

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİK DEĞİŞİKLİĞİ YAYIMLANDI

ÖZET

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte yapılan değişiklikle *Birlik Yönetim Kurulunun belirleyeceği şartlarda ev ofiste çalışabilme, bağımsız yönetim kurulu üyeliğinin ticaret yasağı kapsamında sayılmayacağı, çalışanlar listesine kayıt başvurularının e-Birlik yazılımı üzerinden yapılabilmesi, incelenmesi ve sonuçlandırılması* gibi konularda düzenleme yapıldı.

[14 Ocak 2026 tarihli ve 33137 sayılı Resmi Gazetede](#) yayımlanan değişiklik Yönetmeliği ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte bazı değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

1. Odalarda, odaya kayıtlı her meslek mensubunun kaydedildiği “Meslek Kütüğü” ile fiilen mesleki faaliyette bulunanların yazıldığı “Çalışanlar Listesi” tutulacağı belirtilmiştir. Mevcut düzenlemede meslek kütüğü ve çalışanlar listesinden silinme ile ilgili hükümler olmakla birlikte Yönetmelikte bu listelerin neyi ifade ettiğine dair bir tanım olmadığından, yapılan değişiklikle bu kavramlar tanımlanmıştır.
2. Çalışanlar listesine kayıt başvurularının e-Birlik yazılımı üzerinden yapılabilmesi, incelenmesi ve sonuçlandırılmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.
3. Büro standartları ve buna ilişkin usul ve esasların, Genel Kurul yerine Birlik Yönetim Kurulu tarafından belirlenmesine ilişkin değişiklik yapılmıştır.
4. Kural olarak ev-ofis kullanım yasağı devam etmektedir. Ancak, Birlik Yönetim Kuruluna, mesleki kıdem, hizmet verilen müşteri ve istihdam edilen çalışan sayısı gibi kriterleri dikkate alarak ev-ofis veya paylaşımlı ofis kullanım şartlarını belirleme konusunda yetki verilmiştir. Yönetim Kurulu tarafından belirlenecek kriterleri karşılayacak meslek mensupları, ev ofis veya paylaşımlı ofis faaliyetinde bulunabilecektir.
5. Odalar, büro tescil belgesi düzenleme ve vize etme işlemlerini elektronik sistemler üzerinden de yapabilecektir.
6. Ortaklık bürosu veya şirketlerin unvanlarında yabancı isim ve unvanların kullanılmayacağına ilişkin düzenleme yürürlükten kaldırılmıştır.
7. Mesleki şirketler ve ortaklık büroları, başka mesleki şirket ve ortaklık bürolarına ortak olamazlar.

8. 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 bulunamayacaktır. 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 kullanabileceklerdir.
9. Bazı çalışanlar listesinden silme kararlarına karşı kararın tebliği tarihinden itibaren onbeş gün içinde Birliğe itirazda bulunabileceği, Birliği bu itirazı onbeş gün içinde nihai olarak karara bağlayacağı düzenlenmiştir. Bakanlığa itiraz müessesesi tamamen yürürlükten kaldırılmakta ve Birlik kararı idari davaya konu edilebilecek kesin ve yürütülebilir işlem mahiyetinde olmaktadır.
10. Anonim şirketlerde bağımsız yönetim kurulu üyeliğinin ticari faaliyet sayılmaması yönünde düzenleme yapılmıştır. 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 veremeyeceklerdir. Diğer taraftan, mesleki şirketler ve bu şirketlerin ortakları da şirket ortaklarından herhangi birinin bağımsız yönetim kurulu üyesi oldukları anonim şirketlere hizmet veremeyeceklerdir.
11. Limited şirketlerde şirket müdürlüğünün ticaret yasağı kapsamında olduğu konusuna açıklık getirilmiştir.
12. Çalışanlar listesine kayıtlı serbest muhasebeci mali müşavirler bu unvanlarla, çalışanlar listesine kayıtlı yeminli mali müşavirler ise bu unvan ve tasdik yetkisiyle; 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde yazılı işlerin yürütülmesi amacıyla gerçek ve tüzelkişilere 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 değerlendirilmeyecektir.

