KONULMUŞ HALİ	DEĞERLENDİRME- LERİMİZ VE ÖNERİLERİMİZ
1	<p>Amaç:</p> <p>Madde 1 – Bu Kanunun amacı, işletmelerde faaliyetlerin ve işlemlerin sağlıklı ve güvenilir bir şekilde işleyişini sağlamak, faaliyet sonuçlarını ilgili mevzuat çerçevesinde denetlemeye, değerlendirmeye tabi tutarak gerçek durumu ilgili- lerin ve resmî mercilerin istifadesine tarafsız bir şekilde sunmak ve yüksek meslekî standartları gerçekleştirmek üzere, “Serbest Muhasebeci- lik”, “Serbest Muhasebeci Malî Müşavirlik” ve “Yeminli Malî Müşavirlik” meslekleri ve hizmetleri ile Serbest Muhasebeci Malî Müşavir- ler ve Yeminli Malî Müşavirler Odaları, Serbest Muhasebeci Malî Müşavirler ve Yeminli Malî Müşavirler Odaları Birliğinin kurulmasına, teşkilat, faaliyet ve denetimlerine, organlarının seçimlerine dair esasları düzenlemektir.</p> <p>Bu Kanun hükümlerine göre meslek icrasına hak kazananlara “Serbest Muhasebeci”, “Serbest Muhasebeci Malî Müşavir”, “Yeminli Malî Müşavir” denir.</p>	<p>Amaç:</p> <p>Madde 1 – Bu Kanunun amacı, işletmelerde faaliyetlerin ve işlemlerin sağlıklı ve güvenilir bir şekilde işleyişini sağlamak, faaliyet sonuçlarını ilgili mevzuat çerçevesinde denetlemeye, değerlendirmeye tabi tutarak gerçek durumu ilgili- lerin ve resmî mercilerin istifadesine tarafsız bir şekilde sunmak ve yüksek meslekî standartları gerçekleştirmek üzere, , “Serbest Muhasebeci Malî Müşavirlik” ve “Yeminli Malî Müşavirlik” meslekleri ve hizmetleri ile Serbest Muhasebeci Malî Müşavir- ler ve Yeminli Malî Müşavirler Odaları, Serbest Muhasebeci Malî Müşavirler ve Yeminli Malî Müşavirler Odaları Birliğinin kurulmasına, teşkilat, faaliyet ve denetimlerine, organlarının seçimlerine dair esasları düzenlemektir.</p> <p>Bu Kanun hükümlerine göre meslek icrasına hak kazananlara “Serbest Muhasebeci Malî Müşavir”, “Yeminli Malî Müşavir” denir.</p> <p>NOT : Tasarının 17. maddesi ile (“Serbest Muhasebecilik”, “Serbest Muhasebeci”) MADDE METNİNDEN ÇIKARTILMIŞTIR.</p> <p>NOT: Tasarının 1.mad- desini ile (Birliğin kısa adı TÜRMOB’dur.) cümlesi eklenmiştir.</p>	<p>Gerek Bakanlığın tasarı- sında gerekse bizim tas- lağımızda Serbest Muha- sebecilik kaldırılmakta olup, bu nedenle Bakan- lığın tasarıdaki Ser- best Muhasebeci Mali Müşavir Unvanının Mali Müşavir olarak düzeltil- mesi gerekmektedir.</p>

2	<p>Serbest muhasebeci malî müşavir olabilmenin özel şartları:</p> <p>Madde 5 – A) Serbest muhasebeci malî müşavir olabilmek için aşağıdaki özel şartlar aranır.</p> <p>a) Hukuk, iktisat, maliye, işletme, muhasebe, bankacılık, kamu yönetimi ve siyasal bilimler dallarında eğitim veren fakülte ve yüksekokullardan veya denkliği Yükseköğretim Kurumunca tasdik edilmiş yabancı yükseköğretim kurumlarından en az lisans seviyesinde mezun olmak veya diğer öğretim kurumlarından lisans seviyesinde mezun olmakla beraber bu fıkrada belirtilen bilim dallarından lisansüstü seviyesinde diploma almış olmak.</p> <p>b) Staj amacıyla serbest muhasebeci malî müşavir veya yeminli malî müşavir yanında iki yıl çalışmış olmak.</p> <p>c) Serbest muhasebeci malî müşavirlik sınavını kazanmış olmak.</p> <p>Türkiye genelinde malî denetim yapan kamu bankalarının müfettişleri ile kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisi almış olanlardan, bu yetkilerini aldıkları tarihten itibaren kamu kurum ve kuruluşlarında 8 yıllık hizmet süresini dolduranlar ile (a) bendinde sayılan konularda en az 8 yıl öğretim üyesi veya görevlisi olarak çalışmış bulunanlar için sınav şartı aranmaz.</p> <p>d) Serbest muhasebeci malî müşavirlik ruhsatını almış olmak.</p> <p>B) Serbest muhasebeci olmanın şartları:</p> <p>(A/a) bendinde belirtilen konularda ön lisans seviyesinde öğrenim görmüş olanlar ile ticaret liseleri ve maliye meslek liselerinden mezun olanlar, staj şartını yerine getirmiş olmaları halinde, sı-</p>	<p>Serbest muhasebeci malî müşavir olabilmenin özel şartları:</p> <p>Madde 5 – A) Serbest muhasebeci malî müşavir olabilmek için aşağıdaki özel şartlar aranır.</p> <p>a) Hukuk, iktisat, maliye, işletme, muhasebe, bankacılık, kamu yönetimi ve siyasal bilimler dallarında eğitim veren fakülte ve yüksekokullardan veya denkliği Yükseköğretim Kurumunca tasdik edilmiş yabancı yükseköğretim kurumlarından en az lisans seviyesinde mezun olmak veya diğer öğretim kurumlarından lisans seviyesinde mezun olmakla beraber bu fıkrada belirtilen bilim dallarından lisansüstü seviyesinde diploma almış olmak.</p> <p>b) Staj amacıyla serbest muhasebeci malî müşavir veya yeminli malî müşavir yanında iki yıl çalışmış olmak.</p> <p>c) Serbest muhasebeci malî müşavirlik sınavını kazanmış olmak.</p> <p>Kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisi almış ve mesleki yeterlilik sınavında başarılı olduktan sonra yeminli malî müşavirlik sınavını vermiş olanlarda serbest muhasebeci malî müşavirlik sınavını kazanmış olma şartı aranmaz.</p> <p>d) Serbest muhasebeci malî müşavirlik ruhsatını almış olmak.</p> <p>(B) Serbest muhasebeci olmanın şartları: Tasarının 2. maddesi ile kaldırıldı)</p>	<p>Tasarının 2.maddesine katılmakta olup, önerimiz doğrultusunda Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı Mali Müşavir olarak değişmesi gerekmektedir.</p>
---	--	--	---

	<p>nav şartı aranmaksızın sadece serbest muhasebeci unvanı ile çalışırlar “Serbest muhasebeci malî müşavir” unvanının kullanamazlar ve Kanunun (2/A) maddesinin (b) ve (c) bentlerinde belirtilen işleri yapamazlar. Staj süresi ön lisans seviyesinde mezun olanlar için 4 yıl, ticaret liselerinden ve maliye meslek liselerinden mezun olanlar için 6 yıldır (Taslak 2. madde ile çıkartıldı)</p>		
--	---	--	--

3	<p>Staj süresinden sayılan hizmetler:</p> <p>Madde 6 – Aşağıda belirtilen hizmetlerde geçen süreler, staj amacıyla serbest muhasebeci malî müşavir veya yeminli mali müşavir yanında çalışılmış süre olarak kabul edilir.</p> <p>a) Kanunları uyarınca vergi incelemesine yetkili olarak çalışanların bu yetkiyi aldıktan sonra kamu hizmetinde geçen süreleri.</p> <p>b) Kamu kuruluşlarının veya bilanço esasında defter tutan özel kuruluşların muhasebe birimlerinde birinci derece imza yetkisini haiz, muhasebenin fiilen sevk ve idare edilmesinden veya malî denetiminden sorumlu bulunanların bu hizmetlerinde geçen süreleri.</p> <p>c) Bu Kanunun 5 inci maddesinin (A/a) bendinde sayılan konularda öğretim üyesi veya görevlisi olarak çalışanların bu görevlerde geçen süreleri.</p>	<p>Staj süresinden sayılan hizmetler:</p> <p>Madde 6 – Aşağıda belirtilen hizmetlerde geçen süreler, staj amacıyla serbest muhasebeci malî müşavir veya yeminli mali müşavir yanında çalışılmış süre olarak kabul edilir.</p> <p>a) Kanunları uyarınca vergi incelemesine yetkili olarak çalışanların bu yetkiyi aldıktan sonra kamu hizmetinde geçen süreleri.</p> <p>b) Kamu kuruluşlarının veya bilanço esasında defter tutan özel kuruluşların muhasebe birimlerinde birinci derece imza yetkisini haiz, muhasebenin fiilen sevk ve idare edilmesinden veya malî denetiminden sorumlu bulunanların bu hizmetlerinde geçen süreleri.</p> <p>c) Bu Kanunun 5 inci maddesinin (A/a) bendinde sayılan konularda öğretim üyesi veya görevlisi olarak çalışanların bu görevlerde geçen süreleri.</p> <p>d)-Türkiye genelinde mali denetim yapan kamu bankalarının müfettişlerinin bu bankalarda ve diğer bankalarda ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarında geçen süreleri</p>	<p>Yeni şekil yeterli olmayıp, TÜRMOB'un taslak önerisi değerlendirilmiştir.</p>
---	--	--	--

