

Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar ve Etik Kuralların Revize Edilmesi



Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'da Yapılan Değişiklikler ile Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'ın Revize Edilmesi Nedeniyle BDS 700 ve BDS...

Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar ve Etik Kuralların Revize Edilmesi

Tarih: 24 Şubat 2025

Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'da Yapılan Değişiklikler ile Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'ın Revize Edilmesi Nedeniyle BDS 700 ve BDS 260'ta Yapılan Değişiklikler'in Yayımlanması

Bilindiği üzere; günümüzde yaşanan teknolojik gelişmeler, birçok meslek grubunu ve yürüttükleri faaliyetleri etkilemektedir. Söz konusu teknolojik gelişmelerden etkilenen meslek gruplarından biri de bağımsız denetçilerdir. Bu durum, Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından da dikkate alınmış ve BDS 220, BDS 315, BDS 600 gibi yakın zamanda revize edilen Standartlarda birtakım değişiklikler yapılarak, denetçilerin denetim prosedürlerini uygularken teknolojiden nasıl faydalanabileceklerine ilişkin hükümler eklenmiştir.

Bununla birlikte, teknolojinin sağladığı fırsatlardan yararlanılması ve yeni teknolojik gelişmelere uyum sağlanması

konularında denetçilerin sergilemeleri gereken etik davranışlara ilişkin rehberlik sağlanması amacıyla Muhasebeciler İçin Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) tarafından yürütülen revizyon projesi tamamlanmıştır. Teknoloji projesi kapsamında Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'da (Etik Kurallar) yapılan değişiklikler temel olarak aşağıda özetlenmektedir:

- Yürütülen denetimlerde teknolojiyi kullanırken denetçilerin nasıl bir davranış sergilemeleri gerektiğini ele alan ve teknoloji kullanımına ilişkin tehdit oluşturabilecek durumları belirten hükümler eklenmiş,
- Sır saklama ile mesleki yeterlik ve özen ilkelerine ilişkin hükümler revize edilmiş,
- Denetimin yürütülmesi sırasında edinilen bilgilerin gizliliğinin nasıl korunacağı ve hangi durumlarda gizli bilgilerin açıklanacağı hakkında rehberlik sağlanmış ve
- Denetçilerin mesleki faaliyetlerini yürütürken muhakemelerini etkileyebilecek karmaşık hususlarla karşılaşmaları durumunda, karmaşıklığı nasıl yönetebileceklerine ilişkin rehberlik sağlanmıştır.

Diğer taraftan, Etik Kurallar'da hâlihazırda yer alan "kamu yararını ilgilendiren kuruluş (KAYİK)" ile "borsada işlem gören işletme" kavramlarının revize edilmesine yönelik olarak IESBA tarafından bir proje yürütülmüş ve bu proje neticesinde Etik Kurallar'a hem yeni kavramlar hem de yeni hükümler eklenmiştir. Bu kapsamda, IESBA tarafından yapılan değişikliklere uyum sağlamak amacıyla Etik Kurallar'da yapılan temel değişiklikler aşağıda özetlenmektedir:

- "Borsada işlem gören işletme" kavramının yerini "halka açık işletme" kavramı almış ve "halka açık işletme" kavramı için yeni bir tanımlama yapılmış,
- Herhangi bir işletmenin KAYİK olarak değerlendirilip değerlendirilmemesine ilişkin olarak daha geniş bir kategori listesi belirlenmiş ve "KAYİK" kavramı yeniden

- tanımlanmış,
- Denetçiler için etik standartları belirlemekten sorumlu kurumların, KAYİK kategorilerini daha açık bir şekilde tanımlaması ve yeni kategoriler ekleyebilmesi öngörülmüş,
 - Bir işletmenin finansal durumuna ilişkin kamu yararının boyutu değerlendirilirken göz önünde bulundurulması gereken faktörler açık bir şekilde belirtilerek, KAYİK için denetim işi yürüten bir denetim şirketinin bağımsızlığına yönelik beklentilerin artacağı ifade edilmiş ve
 - Bir işletmenin finansal tablolarının denetimini yürütürken, KAYİK'lere ilişkin bağımsızlık hükümlerini uygulaması durumunda denetim şirketinin, bu durumu uygun bir şekilde kamuya açıklamasına yönelik şeffaflık hükmü eklenmiştir.