Başka bir deyişle çalışanlar listesine kayıtlı meslek mensupları, mesleki unvanlarını ve yetkilerini kullanmamak kaydıyla, 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde yazılı işlerin dışındaki işlerin yürütülmesi amacıyla gerçek ve tüzelkişilere tabi ve onların işyerlerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalışabileceklerdir.

Çalışanlar listesine kayıtlı olmayan serbest muhasebeci mali müşavirler önceden olduğu gibi hizmet akdi ile çalıştıkları firmaların beyannamelerini (sadece bir firmanın) göndermeye devam edebileceklerdir. Bu konuda herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Ayrıca, bu değişiklikle sosyal güvenlik mevzuatının izin verdiği ölçüde, çalışanlar listesine kayıtlı meslek mensuplarının ortağı oldukları mesleki şirketlerde veya başka bağımsız denetim kuruluşlarının denetim ekiplerinde hizmet akdi ile çalışabilmelerine de izin verilmiştir.

Yönetmelik değişikliği düzenlemeleri, aşağıda düzenlemelerin önceki hali ile karşılaştırmalı olarak verilmiştir.

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİK DEĞİŞİKLİKLERİ	
DEĞİŞİKLİK ÖNCESİ DÜZENLEME	DEĞİŞİKLİK SONRASI DÜZENLEME
<p>Başvurma ve Eklenecek Belgeler</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>1- (Örnek 1)'de gösterilen şekilde düzenlenmiş bildirim formu.</p> <p>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.</p> <p>3 - Yeminli mali müşavirlerin yemin ettiklerine dair yemin belgesi</p>	<p>Meslek Kütüğü, Çalışanlar Listesi ve Başvuru</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Başvurma dilekçe ile olur. Dilekçe elektronik sistemler üzerinden alınabilir ve dilekçeye aşağıdaki belgeler eklenir.</p> <p>1- Bildirim formu,</p> <p>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,</p> <p>3 - Yeminli mali müşavirlerin yemin ettiklerine dair yemin belgesi.</p>
<p>Büro Edinme Zorunluluğu</p> <p>Madde 14 – (Değişik:R.G-21/11/2007-26707)</p> <p>Her meslek mensubu meslekî faaliyetine başlamadan önce bağlı olduğu oda bilgisinde iş yeri açmak zorundadır. (Ek cümleler:RG-24/2/2025-32823) 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.</p>	<p>Büro Edinme Zorunluluğu</p> <p>Madde 14 – (Değişik:R.G-21/11/2007-26707)</p> <p>Her meslek mensubu meslekî faaliyetine başlamadan önce bağlı olduğu oda bilgisinde iş yeri açmak zorundadır. (Ek cümleler:RG-24/2/2025-32823) İşyeri açılış ve kapanışları en geç otuz gün içerisinde Odaya bildirilir. Meslek mensupları ve bunların kurdukları ortaklık büroları ve şirketler, hiçbir şekilde irtibat bürosu</p>

**SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN
ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİK DEĞİŞİKLİKLERİ**

DEĞİŞİKLİK ÖNCESİ DÜZENLEME

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 içiçe olamaz. Meslekî faaliyetler aynı zamanda ev olarak kullanılan ikametgâhlarda yürütülemez. Bir meslek mensubunun birden fazla bürosu olamaz. Birlikte çalışan meslek mensupları da ayrı büro edinemezler.

Ortaklık bürosu veya şirket kurulması hâlinde de işyeri açılması mecburidir. Meslekî faaliyette bulunmayan meslek mensupları ikametgâhlarının bulunduğu bölgenin odasına kaydolurlar.

Meslek mensuplarının Türk Ticaret Kanununa göre bir meslek şirketi kurmaları hâlinde, şirket, kayıtlı olduğu odanın bulunduğu ilin sınırları içinde şube (**Mülga ibare:RG-24/2/2025-32823**) açamaz. Bir şirketin bir başka ilde şube açabilmesi, o ildeki ilgili meslek odasının çalışanlar listesine kayıtlı, şirketi temsil ve ilzama yetkili bir ortak görevlendirmesi hâlinde mümkündür. (**Ek cümle:RG-24/2/2025-32823**) Şubeden sorumlu olacak ortağın, şubenin bulunduğu ilde ikamet etmesi zorunludur.