4	<p>Yeminli malî müşavir olabilmenin özel şartları:</p> <p>Madde 9 – Yeminli malî müşavir olabilmek için:</p> <p>a) En az 10 yıl serbest muhasebeci malî müşavirlik yapmış olmak,</p> <p>b) Yeminli mali müşavirlik sınavını vermiş olmak,</p> <p>c) Yeminli malî müşavir ruhsatını almış olmak,</p> <p>Şartları aranır</p> <p>Şu kadar ki, kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisi almış olanların, bu yetkiyi aldıkları tarihten itibaren kamu kurum ve kuruluşlarında geçen hizmet süreleri ile hukuk, iktisat, maliye, işletme, muhasebe, bankacılık, kamu yönetimi ve siyasal bilimler dallarında öğretim üyeliği veya görevliliği yapmış olanların bu hizmetlerinde geçen süreleri serbest muhasebeci malî müşavirlikte geçmiş süre olarak kabul edilir.</p> <p>Kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisi almış ve meslekî yeterlilik sınavını vermiş olanlar ile yukarıda sayılan konularda profesörlük unvanı almış bulunanlar için sınav şartı aranmaz.</p>	<p>Yeminli malî müşavir olabilmenin özel şartları:</p> <p>Madde 9 – Yeminli malî müşavir olabilmek için:</p> <p>a) En az 10 yıl serbest muhasebeci malî müşavirlik yapmış olmak,</p> <p>b) Yeminli mali müşavirlik sınavını vermiş olmak,</p> <p>c) Yeminli malî müşavir ruhsatını almış olmak,</p> <p>Şartları aranır</p> <p>Şu kadar ki, kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisi almış olanların, bu yetkiyi aldıkları tarihten itibaren kamu kurum ve kuruluşlarında geçen hizmet süreleri ve bunların bilanço esasında defter tutan özel kuruluşların muhasebe birimlerinde birinci derece imza yetkisine haiz, muhasebenin fiilen sek ve idare edilmesinden veya mali denetiminden sorumlu olarak geçen hizmet süreleri serbest muhasebeci mali müşavirlerden bir iş yerine bağlı olarak çalışanların bu işyerinde geçen hizmet süreleri ile hukuk, iktisat, maliye, işletme, muhasebe, bankacılık, kamu yönetimi ve siyasal bilimler dallarında öğretim üyeliği veya görevliliği yapmış olanların bu hizmetlerinde geçen süreleri serbest muhasebeci malî müşavirlikte geçmiş süre olarak kabul edilir.</p> <p>Ancak kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisini almış olanlardan yeterlilik sınavında başarılı olmayanların, sınav tarihinden sonra vergi inceleme yetkisini haiz olmaksızın kamu kurum ve kuruluşlarında geçen hizmet süreleri dikkate alınmaz.</p> <p>Kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisi almış ve meslekî yeterlilik sınavını vermiş olanlar, yeterlilik sınavını kazan</p>	<p>Bu madde düzenlemesinde acı geçen bağımlı olarak çalışan Mali Müşavirlerin Bağımlı çalışmalarında geçen 10 yıllık süreden sonra Yeminli Mali Müşavirlik mührü almalarında sıkıntı yaşanmakta olup gerek Bakanlığın düzenlemesi gerekse bizim önerimizle bu sıkıntı ortadan kaldırılmaktadır</p>
---	---	---	--

		<p>dıkları tarihten itibaren açılacak yeminli mali müşavirlik sınavlarına genel hükümlere göre katılabilirler Ancak bunların yeminli mali müşavirlik ruhsatını alabilmeleri için birinci fıkranın (a) bendindeki süreyi tamamlamaları şarttır. Yukarıda sayılan konularda profesörlük unvanı almış bulunanlar için sınav şartı aranmaz.</p>	
--	--	---	--

5	<p>Yeminli malî müşavirlik sınavı:</p> <p>Madde 10 – Yeminli malî müşavirlik sınavı bu Kanunun 7 nci maddesinde belirtilen komisyon tarafından yapılır</p>	<p>Yeminli malî müşavirlik sınavı:</p> <p>Madde 10 – Yeminli malî müşavirlik sınavı Maliye Bakanlığının gözetiminde Birlik tarafından yazılı olarak yapılır</p> <p>Sınav komisyonu biri başkan olmak üzere 7 üyeden oluşur. Sınav komisyonu başkan ve üyeleri; ikisi Maliye Bakanlığı vergi denetim elemanları arasından, ikisi Yükseköğretim Kurulunca önerilecek dört aday arasından, üçü ise Birlikçe önerilecek altı aday arasından Maliye Bakanı tarafından seçilir</p> <p>Sınav komisyonu üyelerine aday gösterileceklerin; hukuk, iktisat, maliye, işletme, muhasebe, bankacılık veya idari bilimler dallarının birinden lisans veya lisansüstü seviyesinde mezun olmaları ve bu konularda en az onbeş yıl çalışmış veya bu kadar süre öğretim üyeliği veya görevliliği yapmış bulunmaları şarttır.</p> <p>Sınav komisyonunun çalışma usulleri, sınav konuları ve sınava ilişkin diğer usul ve esaslar Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınmak suretiyle Birlikçe çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.</p>	<p>Tasarımın 5. maddesi, 3568 S.K 10. Maddesinde yapılacak değişiklik sonucunda, eski düzenlemeden farklı olarak, Yeminli Mali Müşavirlik Sınavının yapılması Maliye Bakanlığının gözetimine sokulmaktadır. Maddede kullanılan “gözetim” sözcüğü, Sınav Komisyonu’nun üyelerinin de Maliye Bakanı tarafından seçileceği dikkate alındığında; Komisyonun sınavda yapacağı değerlendirmenin “objektifliği”ni etkilemeye dönük bir faktör olarak değerlendirilmektedir. Ancak böyle bir düzenlemenin, Anayasanın 135. maddesinin amacı ile bağdaşmadığı; kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının üyelerinin mesleki yükselmelerinin mesleğin gerektirdiği nitelikler uyarınca ve objektif kriterler gözetilerek düzenlenmesinin bu kuruluşların özerk yapısının gereği olduğu ve Maliye Bakanlığında tanınmış olan bu yetkinin vesayet yetkisi sınırları dışında bir yetki olduğu düşünülmektedir.</p>
---	--	--	---

6	<p>Odalarnın gelirleri:</p> <p>Madde 16 – Odaların gelirleri aşağıda gösterilmiştir.</p> <p>a) Odaya giriş ücreti, b) Yıllık üye aidatları, c) Yardım ve bağışlar, d) Çeşitli gelirler.</p> <p>Seçilme yeterliği ve seçimin şekli:</p> <p>Madde 22 – Yönetim Kurulu üyeleri, Odaya kayıtlı en az beş yıl kıdemli olan üyeler arasından seçilir. Üye sayısı yüzden az olan odalarda beş yıllık kıdem şartı aranmaz. Süresi biten üye yeniden seçilebilir.</p> <p>Oy pusulasına, seçilecek asıl üye tamsayısının yarısından en az bir fazla isim yazılması zorunludur. Bundan noksan isim yazılmışsa oy pusulaları geçerli değildir. Oy pusulasına seçilecek asıl üye sayısından fazla ad yazıldığı takdirde, sondan başlanarak fazla adlar hesaba katılmaz.</p> <p>Adaylar aldıkları oyların sayısına göre sıralanır ve en çok oy alandan başlanmak üzere önce asıl, sonra yedek üye seçilmiş olanlar bu sıraya göre tespit edilir. Adayların aldıkları oylarda eşitlik halinde aralarında kur'a çekilir. Yedek üyeler aldıkları oy sayısına göre buldukları sıra gözönünde tutularak Kurulda göreve çağrılır</p> <p>Seçim yeterliğini kaybeden Yönetim Kurulu Üyelerinin görevi kendiliğinden sona erer.</p>	<p>Odalarnın gelirleri:</p> <p>Madde 16 – Odaların gelirleri aşağıda gösterilmiştir.</p> <p>a) Odaya giriş ücreti, b) Yıllık üye aidatları, c) Yardım ve bağışlar, d)-Mesleki eğitime yönelik kurs ve staj ücretleri ile diğer çeşitli gelirler.</p> <p>Seçilme Yeterliliği</p> <p>Madde 22- Yönetim Kurulu üyeleri, kayıtlı olduğu meslek odasında en az beş yıl süreyle kesintisiz olarak fiilen çalışanlar arasından seçilir. Üye sayısı yüzden az olan odalarda beş yıllık süre şartı aranmaz. Odalarda üst üste iki dönem Yönetim Kurulu başkanlığı yapmış olanlar aradan iki seçim dönemi geçmedikçe aynı göreve yeniden seçilemezler.</p> <p>Seçilme yeterliğini kaybeden Yönetim Kurulu üyelerinin görevi kendiliğinden sona erer.</p>	<p>Tasarı taslağının, 6,7,8 ve 10 maddelerinde “seçilme yeterliği” ile ilgili düzenlemelere yer verilmektedir.</p> <p>Düzenlemelerle SMMM Odaları ve YMM Odaları yönetim kurulu ile Birlik yönetim kuruluna seçilecek üyeler için “en az 5 yıl süre ile kesintisiz ve fiilen çalışma koşulu” getirilmektedir.</p> <p>Mevcut düzenlemede, Oda yönetim kurulu üyelerinin Odaya kayıtlı en az beş yıl kıdemli Üyeler arasından seçileceği hükmü bulunmaktadır. Birlik yönetim kuruluna seçilebilmek için ise, Birlik delegesi olmak yeterlidir. Birlik delegesi olabilmek için Oda üyesi olmak yeterlidir. Fiilen çalışmak bir başka deyişle “çalışanlar listesi”ne kaydolmak şart değildir.</p> <p>Bu çerçevede, mevcut düzenlemede “seçme” ve “seçilme” hakkı bakımından bir “ayrımcılık” söz konusu değilken bu defa, anayasanın “eşitlik” ilkesine aykırı olarak ve “hukuki güvenlik” ilkesine uygun olmayan tarzda çalışanlar listesine kayıtlı olmayan ancak Oda üyesi olarak aidat ödeyen meslek mensuplarının seçilme hakları ellerinden alınmaktadır. Çalışanlar listesine kayıtlı olmayan Oda üyelerinin bir bölümü yasal unvanları ile “bağımsız denetim şirketleri”nde mesleki faaliyet ifa ederken bir bölümü de endüstride mesleki faaliyette bulunmaktadır.</p> <p>Getirilen düzenleme seçilme hakkını kullanan bağımlı meslek mensupları bakımından “yasaklayıcı” bir sonuç doğurmaktadır. Bu durum, “hukuki” olmadığı gibi “demokratik” de değildir. Böyle bir düzenlemede “kamu yararı”</p>
---	--	--	---