Bununla birlikte, borsada işlem gören işletme ve kamu yararını ilgilendiren kuruluş tanımları projesi kapsamında Etik Kurallar'da yapılan değişikliklerle birlikte değişen terminoloji ve hükümlerle uyumun sağlanması amacıyla IAASB tarafından BDS 700 Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma ve Raporlama ile BDS 260 Üst Yönetimden Sorumlu Olanlarla Kurulacak İletişim'in ilgili hükümleri revize edilmiştir. Söz konusu Standartlarda yapılan değişiklikler temel olarak aşağıda özetlenmektedir:

- Etik hükümler, belirli işletmelerin finansal tablolarının denetimlerine özgü bağımsızlık hükümlerini uygulaması durumunda denetçinin bunu kamuya açıklamasını zorunlu kılıyorsa, söz konusu açıklamanın nasıl yapılacağını belirten hükümler eklenmiş ve bu doğrultuda, BDS 700'de yer alan denetçi raporu örnekleri güncellenmiş ve
- Denetçinin, bağımsızlıkla ilgili olan hükümler ve -uygun hâllerde- belirli işletmelerin finansal tablolarının denetimlerine özgü bağımsızlık hükümleri dâhil,

denetimde uyguladığı etik hükümleri üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmesine ilişkin olarak BDS 260'ta yer alan hükümler revize edilmiştir.

“Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'da Yapılan Değişiklikler” ile “Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'ın Revize Edilmesi Nedeniyle BDS 700 ve BDS 260'ta Yapılan Değişiklikler”in yayımlanması Kurulumuzun 12/02/2025 tarih ve 30002 sayılı Kararıyla kabul edilmiş olup, söz konusu Kurul Kararı, 23/02/2025 tarih ve 32822 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

“Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'da Yapılan Değişiklikler” ile “Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'ın Revize Edilmesi Nedeniyle BDS 700 ve BDS 260'ta Yapılan Değişiklikler”, 31/12/2024 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait finansal tabloların denetiminde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

“Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'da Yapılan Değişiklikler” ile “Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'ın Revize Edilmesi Nedeniyle BDS 700 ve BDS 260'ta Yapılan Değişiklikler”e ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'da Yapılan Değişiklikler'in işaretli versiyonuna ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'ın Revize Edilmesi Nedeniyle BDS 700 ve BDS 260'ta Yapılan Değişiklikler'in işaretli versiyonuna ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Kaynak: KGK

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

24 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32823



Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinden: MADDE 1- 21/...

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

Tarih: 24 Şubat 2025

24 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32823

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

MADDE 1- 21/2/1990 tarihli ve 20440 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan [Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinin](#) 38 inci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, aynı maddenin dördüncü fıkrasında yer alan “ve irtibat bürosu” ibaresi yürürlükten kaldırılmış, aynı fıkraya ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Her meslek mensubu mesleki faaliyetine başlamadan önce bağlı olduğu odanın bilgisi dahilinde işyeri 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.”

“Şubeden sorumlu olacak ortağın, şubenin bulunduğu ilde ikamet etmesi zorunludur.”

MADDE 2- Aynı Yönetmeliğin 39 uncu maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“d) Meslek mensupları, mesleki unvanlarını kullanmak şartıyla, mesleğin konusuna giren işlerle ilgili alanlarda, ilgili kamu tüzel kişilerinden lisans ve ruhsat gibi belgeler ile iktisap ettikleri unvanlarından sadece birini de kullanabilirler. Bu şekilde unvan kullanacak meslek mensuplarının, kullanacağı unvana ilişkin işi fiilen icra ediyor olması şarttır.”

MADDE 3- Aynı Yönetmeliğin 40 ıncı maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“MADDE 40- Meslek mensuplarına Birlik tarafından tek tip olarak bastırılan kimlik belgesi verilir. İşyerinin başka bir oda bölgesine nakli, isim yahut soyadı değişikliği hallerinde meslek mensubuna yeni kimlik belgesi verilir ve eskisi iptal edilir. Meslekten herhangi bir suretle ayrılanlar kimlik belgelerini, iptal edilmek üzere Odaya teslim ederler.”

MADDE 4- Aynı Yönetmeliğin 47 nci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddenin üçüncü fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

“Meslek mensupları ile müşterileri arasında mesleki konularda yapılacak tip sözleşmeler Birlik tarafından hazırlanır.”

MADDE 5- Aynı Yönetmeliğin 50 nci maddesinin onuncu fıkrasında yer alan “10 günden az” ibaresi “15 günden az” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 6- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 7- Bu Yönetmelik hükümlerini Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odaları Yönetim Kurulları yürütür.

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

24 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32823
Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinden: MADDE 1- 3/1...



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

Tarih: 24 Şubat 2025
24 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32823

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali

Müşavirler Odaları Birliğinden:

MADDE 1- 3/1/1990 tarihli ve 20391 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin](#) 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan "Birlik" tanımı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Birlik: Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğini (TÜRMOB),"

MADDE 2- Aynı Yönetmeliğin 14 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümleler eklenmiş, dördüncü fıkrasında yer alan "ve irtibat bürosu" ibaresi yürürlükten kaldırılmış, aynı fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiş ve beşinci fıkrasında yer alan "onbeş" ibaresi "otuz" şeklinde değiştirilmiştir.

"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."

"Şubeden sorumlu olacak ortağın, şubenin bulunduğu ilde ikamet etmesi zorunludur."