İşyerini veya ikamet adresini değiştiren meslek mensupları ile bunların kurdukları ortaklık büroları ve şirketler, (**Değişik ibare:RG-24/2/2025-32823**) 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.

DEĞİŞİKLİK SONRASI DÜZENLEME

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 içiçe olamaz. Meslekî faaliyetler aynı zamanda ev olarak kullanılan ikametgâhlarda 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 hâlinde de işyeri açılması mecburidir. Meslekî faaliyette bulunmayan meslek mensupları ikametgâhlarının bulunduğu bölgenin odasına kaydolurlar.

Meslek mensuplarının Türk Ticaret Kanununa göre bir meslek şirketi kurmaları hâlinde, şirket, kayıtlı olduğu odanın bulunduğu ilin sınırları içinde şube (**Mülga ibare:RG-24/2/2025-32823**) açamaz. Bir şirketin bir başka ilde şube açabilmesi, o ildeki ilgili meslek odasının çalışanlar listesine kayıtlı, şirketi temsil ve ilzama yetkili bir ortak görevlendirmesi hâlinde mümkündür. (**Ek cümle:RG-24/2/2025-32823**) Şubeden sorumlu olacak ortağın, şubenin bulunduğu ilde ikamet etmesi zorunludur.

İşyerini veya ikamet adresini değiştiren meslek mensupları ile bunların kurdukları ortaklık büroları ve şirketler, (**Değişik ibare:RG-24/2/2025-32823**) 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.

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİK DEĞİŞİKLİKLERİ	
DEĞİŞİKLİK ÖNCESİ DÜZENLEME	DEĞİŞİKLİK SONRASI DÜZENLEME
	<p>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.</p>
<p>Ortaklık Bürosu veya Şirket Kurarak Mesleki Faaliyette Bulunma Madde 30 - Birden çok meslek mensubu, ortaklık bürosu veya şirket kurarak mesleki faaliyette bulunabilirler. Bu takdirde; a) Meslek mensuplarının bu büro veya şirketlerde sürdürdükleri faaliyetler ticari faaliyet sayılmaz. b) (Değişik:RG-24/2/2025- 32823) Ortaklık bürosu ancak aynı unvana sahip meslek mensupları arasında kurulabilir. Yeminli Mali Müşavirler ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin birlikte şirket kurmaları halinde bu şirketlerde tasdik hizmeti verilemez, 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin A fıkrasının (a) bendinde yazılı işler yapılamaz. Bu şirketlerin ortakları, kendi bürolarında ya da ortağı oldukları başka mesleki şirketler aracılığıyla şirketin hizmet verdiği müşterilere defter tutma ve tasdik hizmeti veremezler. Bu şekilde kurulan şirketler, şirket merkezinin bulunduğu yerin bağlı olduğu ilde bulunan ve ortaklık hisselerinin çoğunluğuna sahip olan meslek grubunun odasına kaydedilir. Bu şirketlerin ortakları, şirketin tescilini takip eden 30 gün içerisinde ortaklık durumlarını kayıtlı oldukları odaya bildirirler. c) Kanunda belirtilen kendi faaliyet konuları dışında başka işlerle uğraşamazlar. d) Şirket veya ortaklık bürosu, mesleğin icrasına taalluk eden işlerde ancak ortak veya ortaklar tarafından temsil edilebilir. e) Varislere intikal eden hisselerin en geç</p>	<p>Ortaklık Bürosu veya Şirket Kurarak Mesleki Faaliyette Bulunma Madde 30 - Birden çok meslek mensubu, ortaklık bürosu veya şirket kurarak mesleki faaliyette bulunabilirler. Bu takdirde; a) Meslek mensuplarının bu büro veya şirketlerde sürdürdükleri faaliyetler ticari faaliyet sayılmaz. b) (Değişik:RG-24/2/2025- 32823) Ortaklık bürosu ancak aynı unvana sahip meslek mensupları arasında kurulabilir. Yeminli Mali Müşavirler ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin birlikte şirket kurmaları halinde bu şirketlerde tasdik hizmeti verilemez, 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin A fıkrasının (a) bendinde yazılı işler yapılamaz. Bu şirketlerin ortakları, kendi bürolarında ya da ortağı oldukları başka mesleki şirketler aracılığıyla şirketin hizmet verdiği müşterilere defter tutma ve tasdik hizmeti veremezler. Bu şekilde kurulan şirketler, şirket merkezinin bulunduğu yerin bağlı olduğu ilde bulunan ve ortaklık hisselerinin çoğunluğuna sahip olan meslek grubunun odasına kaydedilir. Bu şirketlerin ortakları, şirketin tescilini takip eden 30 gün içerisinde ortaklık durumlarını kayıtlı oldukları odaya bildirirler. c) Kanunda belirtilen kendi faaliyet konuları dışında başka işlerle uğraşamazlar. d) Şirket veya ortaklık bürosu, mesleğin icrasına taalluk eden işlerde ancak ortak veya ortaklar tarafından temsil edilebilir.</p>

**SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN
ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİK DEĞİŞİKLİKLERİ**

DEĞİŞİKLİK ÖNCESİ DÜZENLEME

DEĞİŞİKLİK SONRASI DÜZENLEME

bir yıl içinde tasfiye edilmeleri gerekir. Bu müddet içinde mirasçılar meslek mensubu sayılmaz ve mesleki faaliyette bulunamazlar.

f) Ortaklık bürosu veya şirketlerde yapılan işlerden doğacak cezai sorumluluk işi yapan meslek mensubuna aittir.

g) Ortaklık bürosu veya şirketlerin unvanında meslek unvanının açık şekilde kullanılması zorunludur. (Ek cümle:RG-24/2/2025-32823) (b) bendi uyarınca kurulan şirketlerin unvanında, şirket ortaklık hisselerinin yarısından fazlasına sahip olan meslek grubunun unvanı kullanılır.

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

ı) (Ek:RG-22/5/2015-29363) (Danıştay Sekizinci Dairesinin 25/10/2019 tarihli ve E.:2015/7967; K.:2019/9260 sayılı kararı ile iptal bent; Danıştay İDDK'nın 18/10/2021 tarihli E.:2020/1563, K.:2021/1889 sayılı Onama kararı ile mezkûr karar kesinleşmiştir.)

i) (Ek:RG-22/5/2015-29363) Çalışanlar listesine kayıtlı olmayan veya farklı odanın çalışanlar listesine kayıtlı olan meslek mensupları ortaklık bürosu kuramazlar. Ortaklık büroları şube açamazlar.

e) Varislere intikal eden hisselerin en geç bir yıl içinde tasfiye edilmeleri gerekir. Bu müddet içinde mirasçılar meslek mensubu sayılmaz ve mesleki faaliyette bulunamazlar.

f) Ortaklık bürosu veya şirketlerde yapılan işlerden doğacak cezai sorumluluk işi yapan meslek mensubuna aittir.

g) Ortaklık bürosu veya şirketlerin unvanında meslek unvanının açık şekilde kullanılması zorunludur. (Ek cümle:RG-24/2/2025-32823) (b) bendi uyarınca kurulan şirketlerin unvanında, şirket ortaklık hisselerinin yarısından fazlasına sahip olan meslek grubunun unvanı kullanılır.

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

ı) (Ek:RG-22/5/2015-29363) (Danıştay Sekizinci Dairesinin 25/10/2019 tarihli ve E.:2015/7967; K.:2019/9260 sayılı kararı ile iptal bent; Danıştay İDDK'nın 18/10/2021 tarihli E.:2020/1563, K.:2021/1889 sayılı Onama kararı ile mezkûr karar kesinleşmiştir.)

i) (Ek:RG-22/5/2015-29363) Çalışanlar listesine kayıtlı olmayan veya farklı odanın çalışanlar listesine kayıtlı olan meslek mensupları ortaklık bürosu kuramazlar. Ortaklık büroları şube açamazlar.