			<p>olmadığı gibi “meslek hukuku” bakımından da bir fayda söz konusu değildir.</p> <p>Diğer taraftan, taslağın 8 inci maddesinde yer alan “birlik yönetim kurulu üyeleri, üyesi olduğu meslek odasında en az beş yıl süre ile kayıtlı ve kesintisiz olarak fiilen çalışan birlik genel kurulu üyeleri arasından seçilir” hükmünün doğuracağı diğer önemli bir sonuç şudur: mevcut düzenlemede yeminli mali müşavirlik sınavını kazanan SMMM’lerin YMM Odasına kayıt yaptırdıktan sonra YMM Unvanı ile Birlik delegesi seçilip Birlik yönetim kurulu üyeliğine aday olabiliyor iken bu düzenleme ile bu durumda olanların adaylıkları engellenmektedir. Bu durumda olanlar beş yıl YMM Odası üyesi olarak ve kesintisiz bir biçimde fiilen çalışacaklar bu suretle, seçilme yeterliliği kazanacaklardır.</p> <p>Meslek icrasına hak kazanan “Serbest Muhasebeci” “Serbest Muhasebeci Mali Müşavir” ve “Yeminli Mali Müşavirlerin” hangi unvan altında olursa olsun meslek örgütlerinde yönetici olarak görev yapmaları için fiilen çalışma şartı öngörülmesi, dahası önceki unvanlarında geçen sürelerin dikkate alınmaması “seçme ve seçilme hakkı” bakımından bir kısıtlamaya yol açar niteliktedir.</p> <p>Ayrıca Yönetim, Disiplin ve Denetleme kurulu üyelerine ve Başkanlarına, görev sürelerine bir kısıtlama getirilmesini (iki dönem üst üste görev yaptıktan sonra iki seçim dönemi geçmedikçe aday olamazlar) Anayasanın eşitlik ilkesine ve seçme-seçilme hakkına aykırı bulmaktayız.</p>
--	--	--	--

			<p>Böyle bir düzenleme ile, Anayasanın 135 inci maddesi uyarınca teşekkül etmiş bir “meslek” statüsü içinde “seçme” ve “seçilme” haklarının orantısız biçimde kısıtlanması Anayasa’nın 2, 11 ve 13 üncü maddelerine aykırılık oluşturur kanaatindeyiz.</p>
--	--	--	--

7	<p>Oda Disiplin Kurulu:</p> <p>Madde 25 – Oda disiplin Kurulu, üye sayısı 50'e kadar olan Odalarda üç, 50'den fazla olan Odalarda beş üyeden kurulur. Ayrıca, Disiplin Kurulu üyesi 3 olan Odalarda bir, 5 olan Odalarda 3 yedek üye seçilir.</p> <p>Disiplin Kurulu iki yıl için seçilir. Süresi dolan üye yeniden seçilebilir.</p> <p>Üyeler kendi aralarından bir başkan seçerler. Üyelerin ayrılmaları halinde yerlerine en çok oy alan yedek üyeler getirilir.</p> <p>Disiplin Kurulu en az üç kişinin hazır bulunmasıyla toplanır. Kararlar üye tam sayısının salt çoğunluğu ile verilir. Oylarda eşitlik halinde Başkanın bulunduğu taraf üstün tutulur.</p> <p>Başkanın bulunmadığı zamanlarda meslekte en kıdemli üye Kurula başkanlık eder.</p> <p>Oda Disiplin Kurulunun kararlarına karşı tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde Birlik Disiplin Kuruluna itiraz edilebilir.</p>	<p>Oda Disiplin Kurulu:</p> <p>Madde 25 – Oda disiplin Kurulu, üye sayısı 50'e kadar olan Odalarda üç, 50'den fazla olan Odalarda beş üyeden oluşur. Ayrıca, Disiplin Kurulu üyesi 3 olan Odalarda bir, 5 olan Odalarda 3 yedek üye seçilir.</p> <p>Disiplin Kurulu üyeleri, kayıtlı olduğu meslek odasında en az beş yıl süreyle kesintisiz olarak fiilen çalışanlar arasından iki yıl için seçilir. Üye sayısı yüzden az olan odalarda beş yıllık süre şartı aranmaz. Süresi dolan üye yeniden seçilebilir.</p> <p>Üyeler kendi aralarından bir başkan seçerler. Üyelerin ayrılmaları halinde yerlerine en çok oy alan yedek üyeler getirilir.</p> <p>Disiplin Kurulu en az üç kişinin hazır bulunmasıyla toplanır. Kararlar üye tam sayısının salt çoğunluğu ile verilir. Oylarda eşitlik halinde Başkanın bulunduğu taraf üstün tutulur.</p> <p>Başkanın bulunmadığı zamanlarda meslekte en kıdemli üye Kurula başkanlık eder.</p> <p>Oda Disiplin Kurulunun kararlarına karşı tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde Birlik Disiplin Kuruluna itiraz edilebilir.</p>	<p>Tasarı taslağının 6, 7, 8 ve 10 maddelerine göre iki yılda bir seçim yapılması, Odalarda ve Birlikte sürekli olarak seçimin gündemde tutulmasına neden olmakta, bunun sonucunda sağlıklı olarak mesleki üretim yapılamamaktadır</p> <p>Bakanlığın düşüncesinden farklı olarak bizim getirdiğimiz öneride, tüm kurullarda seçim süresinin dört yılda bir çıkarılması ve üye sayısı beşbini geçen odalarda kurul üye sayılarının ikişer kişi arttırılmasıdır</p>
---	--	---	---

8	<p>Oda Denetleme Kurulu:</p> <p>Madde 27 – Denetleme Kurulu, Genel Kurul üyeleri arasından iki yıl için seçilecek üç üyeden oluşur. Ayrıca bir yedek üye seçilir. Yönetim Kurulu üyeleri ile Disiplin Kurulu üyeleri Denetleme Kuruluna seçilemezler.</p> <p>Denetleme Kurulu üyeleri ilk toplantılarında kendi aralarından bir başkan seçerler.</p> <p>Denetleme Kurulu, Odanın işlem ve hesaplarını denetlemek ve bu hususta Genel Kurula rapor vermekle görevlidir.</p>	<p>Oda Denetleme Kurulu:</p> <p>Madde 27 – Denetleme Kurulu üyeleri, kayıtlı olduğu meslek odasında en az beş yıl süreyle kesintisiz olarak fiilen çalışanlar arasından iki yıl için seçilecek üç üyeden oluşur. Ayrıca bir yedek üye seçilir. Üye sayısı yüzden az olan odalarda beş yıllık süre şartı aranmaz.</p> <p>Denetleme Kurulu üyeleri ilk toplantılarında kendi aralarından bir başkan seçerler.</p> <p>Denetleme Kurulu, Odanın işlem ve hesaplarını denetlemek ve bu hususta Genel Kurula rapor vermekle görevlidir.</p>	<p>Tasarı taslağının 7. maddesinde görüşümüz belirtilmiştir.</p>
---	--	---	--