MADDE 3- Aynı Yönetmeliğin 15 inci maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"e) Meslek mensupları, mesleki unvanlarını kullanmak şartıyla mesleğin konusuna giren işlerle ilgili alanlarda, ilgili kamu tüzel kişilerinden lisans ve ruhsat gibi belgeler ile iktisap ettikleri unvanlarından sadece birini de kullanabilirler. Bu şekilde unvan kullanacak meslek mensuplarının, kullanacağı unvana ilişkin işi fiilen icra ediyor olması şarttır."

MADDE 4- Aynı Yönetmeliğin 16 ncı maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Madde 16- Meslek mensuplarına, Birlik tarafından tek tip olarak bastırılan kimlik belgesi verilir. İşyerinin başka bir

oda bölgesine nakli, isim yahut soyadı değişikliği hallerinde meslek mensubuna yeni kimlik belgesi verilir ve eskisi iptal edilir. Meslekten herhangi bir suretle ayrılanlar kimlik belgelerini iptal edilmek üzere odaya teslim ederler.”

MADDE 5- Aynı Yönetmeliğin 30 uncu maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendi aşığıdaki şekilde değiştirilmiş ve (g) bendine aşığıdaki cümle eklenmiştir.

“b) 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.”

“(b) bendi uyarınca kurulan şirketlerin unvanında, şirket ortaklık hisselerinin yarısından fazlasına sahip olan meslek grubunun unvanı kullanılır.”

MADDE 6- Aynı Yönetmeliğin 61 inci maddesine aşığıdaki fıkralar eklenmiştir.

“Mesleğin konusuna giren alanlarda hizmet akdi ile çalışan meslek mensupları, çalıştıkları işyerinin unvanını belirtmek koşuluyla sahip oldukları mesleki unvanları kullanabilirler. Hizmet akdi ile çalışan meslek mensupları, ilgili mevzuatta belirtilen haller saklı kalmak kaydıyla tasdik yapamazlar ve mesleki yetkilerini kullanamazlar.

Mesleğin konusuna girmeyen alanlarda çalışan veya ticari

faaliyette bulunan meslek mensuplarının mesleki unvan kullanmaları mümkün değildir.”

MADDE 7- Aynı Yönetmeliğin 62 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Madde 62 – Ruhsat alan meslek mensupları, oda ve Birliğe karşı üyelikten doğan ödevlerini yerine getirirler.

Başka bir oda bölgesine naklolun veya isim ya da soyadı herhangi bir nedenle değişen meslek mensupları, naklin yahut değişikliğin meydana geldiği tarihten sonraki 30 gün içerisinde ruhsatlarını değiştirmekle yükümlüdürler. Evlenme ve boşanmadan kaynaklanan soyadı değişikliklerinde, ruhsat değişimi için ayrıca ücret alınmaz.

Ruhsatın iptali, meslekten çıkarılma yahut ayrılma durumlarında meslek mensupları kimlik, kaşe, mühür ve ruhsatlarını, 30 gün içerisinde tutanak karşılığı odaya iade etmek zorundadırlar. Ölüm halinde mirasçılar, 4 ay içerisinde iade işlemlerini gerçekleştirirler. Başvurmaları halinde vefat eden meslek mensubunun çalışmalarını gösterir bir belge veya ruhsatın onaylı bir örneği mirasçılara verilir.”

MADDE 8- Aynı Yönetmeliğe 63 üncü maddeden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

“Ruhsat iptali

Madde 63/A- Aşağıdaki hallerde, meslek mensubunun ruhsatı Birlik Yönetim Kurulu kararı ile iptal edilir:

a) Kişinin meslekten ayrılma talebini içerir bir dilekçe ile başvurması yahut ölümü.

b) Ruhsatnamenin verildiği tarihte verilmemesini gerekli kılan sebeplerin varlığının sonradan tespit edilmiş olması.

c) Meslek mensubu olmak için Kanunun aradığı şartların sonradan kaybedilmiş olması.

Birlik Yönetim Kurulunun ruhsat iptaline ilişkin kararları kesindir. Bu kararlara karşı ilgililer, kararın tebliğinden itibaren yasal süresi içerisinde idari yargı mercilerine başvurabilir.”

MADDE 9- Aynı Yönetmeliğe aşağıdaki geçici maddeler eklenmiştir.

“Geçici Madde 7- Bu maddenin yayımı tarihinden önce açılan irtibat büroları, bu maddenin yayımı tarihinden itibaren 6 ay içinde kapatılır, şirketlerin şube yapıları aynı süre içinde ilgili mevzuat hükümlerine uygun hale getirilir.

Geçici Madde 8- Bu maddenin yayımı tarihinden önce kurulan şirketler, bu maddenin yayımı tarihinden itibaren bir yıl içinde unvanlarını bu maddeyi ihdas eden Yönetmelikle değiştirilen hükümlere uygun hale getirmek ve odaya kaydolmak zorundadır.”

MADDE 10- Aynı Yönetmeliğin 67 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Madde 67- Bu Yönetmelik hükümlerini Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetim Kurulu yürütür.”