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

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 şirkete de mesleki faaliyette bulunamaz. Aynı adreste şirket kurarak ya da

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİK DEĞİŞİKLİKLERİ	
DEĞİŞİKLİK ÖNCESİ DÜZENLEME	DEĞİŞİKLİK SONRASI DÜZENLEME
	<p>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.</p>
<p>Çalışanlar listesinden silme kararı (Değişik başlık:RG-22/5/2015-29363) Madde 36 – (Mülga fıkra:RG-22/5/2015-29363) (Değişik ikinci fıkra:R.G-21/11/2007-26707) 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 mercii Bakandır. İtiraz süresi, Birlik kararının ilgiliye tebliğ tarihinden itibaren onbeş gündür. Bakanın vereceği karar nihaidir.</p> <p>Meslek mensubu, silme kararı kesinleşinceye kadar mesleğini yapma hakkına sahiptir, ancak, karar kesinleştikten sonra mesleki faaliyette bulunamaz. Şu kadar ki; oda disiplin kurulu, kamu yararı bakımından gerekli gördüğü hallerde, yönetim kurulunun çalışanlar listesinden silme kararı üzerine, meslek mensubunun geçici olarak mesleki faaliyette bulunmasını yasaklayabilir.</p>	<p>Çalışanlar listesinden silme kararı (Değişik başlık:RG-22/5/2015-29363) Madde 36 – (Mülga fıkra:RG-22/5/2015-29363) (Değişik ikinci fıkra:R.G-21/11/2007-26707) 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 onbeş gün içinde Birliğe itirazda bulunabilir. Birlik, bu itirazı onbeş gün içinde nihai olarak karara bağlar.</p> <p>Meslek mensubu, silme kararı kesinleşinceye kadar mesleğini yapma hakkına sahiptir, ancak, karar kesinleştikten sonra mesleki faaliyette bulunamaz. Şu kadar ki; oda disiplin kurulu, kamu yararı bakımından gerekli gördüğü hallerde, yönetim kurulunun çalışanlar listesinden silme kararı üzerine, meslek mensubunun geçici olarak mesleki faaliyette bulunmasını yasaklayabilir.</p>
<p>Ticari Faaliyette Bulunamama 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</p>	<p>Ticari Faaliyette Bulunamama 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</p>

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİK DEĞİŞİKLİKLERİ	
DEĞİŞİKLİK ÖNCESİ DÜZENLEME	DEĞİŞİKLİK SONRASI DÜZENLEME
<p>yapamazlar. Adi ve kollektif şirketlerde ortak veya komandit şirketlerde komandite ortak olamazlar. Limited ve anonim şirketlerin yönetim kurulu üyeliği ve başkanlığı görevinde bulunamazlar.</p>	<p>ve acentelik yapamazlar. Adi ve kollektif şirketlerde ortak veya komandit şirketlerde komandite ortak olamazlar. Limited şirketlerde müdürlük, anonim şirketlerin yönetim kurulu üyeliği ve başkanlığı görevinde bulunamazlar.</p> <p>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 Kanununun 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.</p>
<p>Hizmet Akdi ve Çalışmama Madde 44 - (Mülga ibare:RG-22/5/2015-29363) (...) serbest muhasebeci mali müşavirler ve yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzel kişilere tabi ve onların işyerlerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalışamazlar.</p>	<p>Hizmet Akdi ve Çalışmama Madde 44 - (Mülga ibare:RG-22/5/2015-29363) Çalışanlar listesine kayıtlı serbest muhasebeci mali müşavirler bu unvanlarla, çalışanlar listesine kayıtlı yeminli mali müşavirler ise bu unvan ve tasdik yetkisiyle; Kanununun 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.</p> <p>Birinci fıkraya 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 Kanununun 2 nci maddesi kapsamında hizmet veremezler.</p>