9	<p>Birlik Genel Kurulu</p> <p>Birlik Genel Kurulu:</p> <p>Madde 32 – Birlik Genel Kurulu Odaların üyeleri arasından seçecekleri temsilcilerden meydana gelir. Her oda, üyelerinin yirmibeşte biri oranında temsilci ile aynı oranda yedek temsilci seçer. Bu oranın yarısından az olanlar nazara alınmaz, fazla olanlar ise tüme tamamlanır.</p> <p>Temsilciler, her odanın olağan genel kurul toplantısında iki yıl için seçilir. Yeniden seçilmek mümkündür.</p>	<p>Birlik Genel Kurulu</p> <p>Birlik Genel Kurulu:</p> <p>Madde 32 – Birlik Genel Kurulu Odaların üyeleri arasından seçecekleri temsilcilerden meydana gelir. Her oda, üye sayısına bağlı olmaksızın seçeceği beş temsilciye ilave olarak, üyelerin yüzde biri oranında temsilci ve aynı sayıda yedek temsilci seçer.</p> <p>Temsilciler, her odanın olağan genel kurul toplantısında iki yıl için seçilir. Yeniden seçilmek mümkündür.</p>	<p>Tasarı taslağının 9. maddesi ile 3568 sayılı kanunun 32. maddesinde değişiklik öngörülmektedir. Bu düzenleme ile Birlik Genel Kurulu'na katılacak delegelerin seçilmelerindeki kıstas bakımından mevcut yasada öngörülen "üyelerin 'yirmibeşte biri oranı' yerine demokratik katılım ilkesine ters düşen bir yeni yapı kurulmaktadır ki, bu durum demokratik seçimin en önemli niteliği olan, adil bir katılım ilkesine dayalı serbest, eşit ve genel-oy esasına da açık bir aykırılık oluşturmaktadır.</p> <p>Şayet taslaktaki bu maddenin bu şekli ile yasalaşması halinde Anayasa'nın Başlangıç, 2., 5. ve 135. maddelerine aykırı bir düzenleme oluşturacağı değerlendirilmektedir. Kaldı ki bu durum aşağıda belirtilen iki ayrı Anayasa mahkemesi kararında da çok açık biçimde ortaya konulmaktadır.</p>
---	---	--	---

		<p><u>Anayasa Mahkemesi'nin 03.12.1991 gün ve E. 1991/4,K. 1991/45 sayılı kararı:</u></p> <p>“...Anayasa'nın sözü edilen kuruluşları düzenleyen 135. maddesi konuya bazı noktalarda açıklık ve daha yoğun denetim sisteminin ölçütlerini getirmiştir. Meslek kuruluşlarının amaçları belirlenerek, dolayısıyla etkinlik alanları sınırlanmış, bunların birer kamu tüzelkişi olduğu açıklığa kavuşturulmuş, organlarının seçimi yargı gözetimine tabi kılınmış, amaç dışı faaliyet göstermeleri, siyasetle uğraşmaları, siyasi partiler, sendikalar ve derneklerle ortak hareket etmeleri yasaklanmış, devletin bu kuruluşlar üzerindeki idari ve mali denetim hakkı açıkça belirlenmiştir. Amaç dışı etkinlik yaptırma bağlanmıştır.</p> <p>Anayasa'nın 135. maddesi, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının “... kanunla kurulan ve organları kendi üyeleri tarafından kanunla gösterilen usullere göre yargı denetimi altında, gizli oyla seçilen...” tüzelkişiler olduğunu öngörmekte bunların kuruluşunda organların “seçim” ini benimsemektedir. Kuruluşunun oluşmasında, demokrasinin temel kuralı olan “seçim”e yer verilince yönetim ve işleyişinin demokratik kurallara aykırı olamayacağını kabul etmek gerekir.</p> <p>Demokrasi, Anayasa'nın Başlangıç kısmıyla 2. ve 5. maddelerinde devletin korumakla ve özen göstermekle yükümlü olduğu ilkeler arasında yer almakta özgürlükçü niteliğinin erdemi ve değeri de, hukuk devletinin çağdaşlaşmasına katkısı nedeniyle büyük önem kazanmaktadır.</p> <p>Demokratik seçimin en önemli niteliği, <u>adil bir katılım ilkesine dayalı</u></p>
--	--	--

		<p>serbest, eşit ve genel-oy esasını içermesidir. İtiraz konusu kuralın, sayısı kaç olursa olsun iki yüzden fazla üyesi olan eczacı odalarını Büyük Kongre'ye katılmasının 7 temsilciyle sınırlandırılması ve böylece en önemli organın oluşumuna adil katılımı önlemesi, Eczacı Odalarının <u>iç işleyişinde, demokraside aykırı düşen bir düzenlemedir.</u> Böyle bir düzenleme Anayasa'nın Başlangıç, 2., 5. ve 135. maddelerine aykırıdır..”</p> <p><u>Anayasa Mahkemesi'nin 19.02.2002 gün ve E. 2000/78,K. 2002/31 sayılı kararı:</u></p> <p>“...6023 sayılı Yasa'nın 60. maddesinin 3224 sayılı Yasa ile değişik birinci fıkrasının itiraz konusu ikinci tümcesinde, “Azası (200)'e kadar olanlar (3), (500)'e kadar olanlar (5), ve (500)'den yukarı olanlar (7) temsilci ve aynı sayıda yedek seçerler” denilmektedir.</p> <p><i>Başvuru kararında itiraz konusu kuralın, yalnızca Anayasa'nın 135. maddesine aykırılığı ileri sürülmekte ise de, 2949 sayılı “Anayasa Mahkemesinin Kuruluşu ve Yargılama Usulleri Hakkında Kanun”un 29. maddesi uyarınca Anayasa Mahkemesi ileri sürülen gerekçelerle bağlı olmadığından, ilgili görülen Anayasa'nın 2. maddesi yönünden de inceleme yapılmıştır.</i></p> <p><i>Anayasa'nın 2. maddesinde Türkiye Cumhuriyeti'nin demokratik, lâik ve sosyal bir hukuk Devleti olduğu belirtilmektedir.</i></p> <p>Demokrasinin en belirgin özelliği, adil bir katılımı gerçekleştirmeye yönelik serbest, eşit, genel oy ilkesine dayanan ve temsilde adaleti de gözetilen seçimlerdir.</p> <p><i>Anayasa'nın 135. mad-</i></p>
--	--	---

			<p><i>desinde, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve üst kuruluşlarının “kanunla kurulan ve organları kendi üyeleri tarafından kanunda gösterilen usullere göre yargı gözetimi altında, gizli oyla seçilen kamu tüzelkişileri” oldukları belirtilerek kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşların kuruluş ve işleyişlerinin demokratik esaslara uygun olması amaçlanmıştır.</i></p> <p><i>İtiraz konusu kuralla sayısı kaç olursa olsun üyesi (500)’den yukarı olan Tabip Odalarının Büyük Kongreye katılımının yedi üyeye sınırlandırılarak odaların, Birlik Genel Kurulu’nda adil bir denge kurulmasına elverişli sayıyla temsil edilmelerinin engellenmesi kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının oluşumunda demokratik ilkeleri esas alan Anayasa’nın 135. maddesi ile bağdaşmamaktadır...”</i></p>
--	--	--	--

10	<p>Birlik Yönetim Kurulu</p> <p>Birlik Yönetim Kurulu:</p> <p>Madde 35 – Birlik Yönetim Kurulu, Birlik Genel Kurulu üyeleri arasından iki yıl için seçilen dokuz asıl ve dokuz yedek üyeden kurulur. Yönetim Kurulu üyelerinden beşinin yeminli mali müşavir olması zorunludur. Üyeler arasında yönetim kuruluna seçilecek yeminli mali müşavir yoksa, onlara ait noksan serbest muhasebeci mali müşavirden tamamlanır.</p> <p>Yönetim Kurulu Başkanı ve üyeleri, Genel Kurul toplantılarına katılma ve oy kullanma hakkına sahiptirler.</p> <p>Yönetim Kurulu kendi üyeleri arasından bir başkan, bir genel sekreter ile bir muhasip seçer. Yönetim Kurulu Başkanı yeminli mali müşavirler arasından seçilir. Başkanın bulunmadığı hallerde Başkanın tevkil edeceği kişi Başkanlık yapar.</p> <p>Birliğin hukukî temsilcisi Yönetim Kurulu Başkanıdır</p> <p>Yönetim Kurulu asıl üyeleri arasında boşalma olursa yedeklerden sırasıyla en fazla oy alanlar getirilir. Yeni üye ilk toplantıya çağrılır</p>	<p>Birlik Yönetim Kurulu</p> <p>Madde 35 – Birlik Yönetim Kurulu, kayıtlı olduğu meslek odasında en az beş yıl süreyle kesintisiz olarak fiilen çalışan Birlik Genel Kurulu üyeleri arasından iki yıl için seçilen dokuz asıl ve dokuz yedek üyeden oluşur. Yönetim Kurulu üyelerinden beşinin yeminli mali müşavir olması zorunludur. Üst üste iki dönem Birlik Yönetim Kurulu başkanlığı yapmış olanlar, aradan iki seçim dönemi geçmedikçe aynı göreve yeminden seçilemezler.</p> <p>Yönetim Kurulu Başkanı ve üyeleri, Genel Kurul toplantılarına katılma ve oy kullanma hakkına sahiptirler.</p> <p>Yönetim Kurulu kendi üyeleri arasından bir başkan, bir genel sekreter ile bir muhasip seçer. Yönetim Kurulu Başkanı yeminli mali müşavirler arasından seçilir. Başkanın bulunmadığı hallerde Başkanın tevkil edeceği kişi Başkanlık yapar.</p> <p>Birliğin hukukî temsilcisi Yönetim Kurulu Başkanıdır</p> <p>Yönetim Kurulu asıl üyeleri arasında boşalma olursa yedeklerden sırasıyla en fazla oy alanlar getirilir. Yeni üye ilk toplantıya çağrılır</p>	<p>Tasarı taslağının 6, 7, 8, ve 9 Maddelerinde görüşlerimiz belirtilmiştir.</p>
----	--	--	--