MADDE 11- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 12- Bu Yönetmelik hükümlerini Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetim Kurulu yürütür.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Staj Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

24 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32823



Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli
Mali Müşavirler Odaları Birliğinden: MADDE 1- 23/...

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Staj Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

Tarih: 24 Şubat 2025

24 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32823

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

MADDE 1- 23/8/1997 tarihli ve 23089 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Staj Yönetmeliğinin](#) 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Tezkiye notu 80 puanın altında olan adayların, 80 puanın altında not verilen dönemi kapsayan stajları geçersiz sayılır ve eksik süre tamamlatılır.”

MADDE 2- Aynı Yönetmeliğe 7 nci maddesinin birinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Adaylar katıldıkları ilk sınavın sonuçlarının ilanı tarihinden itibaren 3 yıl içerisinde açılacak tüm sınavlara katılabilirler. Sınav süresi hiçbir nedenle uzatılamaz. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ilgili yönerge ile belirlenir.”

MADDE 3- Aynı Yönetmeliğin 9 uncu maddesinin ikinci fıkrasının (d) bendinin ikinci cümlesinde yer alan “bilgisayar,” ibaresi yürürlükten kaldırılmış, aynı bendin (1) ve (2) numaralı alt bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“1- Birlik tarafından akredite edilen yabancı dil eğitim programlarında geçen sürelerin 3 ayı,

2- İktisat, maliye, işletme, muhasebe, finansman, denetim ve vergi ile ilgili alanlarda; tezli yüksek lisans yapanların diploma ve tezlerini ibraz etmeleri şartı ile bu eğitimde geçen sürelerinin bir yılı, tezsiz yüksek lisans yapanlar ile uzaktan eğitim yöntemi ile yüksek lisans yapanların bu eğitimde geçen sürelerinin altı ayı (Bu bentteki haktan yararlananlar 1 numaralı alt bentteki haktan yararlanamazlar),”

MADDE 4- Aynı Yönetmeliğin 12 nci maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Başvuru ve bildirimler

MADDE 12- Staja giriş sınavına katılması uygun bulunanlara elektronik sistemler üzerinden sınava giriş belgesi verilir. Staja giriş sınavının sonuçları elektronik sistemler üzerinden adaylara bildirilir.”

MADDE 5- Aynı Yönetmeliğin 15 inci maddesinin birinci fıkrasına birinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Yanında staj yapılacaklara ilişkin kurallar Birlik Yönetim Kurulu tarafından belirlenir.”

MADDE 6- Aynı Yönetmeliğin 17 nci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkraları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Staj programına uyulmadığı ya da yanında veya gözetim ve denetiminde staj yapılan meslek mensubunun uygun olmayan davranışlarda bulunduğu kanaatine varan aday meslek mensubu durumu dilekçe ile Oda Yönetim Kuruluna bildirir. Oda Yönetim Kurulu konu hakkında gerekli soruşturmayı yapar ve staja ilişkin gerekli tedbirleri alır.

Aday meslek mensubunca, yanında veya gözetim ve denetiminde staj yaptığı meslek mensubunun ölümü, işi terki, disiplin ya da ceza uygulaması dolayısıyla meslekten ayrılması durumunda kalan staj süresini yanında veya denetim ve gözetiminde geçireceği yeni bir meslek mensubu bulunamaz ise staj durdurulur. Stajın durdurulma süresi bu Yönetmeliğin 8 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen bir yıllık süre kapsamında değerlendirilir ve bu süre aşılamaz.”

MADDE 7- Aynı Yönetmeliğin 18 inci maddesinin dördüncü fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “beş” ibaresi “yedi” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 8- Aynı Yönetmeliğin 19 uncu maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Staja giriş sınavında başarılı olan aday meslek mensubunun, hangi meslek mensubunun yanında veya gözetim ve denetiminde staj yaptığı siciline işlenir.”

MADDE 9- Aynı Yönetmeliğin 27 nci maddesinin birinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “her yıl” ibaresi “üç aydan az olmamak üzere ilgili yönergede belirlenecek süre için” şeklinde değiştirilmiş ve aynı maddeye birinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

“Tezkiye notları, her dönemin bitimini takip eden 1 ay içinde Oda/TESMER Şubesine teslim edilir veya gönderilir. Tezkiye süresinde gönderilmezse, ilgili mevzuat çerçevesinde işlem

yapılır.

Yanında veya gözetim ve denetiminde staj yapılan meslek mensubu, 80'in altında bir not ile olumsuz tezkiye düzenler ise, bu değerlendirmenin gerekçelerini ayrı bir rapor ile aday meslek mensubunun kayıtlı olduğu Odaya sunar. Oda, gerçek durumun tespiti için meslek mensubundan, adaydan ve staj yapılan yerdeki diğer çalışanlardan da bilgi almak suretiyle gerekli incelemeleri yapar ve oluşturacağı dosyayı Oda görüşü ile birlikte karara bağlanmak üzere TESMER'e gönderir."