11	<p>Birlik Yönetim Kurulunun görevleri:</p> <p>Madde 36 – Birlik Yönetim Kurulunun görevleri aşağıda gösterilmiştir.</p> <p>a) Genel Kurul kararlarını yerine getirmek.</p> <p>b) Birlik adına kanunla tanınan yetkiler dairesinde iktisap ve yüklenmelerde bulunmak.</p> <p>c) Birlik adına taşınır ve taşınmaz mal almak, satmak, ipotek etmek ve bunlar üzerinde her türlü aynî hak tesis etmek, kaldırmak; bu konularda Yönetim Kurulu başkanı veya bir Yönetim Kurulu üyesine yetki vermek.</p> <p>d) Bütçeyi yapmak ve uygulamak.</p> <p>e) Odalarca tespit edilen giriş ve yıllık aidatların listesini Maliye ve Gümrük Bakanlığının tasdikine sunmak.</p> <p>f) Odaların görüşlerini almak suretiyle hazırlayacağı asgarî ücret tarifelerini Maliye ve Gümrük Bakanlığının tasdikine sunmak.</p> <p>g) Bu Kanun hükümlerine göre yapılması gereken sınavları yapmak.</p> <p>h) Mesleki ruhsatları vermek.</p> <p>i) Kanunlarla verilen diğer işleri yapmak.</p>	<p>Birlik Yönetim Kurulunun görevleri:</p> <p>Madde 36 – Birlik Yönetim Kurulunun görevleri aşağıda gösterilmiştir.</p> <p>a) Genel Kurul kararlarını yerine getirmek.</p> <p>b) Birlik adına kanunla tanınan yetkiler dairesinde iktisap ve yüklenmelerde bulunmak.</p> <p>c) Birlik adına taşınır ve taşınmaz mal almak, satmak, ipotek etmek ve bunlar üzerinde her türlü aynî hak tesis etmek, kaldırmak; bu konularda Yönetim Kurulu başkanı veya bir Yönetim Kurulu üyesine yetki vermek.</p> <p>d) Bütçeyi yapmak ve uygulamak.</p> <p>e) Odalarca önerilen giriş ücreti ve yıllık üye aidatları ile mesleki eğitime yönelik kurs ve staj ücretlerini Maliye Bakanlığının tasdikine sunmak.</p> <p>f) Odaların görüşlerini almak suretiyle hazırlayacağı asgarî ücret tarifelerini Maliye ve Gümrük Bakanlığının tasdikine sunmak.</p> <p>g) Bu Kanun hükümlerine göre yapılması gereken sınavları yapmak.</p> <p>h) Mesleki ruhsatları vermek.</p> <p>i) Kanunlarla verilen diğer işleri yapmak.</p>	<p>Madde metninde yapılan düzenleme ile getirilen giriş ücreti ve yıllık üye aidatı mesleki kurs ve staj ücretlerinin Maliye Bakanlığının tasdikine sunulması zorunluluğu Anayasa'nın 135 inci maddesi çerçevesinde 3568 Sayılı Kanun'a göre faaliyette bulunan Odalar ve Birliğin en doğal görevlerine müdahale anlamına gelmektedir. Bu düzenleme pratik ve uygulanabilir bir düzenleme değildir. Bu yönüyle kabul edilemez nitelikte bir düzenlemedir.</p>
----	--	--	---

	<p>Birlik Disiplin Kurulu:</p> <p>Madde 38 – Birlik Disiplin Kurulu, Genel Kurul üyeleri arasından iki yıl için seçilecek beş asıl ve beş yedek üyeden meydana gelir. süresi dolan üye, yeniden seçilebilir. Asıl üyelerin üçünün yeminli mali müşavir olması mecburidir. Genel Kurulda bu sayıda yeminli mali müşavir yoksa bulunanlarla yetinilir. Disiplin Kurulu kendi üyeleri arasından bir başkan ve bir başkan yardımcısı seçer</p> <p>Birlik Disiplin Kurulu, Oda Disiplin kurullarının kararlarına karşı yapılacak itirazları incelemek ve bu konularda gerekli kararları vermekle görevlidir.</p> <p>Yönetim Kurulu üyeleri, Disiplin Kuruluna seçilemezler.</p> <p>Birlik Disiplin Kurulunun itirazların reddine ait kararları Maliye ve Gümrük Bakanlığının tasdiki ile kesinleşir.</p> <p>Birlik Disiplin Kurulu üye tamsayısının salt çoğunluğu ile toplanır ve tamsayısının salt çoğunluğu ile karar verir. Oylarda eşitlik halinde Başkanın bulunduğu taraf üstün tutulur.</p>	<p>Birlik Disiplin Kurulu:</p> <p>Madde 38 – Birlik Disiplin Kurulu, kayıtlı olduğu meslek odasında en az beş yıl süreyle kesintisiz olarak fiilen çalışan Birlik Genel Kurulu üyeleri arasından iki yıl için seçilen beş asıl ve beş yedek üyeden oluşur. Asıl üyelerin üçünün yeminli mali müşavir olması mecburidir. Genel Kurulda bu sayıda yeminli mali müşavir yoksa bulunanlarla yetinilir. Disiplin Kurulu kendi üyeleri arasından bir başkan ve bir başkan yardımcısı seçer</p> <p>Birlik Disiplin Kurulu, Oda Disiplin kurullarının kararlarına karşı yapılacak itirazları incelemek ve bu konularda gerekli kararları vermekle görevlidir.</p> <p>Yönetim Kurulu üyeleri, Disiplin Kuruluna seçilemezler. (Tasarımın 11. maddesi ile Kanun Metninden çıkarıldı.)</p> <p>Birlik Disiplin Kurulunun itirazların reddine ait kararları Maliye ve Gümrük Bakanlığının tasdiki ile kesinleşir.</p> <p>Birlik Disiplin Kurulu üye tamsayısının salt çoğunluğu ile toplanır ve tamsayısının salt çoğunluğu ile karar verir. Oylarda eşitlik halinde Başkanın bulunduğu taraf üstün tutulur.</p>	<p>Tasarımın 6, 7, 8, 9. Maddelerinde görüşümüz belirtilmiştir.</p>
--	--	---	---

12	<p>Birlik Denetleme Kurulu:</p> <p>Madde 39 – Birlik Denetleme Kurulu; Genel Kurulun üyeleri arasından iki yıl için seçilecek, biri yeminli mali müşavir, ikisi de serbest muhasebeci mali müşavirden olmak üzere üç üyeden oluşur. Ayrıca üç yedek üye seçilir. Yeniden seçilmek mümkündür. Üyeler arasında yeterli sayıda yeminli mali müşavir yoksa, eksiklik serbest muhasebeci mali müşavirden tamamlanır.</p> <p>Yönetim Kurulu üyeleri ile Disiplin Kurulu üyeleri Denetleme Kuruluna seçilemezler.</p> <p>Denetleme Kurulu, Birliğin işlem ve hesaplarını denetlemek ve bu hususta Genel Kurula rapor vermekle görevlidir. Denetçiler Birlik Yönetim Kurulu toplantılarına katılabilirler, ancak oy kullanamazlar. Tasarının 12 maddesi ile madde metninden çıkarılmıştır.)</p>	<p>Birlik Denetleme Kurulu:</p> <p>Madde 39- Birlik Denetleme Kurulu; Kayıtlı olduğu meslek odasında en az beş yıl süreyle kesintisiz olarak fiilen çalışan Birlik Genel Kurulu üyeleri arasından iki yıl için seçilen üç asıl ve üç yedek üyeden oluşur. Denetim Kurulu üyelerinden, en az birinin yeminli mali müşavir olması zorunludur. Süresi dolan üye yeniden seçilebilir.</p>	Tasarının 6, 7, 8, 9. Maddelerinde görüşümüz belirtilmiştir.
----	--	---	--