MADDE 10- Aynı Yönetmeliğin 28 inci maddesine birinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"Odalar veya TESMER şubeleri tarafından düzenlenen ve aday meslek mensuplarına katılım çağrısı yapılan eğitim, toplantı ve seminer gibi organizasyonlara katılım durumu denetim kapsamında değerlendirilir. Çağrıya rağmen bu organizasyonlara katılmayan aday meslek mensupları, yapılan denetimde yerinde bulunmamış kabul edilir."

MADDE 11- Aynı Yönetmeliğe aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 4- Bu maddenin yayımı tarihinden önce staja giriş sınavını kazanan adaylar hakkında, bu Yönetmeliğin 9 uncu maddesinin bu maddenin yayımı tarihinden önceki hükmü tatbik edilir."

MADDE 12- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 13- Bu Yönetmelik hükümlerini Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetim Kurulu Başkanı yürütür.

Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

24 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32823



Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinden: MADDE 1- 21/...

Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

Tarih: 24 Şubat 2025

24 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32823

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

MADDE 1- 21/2/1990 tarihli ve 20440 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinin](#) 39 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan “onbeş” ibaresi “otuz” şeklinde değiştirilmiş ve aynı maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Bu maddede hüküm bulunmayan hallerde Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümleri uygulanır.”

MADDE 2- Aynı Yönetmeliğin 40 ıncı maddesinin ikinci fıkrasına

aşağıdaki bent eklenmiştir.

“d) Meslek mensupları, mesleki unvanlarını kullanmak şartıyla, mesleğin konusuna giren işlerle ilgili alanlarda, ilgili kamu tüzel kişilerinden lisans ve ruhsat gibi belgeler ile iktisap ettikleri unvanlarından sadece birini de kullanabilirler. Bu şekilde unvan kullanacak meslek mensuplarının, kullanacağı unvana ilişkin işi fiilen icra ediyor olması şarttır.”

MADDE 3- Aynı Yönetmeliğin 41 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“MADDE 41- Meslek mensuplarına Birlik tarafından tek tip olarak bastırılan kimlik belgesi verilir. İşyerinin başka bir oda bölgesine nakli, isim yahut soyadı değişikliği hallerinde meslek mensubuna yeni kimlik belgesi verilir ve eskisi iptal edilir. Meslekten herhangi bir suretle ayrılanlar kimlik belgelerini, iptal edilmek üzere Odaya teslim ederler.”

MADDE 4- Aynı Yönetmeliğin 48 inci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddenin üçüncü fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

“Meslek mensupları ile müşterileri arasında mesleki konularda yapılacak tip sözleşmeler Birlik tarafından hazırlanır.”

MADDE 5- Aynı Yönetmeliğin 51 inci maddesinin on birinci fıkrasında yer alan “10 günden az” ibaresi “15 günden az” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 6- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 7- Bu Yönetmelik hükümlerini Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetim Kurulları yürütür.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

24 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32823



Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinden: MADDE 1- 21/...

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

Tarih: 24 Şubat 2025

24 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32823

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

MADDE 1- 21/11/2007 tarihli ve 26707 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliğinin](#) 6 ncı maddesinin birinci fıkrasına

aşağıdaki bent eklenmiştir.

“i) Devir teslim işleminin gerçekleşmediğinin odaya bildirilmesi durumu hariç, işin sonlanması halinde e-Birlik yazılımı üzerinden 30 gün içerisinde defter teslim tutanağı düzenlememek.”

MADDE 2- Aynı Yönetmeliğin 14 üncü maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(4) Meslek mensupları, mesleki unvanlarını kullanmak şartıyla, mesleğin konusuna giren işlerle ilgili alanlarda, ilgili kamu tüzel kişilerinden lisans ve ruhsat gibi belgeler ile iktisap ettikleri unvanlarından sadece birini de kullanabilirler. Bu şekilde unvan kullanacak meslek mensuplarının, kullanacağı unvana ilişkin işi fiilen icra ediyor olması şarttır.”

MADDE 3- Aynı Yönetmeliğin 15 inci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(7) Meslek mensuplarının, mesleki unvanlarını kullanmak şartıyla, mesleğin konusuna giren işlerle ilgili alanlarda, ilgili kamu tüzel kişilerinden lisans ve ruhsat gibi belgeler ile iktisap ettikleri unvanlarından sadece birini basılı evraklarında kullanmaları, beşinci fıkra kapsamında değerlendirilmez.”

MADDE 4- Aynı Yönetmeliğin 25 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “beş” ibaresi “üç” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 5- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 6- Bu Yönetmelik hükümlerini Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetim Kurulu yürütür.

Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

24 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32823
Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinden: MADDE 1- 16/...



Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

Tarih: 24 Şubat 2025
24 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32823

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

MADDE 1- 16/1/2005 tarihli ve 25702 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliğinin](#) 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“c) Bu Yönetmeliğin 14 üncü maddesi uyarınca yapılacak

sınavlarda gizlilik esastır. Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavlarında, sınav konularına göre klasik yazılı, test veya her ikisinin birlikte kullanımına Birlik Yönetim Kurulu karar verir.”

MADDE 2- Aynı Yönetmeliğin 9 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “60” ibaresi “80” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 3- Aynı Yönetmeliğin 11 inci maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Sınav başvurusu ve bildirimler

Madde 11- Sınav başvuruları, sınav ilanında belirtilen sürelerde, müracaat formuna Birlikçe istenilen belgeler eklenmek suretiyle; Birlik tarafından bu amaçla oluşturulan elektronik sistemler üzerinden yapılır.

Adayların ilk sınava 14 üncü maddede belirtilen konuların tümünden başvurmaları zorunludur. Müteakip sınavlara adaylar istediği konulardan başvurabilirler.

Birlik Yönetim Kurulu, bu Yönetmelikte yer alan her türlü başvuru ve bildirimi elektronik ortamda almaya ve yapmaya yetkilidir. Elektronik ortamda alınacak başvurular ile yapılacak bildirimlerin usul ve esasları Birlik Yönetim Kurulu tarafından belirlenir.”

MADDE 4- Aynı Yönetmeliğin 12 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “kazananlar Birlik ve Odaların internet sitelerinde ilan edilir” ibaresi “kazananlara elektronik sistemler üzerinden sınav giriş belgesi verilir” şeklinde değiştirilmiş ve aynı maddenin ikinci fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 5- Aynı Yönetmeliğin 13 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Sınav komisyonu, gerekli gördüğü hallerde, üyeleri arasında uzmanlıklarına göre görev dağılımı yapabilir.”

MADDE 6- Aynı Yönetmeliğin 15 inci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Birlik tarafından yapılan sınavlarda; sınavların yapılması konusunda Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı ya da sınav merkezi oluşturmuş üniversitelerden, sınavların bir bölümü ya da tamamı için hizmet alınabilir.”

MADDE 7- Aynı Yönetmeliğin 17 nci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan “her sorudan aldıkları notları ve toplam sınav notunu” ibaresi “her sınav konusundan aldıkları notları” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 8- Aynı Yönetmeliğin 20 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Madde 20- İtirazlar, sınav sonuçlarının açıklandığı tarihten itibaren 7 gün içerisinde elektronik sistemler üzerinden Birliğe yapılır. Bu itirazlar, en geç 30 gün içerisinde incelenip karara bağlanır ve sonuç itiraz edene elektronik ortamda bildirilir.”

MADDE 9- Aynı Yönetmeliğin 21 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “3 yıl” ibaresi “2 yıl” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 10- Aynı Yönetmeliğin 22 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Madde 22- Sınavlara katılmış olanların belgeleri, Birlik tarafından 5 yıl süre ile saklanır. Bu sürenin bitiminde, Komisyonca düzenlenen sonuç tutanakları hariç, dijitalleştirilmiş durumda olan diğer belgeler Birlik tarafından imha edilir.”

MADDE 11- Aynı Yönetmeliğe aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“Geçici Madde 2- Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Oda nezdinde staj dosyası açtırmış ve staja giriş sınavını kazanmış olanlar hakkında, 21 inci maddenin ikinci fıkrasının

bu maddeyi ihdas eden Yönetmelikle değiştirilmeden önceki hükümleri uygulanmaya devam olunur.”

MADDE 12- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 13- Bu Yönetmelik hükümlerini Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetim Kurulu yürütür.

Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi – 2025



Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi – 2025 2024 takvim yılında ticari kazanç elde eden mükelleflerin vergilendirilmesine yöne...

Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi – 2025

Tarih: 19 Şubat 2025

Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi – 2025

2024 takvim yılında ticari kazanç elde eden mükelleflerin vergilendirilmesine yönelik olarak hazırlanan **“Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi”** güncellenerek kullanıma sunulmuştur.

Söz konusu Rehberde;

- Ticari faaliyetin kapsamı,
 - Ticari kazancın tespiti,
 - Ticari kazancın istisnaları,
 - Yıllık beyannamenin verilmesi,
 - Verginin ödeme zamanı,
 - Ticari kazancın beyanına ilişkin örnekler,
- gibi konulara yer verilmiştir.

GİRİŞ

[193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa](#) göre, gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tabidir. Gelir vergisine tabi gelir unsurları; ticarî kazanç, ziraî kazanç, ücret, serbest meslek kazancı, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratlardan oluşmaktadır.

Bu Rehberde, 2024 takvim yılında ticari kazanç elde eden mükelleflere yönelik olarak; ticari kazancın kapsamı, tespiti, hesaplanması sırasında indirilebilecek ve indirilemeyecek giderler, vergiden istisna edilen kazanç konuları ile yıllık beyannameye dahil edilen kazanç ve iratlardan yapılacak indirimler, gelir vergisinde mahsup ve iadeler, tarh işlemleri, vergi tarifesi, beyannamenin verilme zamanı ve verginin ödenmesi gibi konularda açıklamalar yer almaktadır.