13	<p>Oda ve Birlik organlarının seçim esasları:</p> <p>Madde 40 – Odaların ve birliğin organ seçimleri gizli oyla yapılır ve seçim işlemleri aşağıdaki esaslara göre yargı gözetimi altında gerçekleştirilir.</p> <p>Seçim yapılacak Genel Kurul toplantısından en az 15 gün önce oda ve birlik seçimleri için üyeleri belirleyen liste, toplantının gündemi, yeri, günü, saati ile çoğunluk olmadığı takdirde yapılacak ikinci toplantıya dair hususları belirten bir yazıyla birlikte üç nüsha olarak o yer ilçe seçim kurulu başkanına tevdi edilir. Bir yerde birden fazla ilçe seçim kurulu bulunduğu takdirde görevli ilçe seçim kurulu, Yüksek Seçim Kurulunca belirlenir. Toplantı tarihlerinin, gündemde yer alan diğer konular gözönünde bulundurularak, görüşmelerin, bir cumartesi günü akşamına kadar sonuçlanmasını ve seçimlerin ertesi günü olan pazar gününün dokuz-onyedi saatleri arasında yapılmasını sağlayacak şekilde düzenlenmesi zorunludur.</p> <p>Hakim, gerektiğinde ilgili kayıt ve belgeleri de getirtip incelemek suretiyle varsa noksanları tamamlattırdıktan sonra seçime katılacak üyeleri belirleyen liste ile yukarıdaki fıkrada belirtilen diğer hususları onaylar. Onaylanan liste ile toplantıya ait diğer hususlar oda ve birlik ilan yerlerinde asılmak suretiyle üç gün süre ile ilan edilir.</p> <p>İlan süresi içinde listeye yapılacak itirazlar hakim tarafından incelenir ve en geç iki gün içinde kesin karara bağlanır.</p> <p>Bu suretle kesinleşen listeler ile toplantıya ait diğer hususlar onaylanarak ilgili oda veya birliğe gönderilir.</p>	<p>Oda ve Birlik organlarının seçim esasları:</p> <p>Madde 40 – Odaların ve birliğin organ seçimleri gizli oyla yapılır ve seçim işlemleri aşağıdaki esaslara göre yargı gözetimi altında gerçekleştirilir.</p> <p>Seçim yapılacak Genel Kurul toplantısından en az 15 gün önce oda ve birlik seçimleri için üyeleri belirleyen liste, toplantının gündemi, yeri, günü, saati ile çoğunluk olmadığı takdirde yapılacak ikinci toplantıya dair hususları belirten bir yazıyla birlikte üç nüsha olarak o yer ilçe seçim kurulu başkanına tevdi edilir. Bir yerde birden fazla ilçe seçim kurulu bulunduğu takdirde görevli ilçe seçim kurulu, Yüksek Seçim Kurulunca belirlenir. Toplantı tarihlerinin, gündemde yer alan diğer konular gözönünde bulundurularak, görüşmelerin, bir cumartesi günü akşamına kadar sonuçlanmasını ve seçimlerin ertesi günü olan pazar gününün dokuz-onyedi saatleri arasında yapılmasını sağlayacak şekilde düzenlenmesi zorunludur.</p> <p>Hakim, gerektiğinde ilgili kayıt ve belgeleri de getirtip incelemek suretiyle varsa noksanları tamamlattırdıktan sonra seçime katılacak üyeleri belirleyen liste ile yukarıdaki fıkrada belirtilen diğer hususları onaylar. Onaylanan liste ile toplantıya ait diğer hususlar oda ve birlik ilan yerlerinde asılmak suretiyle üç gün süre ile ilan edilir.</p> <p>İlan süresi içinde listeye yapılacak itirazlar hakim tarafından incelenir ve en geç iki gün içinde kesin karara bağlanır.</p> <p>Bu suretle kesinleşen listeler ile toplantıya ait diğer hususlar onaylanarak ilgili oda veya birliğe gönderilir.</p>	<p>Tasarının 13. maddesi ile 3568 sayılı Yasanın “Oda ve Birlik organlarının seçim esasları” başlıklı 40.maddesinin 8.fıkрасından sonra gelmek üzere yeni bir 9.fıkra ilave edilmiştir. Bu yeni düzenlemeye göre, Oda ve Birlik yönetim kurullarına “liste” olarak aday gösterilme esasının yanı sıra listelerin dışında “bağımsız adaylık” statüsü de öngörülmektedir. Ancak, “oylama” ve “seçim” esaslarında “kökten” bir değişiklik getirilerek, liste halinde seçime giren adaylara verilen oylar ile “bağımsız” adaylar arasında “seçilme hakkı bağlamında eşit oy” ilkesine açıkça aykırı bir oylama değerlendirilmesi öngörülmektedir. Öyle ki, belirli bir listeye (dolayısıyla da listede yer alan adaylara) verilen oyların toplamı sırayla Yönetim Kurulu üyesi sayısına bölünmektedir. Örneğin 7 kişilik yönetim kurulu üyeliği için bir listede yer alan adaylara verilen oylar(örneğin 140 oy) sırayla önce bire, sonra ikiye ve giderek nihayet yediye bölünmekte; son bölüm sonucunda ulaşılan 20 oyun üzerinde bir oy alan herhangi bir “bağımsız” aday listede kendisine 140 oy verilmiş adayın yerine yönetim kurulu üyesi olabilmektedir. Bu durum ise, “seçme ve seçilme hakları bakımından eşit oy” ilkesine açıkça aykırıdır.</p> <p>Diğer taraftan, her konudaki seçim sistem ve düzenleri, seçme hakkını kullananlar tarafından kullanılan oyların yönetime demokratik ve adil biçimde yansması ve sonuç doğurması için ve bu amaçla belirlenir.</p> <p>Bu kapsamda her ne kadar gerek Anayasanın 67. maddesinde gerekse 135.maddede seçim sistemi ve rejimi konusun-</p>
----	--	--	--

<p>Hakim, kamu görevlileri veya aday olmayan üyeler arasından bir başkan ile iki üyeden oluşan bir seçim sandık kurulu tayin eder. Aynı şekilde ayrıca üç yedek üye de belirler. Seçim sandık kurulu başkanının yokluğunda kurula en yaşlı üye başkanlık eder.</p> <p>Seçim sandık kurulu, seçimlerin kanunun öngördüğü esaslara göre yürütülmesi, yönetimi ve oyların tasnifi ile görevli olup bu görevleri seçim ve tasnif işleri bitinceye kadar aralıksız olarak devam eder.</p> <p>Dört yüz kişiden fazla üye bulunması halinde her dört yüz iki için bir oy sandığı bulunur ve her seçim sandığı için ayrı bir kurul oluşturulur. Seçimlerde kullanılacak araç ve gereçler ilçe seçim kurulundan sağlanır ve sandıkların konacağı yerler hakim tarafından belirlenir.</p> <p>Seçim süresinin sonunda seçim sonuçları tutanakla tespit edilip seçim sandık kurulu başkan ve üyeleri tarafından imzalanır. Birden fazla sandık bulunması halinde tutanaklar, hakim tarafından birleştirilir. Tutanakların birer örneği seçim yerinde asılmak suretiyle geçici seçim sonuçları ilan edilir. Kullanılan oylar ve diğer belgeler tutanağın bir örneği ile birlikte üç ay süreyle saklanmak üzere ilçe seçim kurulu başkanlığına tevdi edilir.</p> <p>Seçimin devamı sırasında yapılan işlemler ile tutanakların düzenlenmesinden itibaren iki gün içinde seçim sonuçlarına yapılacak itirazlar, hakim tarafından aynı gün incelenir ve kesin olarak karara bağlanır. İtiraz süresinin geçmesi ve itirazların karara bağlanmasından hemen sonra hakim yukarıdaki hükümlere göre kesin sonuçları ilan eder ve ilgili oda ile birliğe bildirir.</p>	<p>Hakim, kamu görevlileri veya aday olmayan üyeler arasından bir başkan ile iki üyeden oluşan bir seçim sandık kurulu tayin eder. Aynı şekilde ayrıca üç yedek üye de belirler. Seçim sandık kurulu başkanının yokluğunda kurula en yaşlı üye başkanlık eder.</p> <p>Seçim sandık kurulu, seçimlerin kanunun öngördüğü esaslara göre yürütülmesi, yönetimi ve oyların tasnifi ile görevli olup bu görevleri seçim ve tasnif işleri bitinceye kadar aralıksız olarak devam eder.</p> <p>Dört yüz kişiden fazla üye bulunması halinde her dört yüz iki için bir oy sandığı bulunur ve her seçim sandığı için ayrı bir kurul oluşturulur. Seçimlerde kullanılacak araç ve gereçler ilçe seçim kurulundan sağlanır ve sandıkların konacağı yerler hakim tarafından belirlenir.</p> <p>Seçimlerde, üyeler bağımsız aday olabilecekleri gibi, aralarında oluşturacakları grupların listelerinden de aday olabilirler. Oy pusulaları, yedek dahil, kurullar ve Birlik genel kurul temsilciliği için bağımsız adaylar ile grup listelerinde yer alan adayların adları yazılmak suretiyle çoğaltılır, ilçe seçim kurulu mühürü ile mühürlenildikten sonra kullanılır. Oy verme işlemi, gizli oy açık tasnif esaslarna göre yapılır. Üye listesinde adı yazılı bulunmayan meslek mensubu oy kullanamaz. Oylar, oy verenin kimliğini oda veya resmi kuruluşça verilen belgeyle ispat etmesinden ve listedeki yerini imzalamasından sonra kullanılır. İsteyen üye pusulalar üzerinde değişiklik yapabileceği gibi oyunu aynen de kullanabilir. Seçilecek asıl üye tamsayısının yarısından en az bir fazla ad bulunmayan oy pusulaları ge-</p>	<p>da yasa koyucuya bir takdir alanı bırakılmışsa da bu takdir hakkının seçimlere hakim temel ilke ve esaslara aykırı bir düzenleme dahi öngörülebileceği anlamı taşıyamaz. Yasa koyucunun bu konudaki takdir alanı hukukun temel ilkeleriyle (eşitlik, demokratik seçim anlayışı, gibi) sınırlıdır.</p> <p>Bu kapsamda, Tasarının 9.maddesi ile getirilen bu yeni düzenleme, eşit oy ve demokratik hukuk devleti ilkelerine ve dolayısıyla da Anayasanın 2.,10. ve 13.maddelerine aykırıdır düşüncesindeyiz.</p> <p>Diğer taraftan, Taslağın 13 uncu maddesi ile Kanunun 40 ıncı maddesine eklenen “üyeler, Oda veya Birlik yönetim, denetleme ve disiplin kurullarından sadece birinde görev alabilirler” hükmü ile bir Oda yöneticisinin aynı zamanda Birlik yöneticisi olma imkânı ortadan kaldırılmaktadır. Üyelerin eş anlamlı olarak yönetim, denetleme ve disiplin kurullarında görev alması veya bir Oda yöneticisinin sözcüleri Birlik disiplin kurulunda görev alması birçok neden ileri sürülerek “bağdaşmaz” görevler olarak değerlendirilebilir. Ancak, bir Oda yöneticisinin aynı zamanda Birlik’te de yönetici olarak görev yapmasının engellenmesini “bağdaşmazlık” kriteri açısından izah edilebilirliği güç olan bir husus olarak değerlendirmekteyiz.</p> <p>Bugün itibarıyla, TOBB, TESK ve bazı meslek kuruluşları ile sendikalara ilişkin yasalarda bu yolda bir kısıtlama mevcut değil iken, meslek yasamızda böyle bir kısıtlamaya gidilmesinin neden ve gerekçesi anlaşılamamıştır.</p>
---	--	--