Ayrıca, gerçek usulde ticari kazancın beyanına ilişkin örneklere de yer verilmiştir.

1. TİCARİ FAALİYETİN KAPSAMI

Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazanç olup, aşağıda sayılan faaliyetlerden elde edilecek gelirler her durumda ticari kazanç olarak

vergilendirilir.

1. Maden, taş ve kireç ocakları, kum ve çakıl istihsal yerleri ile tuğla ve kiremit harmanlarının işletilmesinden,
2. Coberlik işlerinden (Coberlik; borsaya kayıtlı olarak ve kendi nam ve hesabına hisse senedi ve tahvil alım satımı yapılmasıdır.),
3. Özel okul ve hastanelerle benzeri yerlerin işletilmesinden,
4. Gayrimenkullerin alım, satım ve inşa işleriyle devamlı olarak uğraşanların bu işlerinden,
5. Kendi nam ve hesaplarına menkul kıymet alım-satımı ile devamlı olarak uğraşanların bu faaliyetlerinden,
6. Satın alınan veya trampa suretiyle iktisap olunan arazinin iktisap tarihinden itibaren 5 yıl içinde parsellenerek bu müddet içinde veya daha sonraki yıllarda kısmen veya tamamen satılmasından elde edilen kazançlar,
7. Diş protezciliğinden elde edilen kazançlar.

Ticari veya zirai faaliyetle iştigal eden kollektif şirketlerde ortakların, adi veya eshamlı komandit şirketlerde komandite ortakların, ortaklık kârından aldıkları paylar şahsi ticari kazanç olarak vergiye tabi tutulmaktadır.

1.1. Ticari Faaliyetin Özellikleri

Bir faaliyetin ticari faaliyet olarak değerlendirilebilmesi için taşınması gereken bazı özellikler bulunmaktadır. Buna göre;

- Faaliyetin yerine getirilmesinin sermaye ve emeğe dayanıyor olması,
- Faaliyetin devamlı olması (Bir takvim yılı içerisinde birden

fazla tekrarlanan veya birden fazla takvim yılında tekrarlanan işlemlerde de devamlılık olduğu varsayılacaktır.),

- Gelir getirici faaliyetlerin bir organizasyon dahilinde yapılmış olması (İş yeri açma, işçi çalıştırılması, ticaret siciline kaydolunması vb.),
- Müessesenin, ticari ve sınai bir müessese şekil ve mahiyetinde olması, gerekmektedir.

1.2. Şirket Ortaklarının Durumu

Şirket ortaklarının gelir vergisi karşısındaki durumları, ortağı buldukları şirketin şahıs ya da sermaye şirketi olmasına göre farklılık gösterir.

1.2.1. Şahıs Şirketlerinin Ortakları

Şahıs şirketleri; kollektif şirketler ile adi komandit şirketlerdir.

Ticari veya zirai faaliyetle iştigal eden kollektif şirketlerdeki ortaklar ile adi komandit şirketlerde komandite ortakların ortaklık kârından aldıkları paylar şahsi ticari kazanç hükmündedir ve bu ortaklar kendi paylarına düşen kârlarını ayrı ayrı beyan etmek zorundadırlar.

Adi komandit şirketlerin komanditer ortaklarının şirket kazancından aldığı pay, şirketin faaliyet konusu ne olursa olsun vergisi tevkif suretiyle alınmamış menkul sermaye iradıdır.

1.2.2. Sermaye Şirketlerinin Ortakları

Sermaye şirketleri; anonim, limited ve eshamlı komandit şirketler olup, bu şirketler kurumlar vergisi mükellefidirler.

Anonim ve limited şirket ortakları ile eshamlı komandit şirketlerin komanditer ortaklarının şirket kazancından elde ettikleri kazançlar kâr payı ve iştirak hisselerinden doğan

kazanç sayıldığından bu kazançların menkul sermaye iradı olarak beyan edilmesi gerekmektedir.

Eshamlı komandit şirketlerde komandite ortakların ortaklık kârından aldıkları paylar ise şahsi ticari kazanç olarak gelir vergisine tabidir.

1.2.3. İş Ortaklıkları

İş ortaklığında mükellefiyet şekli ortakların isteğine bırakılmıştır. Dolayısıyla işi üstlenen ortakların talebine bağlı olarak iş ortaklarının mükellefiyet tesisi, kurumlar vergisi kapsamında olabileceği gibi “adi ortaklık” şeklinde de olabilmektedir.

2. TİCARİ KAZANCIN TESPİT ŞEKİLLERİ

Gelir Vergisi Kanununa göre ticaret erbabı, kazancın tespit usulü bakımından ikiye ayrılmaktadır.