<p>Oy verme işlemi, gizli oy açık tasnif esaslarına göre yapılır Listede adı yazılı bulunmayan meslek mensubu oy kullanmaz. Oylar oy verinin kimliğini oda veya resmi kuruluşça verilen belge ile ispat etmesinden ve listedeki isminin karşısındaki yerin imzalanmasından sonra kullanılır. Oylar, üzerinde ilçe seçim kurulu mührü bulunan ve oy verme sırasında sandık kurulu başkanı tarafından her seçim için ayrı ayrı verilecek kâğıtlara yazılmak ve mühürlü zarflara konulmak suretiyle kullanılır. Bunların dışında yazılan veya mühürlü zarflara konulan oylar geçersiz sayılır(Madde 13 ile Taslakta çıkartıldı)</p> <p>Hakim, seçim sonuçlarını etkileyecek ölçüde bir usulsüzlük veya kanuna aykırı uygulama sebebiyle seçimlerin iptaline karar verdiği takdirde, süresi bir aydan az ve iki aydan fazla olmamak üzere seçimin yenileceği pazar gününü tespit ederek oda ve birliğe bildirir. Belirlenen günde yalnız seçim yapılır ve seçim işlemleri bu madde ile kanunun öngördüğü diğer hükümlere uygun olarak yürütülür.</p> <p>İlçe seçim kurulu başkanını hakime ve seçim sandık kurulu başkanı ile üyelerine, Seçimlerin Temel Hükümleri ve Seçmen Kütükleri Hakkında Kanunda belirtilen esaslara göre ücret ödenir. bu ücret ve diğer seçim giderleri birlik ve ilgili odaların bütçelerinden karşılanır.</p> <p>Seçimler sırasında sandık kurulu başkan ve üyelerine karşı işlenen suçlar, devlet memurlarına karşı işlenmiş gibi cezalandırılır</p> <p>Seçimlerin düzen içerisinde ve sağlıklı biçimde yürütülmesi amacıyla hakimin ve sandık kurulunun aldığı tedbirlere</p>	<p>çerli sayılmaz. Oy pusulasına seçilecek asıl üye sayısından fazla ad yazıldığı takdirde, sondan başlanarak fazla adlar hesaba katılmaz. Oylar, üzerinde ilçe seçim kurulu mührü bulunan ve oy verme sırasında sandık kurulu başkanı tarafından verilecek zarflara konulmak suretiyle kullanılır Mühürsüz oy pusulası ve zarfla kullanılan oylar geçersiz sayılır Seçime katılan grupların ve bağımsız adayların adları alt alta ve aldıkları geçerli oy hizalarına yazılır Grupların oy sayıları, önce bire, sonra ikiye sonra üçe.... şeklinde devam edilmek suretiyle, o kurulun çıkaracağı üye ve Birlik genel kurul temsilcisi sayısına ulaşmaya kadar bölünür. Elde edilen paylar ile bağımsız adayların aldıkları oylar ayırım yapılmaksızın en büyükten en küçüğe doğru sıralanır Kurul üyeliği ve Birlik genel kurul temsilciliği, gruplara ve bağımsız adaya rakamların büyüklük sırasına göre tahsis olunur. Son kalan üye veya delegelik için oyların eşit olması halinde bunlar arasında ad çekilmek suretiyle tahsis yapılır Üyeler, oda veya birlik yönetim, denetleme ve disiplin kurullarından sadece birinde görev alabilirler” Seçim süresinin sonunda seçim sonuçları tutanakla tespit edilip seçim sandık kurulu başkan ve üyeleri tarafından imzalanır. Birden fazla sandık bulunması halinde tutanaklar, hakim tarafından birleştirilir. Tutanakların birer örneği seçim yerinde asılmak suretiyle geçici seçim sonuçları ilan edilir.</p> <p>Kullanılan oylar ve diğer belgeler tutanağın bir örneği ile birlikte üç ay süreyle saklanmak üzere ilçe seçim kurulu başkanlığına tevdi edilir</p> <p>Seçimin devamı sırasında yapılan işlemler ile tutanakların düzenlenmesinden itibaren iki</p>	
---	---	--

	<p>uymayanlara eylemin ağırlığına göre bu Kanunda yazılı disiplin cezaları verilir.</p>	<p>gün içinde seçim sonuçlarına yapılacak itirazlar hakim tarafından aynı gün incelenir ve kesin olarak karara bağlanır. İtiraz süresinin geçesi ve itirazların karara bağlanmasından hemen sonra hakim yukarıdaki hükümlere göre kesin sonuçları ilan eder ve ilgili oda ile birliğe bildirir.</p> <p>Hakim, seçim sonuçlarını etkileyecek ölçüde bir usulsüzlük veya kanuna aykırı uygulama sebebiyle seçimlerin iptaline karar verdiği takdirde, süresi bir aydan az ve iki aydan fazla olmamak üzere seçimin yenileceği pazar gününü tespit ederek oda ve birliğe bildirir. Belirlenen günde yalnız seçim yapılır ve seçim işlemleri bu madde ile kanunun öngördüğü diğer hükümlere uygun olarak yürütülür.</p> <p>İlçe seçim kurulu başkanını hakime ve seçim sandık kurulu başkanı ile üyelerine, Seçimlerin Temel Hükümleri ve Seçmen Kütükleri Hakkında Kanunda belirtilen esaslara göre ücret ödenir. bu ücret ve diğer seçim giderleri birlik ve ilgili odaların bütçelerinden karşılanır.</p> <p>Seçimler sırasında sandık kurulu başkan ve üyelerine karşı işlenen suçlar, devlet memurlarına karşı işlenmiş gibi cezalandırılır. Seçimlerin düzen içerisinde ve sağlıklı biçimde yürütülmesi amacıyla hakimin ve sandık kurulunun aldığı tedbirlere uymayanlara eylemin ağırlığına göre bu Kanunda yazılı disiplin cezaları verilir.</p>	
--	---	---	--

14	<p>Oda ve Birlik organlarının denetimi:</p> <p>Madde 41 – Maliye ve Gümrük Bakanlığı oda ve birlik organlarının görevlerini kanun hükümlerine uygun olarak yapıp yapmadıklarını ve malî işlemlerini hazırlayacağı yönetmelikte belirlenecek esaslara göre denetlemeye yetkilidir.</p>	<p>Oda ve Birlik organlarının denetimi:</p> <p>Madde 41 – Maliye ve Gümrük Bakanlığı oda ve birlik organlarının görevlerini kanun hükümlerine uygun olarak yapıp yapmadıklarını ve malî işlemlerini hazırlayacağı yönetmelikte belirlenecek esaslara göre denetlemeye yetkilidir.</p> <p>Odalar her yıl sonu itibarıyla mevcut üyelerine ilişkin olarak Maliye Bakanlığınca talep edilecek bilgileri, Ocak ayı sonuna kadar bildirmekle yükümlüdür.</p>	<p>Maddenin birinci paragrafında Bakanlığın, Oda ve Birlik organlarının denetimi açıkça düzenlendiği halde, mevcut üyelerle ilişkin bakanlıkça talep edilecek bilgilerin bildirilmesi zorunluluğunun getirilmesinin neden ve gerekçesi anlaşılamamıştır.</p>
----	---	---	--

15	<p>Reklam yasağı:</p> <p>Madde 44 – Meslek mensupları iş elde etmek için reklam sayılabilecek faaliyetlerde bulunamazlar.</p> <p>Tabela veya basılı kâğıtlarında ruhsatname ile belirlenen meslekî unvanları dışında başka sıfat kullanamazlar.</p>	<p>Mesleki Geliştirme Eğitimi</p> <p>Madde 44 – Meslek mensuplarının, mesleki faaliyetlerini fiilen devam ettirmeleri için Birlik ve Odalar tarafından düzenlenecek mesleki geliştirme ve eğitim seminerlerine katılmaları zorunludur. Meslek içi eğitimle ilgili konular, eğitim programları ve süreleri ile diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.</p>	<p>Tasarı taslağının 15 maddesi ile ilgili değişiklik önerimiz yoktur.</p>
----	---	--	--

16	<p>Yasaklar:</p> <p>Madde 45 – Serbest muhasebeciler, serbest muhasebeci malî müşavirler bu unvanlarla, yeminli malî müşavirler ise bu unvan ve tasdik yetkisiyle; 2 nci maddede yazılı işlerin yürütülmesi amacıyla gerçek ve tüzelkişilere tâbi ve onların işyerlerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalışamazlar, ticarî faaliyette bulunamazlar, meslekle ve meslek onuru ile bağdaşmayan işlerle uğraşamazlar.</p> <p>Yeminli malî müşavirler, eşi (boşanmış dahi olsa) usul ve fîruundan biri ve 3 üncü dereceye kadar (bu derece dahil) kan ve sıhrî hısımlarının veya bunların ortak oldukları firmaların işlerine bakamazlar, yukarıda sayılan yakınlıktaki akrabaları olan serbest muhasebecilerin ve serbest muhasebeci malî müşavirlerin baktığı işleri tasdik edemezler.</p> <p>Bilirkişilik, tasfiye memuru, hayrî ve ilmî kuruluşların yönetim kurulu üyeliği görevleri meslekle bağdaşmayan işler sayılmaz.</p> <p>Birden çok meslek mensubu çalışmalarını; serbest muhasebecilik, serbest muhasebeci malî müşavirlik veya yeminli malî müşavirlik ortaklık bürosu veya şirket şeklinde birleştirebilirler. Bu bürolarda yapılan faaliyetler ticarî faaliyet sayılmaz. Şirket şeklinde çalışılması halinde, yapılan işlerden doğacak cezaî sorumluluk işi yapan meslek mensubuna aittir.</p>	<p>Yasaklar:</p> <p>Madde 45 –Serbest muhasebeci malî müşavirler bu unvanlarla, yeminli malî müşavirler ise bu unvan ve tasdik yetkisiyle; 2 nci maddede yazılı işlerin yürütülmesi amacıyla gerçek ve tüzelkişilere tâbi ve onların işyerlerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalışamazlar, ticarî faaliyette bulunamazlar, meslekle ve meslek onuru ile bağdaşmayan işlerle uğraşamazlar.</p> <p>Yeminli malî müşavirler, eşi (boşanmış dahi olsa) usul ve fîruundan biri ve 3 üncü dereceye kadar (bu derece dahil) kan ve sıhrî hısımlarının veya bunların ortak oldukları firmaların işlerine bakamazlar, yukarıda sayılan yakınlıktaki akrabaları olan Serbest muhasebeci malî müşavirlerin baktığı işleri tasdik edemezler.</p> <p>Bilirkişilik, tasfiye memuru, hayrî ve ilmî kuruluşların yönetim kurulu üyeliği görevleri meslekle bağdaşmayan işler sayılmaz.</p> <p>Birden çok meslek mensubu çalışmalarını; Serbest muhasebeci malî müşavirlik veya yeminli malî müşavirlik ortaklık bürosu veya şirket şeklinde birleştirebilirler. Bu bürolarda yapılan faaliyetler ticarî faaliyet sayılmaz. Şirket şeklinde çalışılması halinde, yapılan işlerden doğacak cezaî sorumluluk işi yapan meslek mensubuna aittir.</p> <p>Meslek mensupları, iş elde etmek için reklam sayılabilecek faaliyetlerde bulunamazlar. Tabela veya basılı kağıtlarında ruhsatname ile belirlenen mesleki unvanları dışında başka sıfat kullanamazlar.</p>	Tasarı taslağının 16 maddesi ile ilgili değişiklik önerimiz yoktur.
----	---	--	---

17		<p>Tasarının 17. maddesi ile Kanunun tümünde geçen; 1. Maddesinde, 3. Maddesinde, 45. Maddesinde, 46. Maddesinde yer alan (“Serbest Muhasebeciler”, 49. Maddesinin 2. Fıkrasında yer alan 44 ibareleri madde metinlerinden çıkartılmış ve aynı maddenin 2. Fıkrasındaki 45/4 maddesinden sonra gelmek üzere 41/2 ibaresi eklenmiş; 50. maddesinin 1. Fıkrasının (n) bendinde yer alan “komisyonlar ile geçici kurulun” ibaresi “komisyonlarının” şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>Tasarı taslağının 17 maddesi ile ilgili değişiklik önerimiz yoktur.</p>
----	--	--	--

18		<p>Geçici Madde 9- Bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte;</p> <p>Türkiye genelinde mali denetim yapan kamu bankalarının müfettişleri ile kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisi almış olanlardan, bu yetkilerini aldıkları tarihten itibaren kamu kurum ve kuruluşlarında 8 yıllık hizmet süresini dolduranlar ile 5 inci maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde sayılan konularda en az 8 yıl öğretim üyesi veya görevlisi olarak çalışmış olanlar için serbest muhasebeci mali müşavirlik,</p> <p>Kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisini almış ve mesleki yeterlilik sınavını vermiş olanlardan 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen süreyi tamamlamış olanlar ile aynı maddenin ikinci fıkrasında sayılan konularda profesörlük unvanını almış olanlar için yeminlik mali müşavirlik,</p> <p>Sınav şartı aranmaz.</p>	
----	--	--	--

		<p>Geçici Madde 10- Bu kanunun 22 ve 35 inci maddelerindeki, üst üste iki dönem Yönetim Kurulu üyeliği yapmış olanların aradan iki seçim dönemi geçmedikçe aynı göreve yeniden seçilemeyeceklerine ilişkin hükümler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihi müteakip yapılacak ilk seçimlerden sonra uygulanır.</p>	<p><u>TASARININ GEÇİCİ 10. MADDESİ:</u></p> <p>Tasarımın Geçici 10. maddesi ile “<i>Kanunun 22 ve 35 inci maddelerindeki, üst üste iki dönem Yönetim Kurulu üyeliği yapmış olanların iki seçim dönemi geçmedikçe aynı göreve yeniden seçilemeyeceklerine ilişkin hükümler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra yapılacak ilk seçimlerden sonra uygulanır</i>” hükmü getirilmektedir.</p> <p>Yönetim kurulu üyelerine iki dönem üst üste görev yaptıktan sonra iki seçim dönemi geçmedikçe aday olamamalarını Anayasanın eşitlik ilkesine ve seçme-seçilme hakkına aykırı bulmaktayız.</p>
--	--	--	---

		<p>Geçici Madde 11 - Bu kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce serbest muhasebeci unvanını almış olanlar, bu Kanunun yürürlük tarihinden itibaren iki yıl içinde açılacak serbest muhasebeci mali müşavirlik sınavlarına; serbest muhasebecilik stajına devam edenlerden başarılı olanlar ise bu tarihten itibaren iki yıl içinde açılacak serbest muhasebeci mali müşavirlik sınavlarına girmeye hak kazanırlar. Bu sınavlarda başarılı olanlar serbest muhasebeci mali müşavirlik unvanına sahip olurlar.</p> <p>Söz konusu sınavlarda başarılı olamayanlar veya sınava katılmayanlar ise sadece serbest muhasebeci unvanı ile çalışabilirler, "Serbest Muhasebeci Mali Müşavir" unvanını kullanamazlar. Bunlar, Kanunun (2/A) maddesinin (b) ve (c) bentlerinde belirtilen işleri yapamazlar, 45.inci maddesinde belirtilen yasaklara uymak zorunda olup, meslek mensuplarına ilişkin düzenlemelere tabi tutulurlar. Ayrıca, bunların yapacakları iş ve işlemler karşılığında alacakları ücretler Kanunun 46 ıncı maddesine göre tespit edilmeye devam edilir.</p>	<p>Bu geçici maddede serbest muhasebeciliğin kaldırılması ile ilgili sınav düzenlemesi yapılmaktadır. Mevcut sınav sistemi sonuçları itibarıyla sürekli olarak sınavı başaramamalarından dolayı serbest muhasebeci yaratmakta olup mevcut statüde yapılacak sınav serbest muhasebecilerin, mali müşavire dönüşmesinde yeterli olmayacaktır. Ayrıca tahsil derecesine bakılmaksızın hiçbir eğitime tabi tutulmadan ilk okul mezunlarının bile serbest muhasebeci mali müşavir yapılması lisans seviyesindeki okullardan mezun olup, mali müşavir olan meslek mensuplarının tepkisine neden olacaktır.</p> <p>Bizim önerdiğimiz tasarıda ise mevcut serbest muhasebecilerin, Birlik tarafından düzenlenecek zorunlu eğitimlere tabi tutularak eğitim eşitlemesi yapılması ve TÜRMOB –TESMER’in bu eğitim çerçevesinde düzenleyeceği ayrı sınavlarla serbest muhasebecilerin mali müşavir yapılmasıdır. Bu öneri ile bir taraftan mevcut mali müşavirlerin tepkisi azaltılırken diğer taraftan yeterli eğitim düzeyine erişmiş serbest muhasebecilerin farklı bir sınav ile mali müşavir olmaları sağlanmaktadır.</p>
--	--	---	--

		<p>Geçici Madde 12- Bu kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce; Kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisi almış olanlardan bilanço esasında defter tutan özel kuruluşların muhasebe birimlerinde birinci derece imza yetkisine haiz, muhasebenin fiilen sevk ve idare edilmesinden veya mali denetiminden sorumlu bulunanların bu hizmetlerinde geçen süreleri ile Serbest Muhasebeci mali müşavirlerden bir işyerine bağlı olarak çalışanların bu süreleri, 9.maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen sürenin hesabında dikkate alınır</p>	
--	--	--	--