- Basit usule tabi olanlar, (Ayrıntılı bilgi için gib.gov.tr adresinde bulunan “Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen Mükelleflerde Gelir Vergisi İstisnası Rehberi”ne bakınız.)
- Gerçek usulde gelir vergisine tabi olanlar,

Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinde sayılan ticaret erbapları gelir vergisinden muaftır.

Rehbere ulaşmak için [tıklayınız](#)

Kaynak: GİB

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 582)



15 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32814 Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan: Amaç ve kapsam MADDE 1- (1) 4/1/1961 tarihl...

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 582)

Tarih: 15 Şubat 2025

15 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32814

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) 4/1/1961 tarihli ve [213 sayılı Vergi Usul Kanununun](#) mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası ile geçici 33 üncü maddesi uyarınca, 2023 hesap dönemi sonunda ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine/varlığına bağlı olarak (geçici vergi dönemleri dâhil) izleyen hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tablolar ve yapılacak düzeltme işlemlerinin usul ve esasları 30/12/2023 tarihli ve 32415 ikinci mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 555\)](#) ile belirlenmiştir.

(2) Mezkûr mevzuat uyarınca kapsam dâhilinde olan mükelleflerce 2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemleri sonu itibarıyla, enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmesi halinde enflasyon düzeltmesi

yapılmaması bu Tebliğin amacını ve kapsamını oluşturmaktadır.

Yasal dayanak

MADDE 2- (1) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinde, "A) Malî tablolarıda yer alan parasal olmayan kıymetler aşağıdaki hükümlere göre enflasyon düzeltmesine tâbi tutulur.

1. Kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan fazla olması halinde malî tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutarlar. Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona erer.

Kapsama giren mükellefler, geçici vergi dönemlerinin sonu itibarıyla malî tabloları düzenlemek ve enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadırlar. Geçici vergi dönemlerinde yukarıda belirtilen oranların tespitinde, son üç hesap dönemi yerine üçer aylık dönemlerin son ayı dahil önceki otuzaltı ay ve içinde bulunulan hesap dönemi yerine son oniki ay dikkate alınır. Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılır.

...

8. Maliye Bakanlığı;

...

b) Mükellef veya meslek grupları ya da mükelleflerin aktif toplamları veya ciroları itibarıyla hangi tür malî tabloların; enflasyon düzeltmesine tâbi tutulup tutulmayacağını ve geçici vergi dönemlerinde düzeltilip düzeltilmeyeceğini belirlemeye,

...

Yetkilidir.

9. M nhasıran sürekli olarak işlenmiş; altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler bu fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yaparlar.

...” hükümleri yer almaktadır.

2025 hesap dönemi birinci, ikinci ve  c nc  geçici vergi dönemlerinde 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesine göre enflasyon düzeltmesi

MADDE 3- (1) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan yetkiye dayanılarak, 2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve  c nc  geçici vergi dönemlerinde kapsam d hilindeki mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur.

(2) 213 sayılı Kanunun 174 üncü maddesi kapsamında kendisine özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler bakımından, bu Tebliğ uygulamasında, 2025 takvim yılı içinde başlayan hesap dönemine ait geçici vergi dönemleri dikkate alınacaktır.

(3) Birinci fıkra kapsamında enflasyon düzeltmesi yapılmaması uygun bulunan dönemlere ilişkin verilecek geçici gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin ekine bilanço eklenmeyecektir.

(4) 30/4/2024 tarihli ve 32532 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan [Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 560\)](#) ile 31/8/2024 tarihli ve 32648 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan [Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 563\)](#)’nde yer alan düzenlemelere göre 2024 hesap döneminin geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmamış olan mükellefler dahil olmak üzere kapsama giren tüm mükelleflerce 2024 hesap dönemi sonuna ait bilançolarda (213 sayılı Kanunun 174 üncü maddesi kapsamında kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2025 takvim yılı içinde sona eren hesap dönemi sonuna ait bilançolarda) enflasyon düzeltmesi yapılacaktır.

(5) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler, mezkûr fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın (her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla) enflasyon düzeltmesi yapma zorunlulukları bulunduğundan, 2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemleri dâhil enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

Yürürlük

MADDE 4- (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 5- (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 581)



Mevzuatın Adı: Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 531)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 581) 15 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete...

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 581)

Tarih: 15 Şubat 2025

Mevzuatın Adı: Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 531)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 581)

15 Şubat 2025 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32814

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

MADDE 1- 2/9/2021 tarihli ve 31586 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 531\)](#)'nin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinin (ii) alt bendinde yer alan "sahip olanların" ibaresinden sonra gelmek üzere "her bir farklı türde lisans için" ibaresi eklenmiş ve aynı maddenin üçüncü fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 2- Aynı Tebliğe aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 2- (1) Bu maddenin yayımı tarihinden itibaren alınacak lisanslara istinaden yeni işe başlayanlardan, bu maddeyi ihdas eden Tebliğ ile yapılan değişiklik hükümlerine göre teminat alınır. Öteden beri işe devam edenler tarafından 5 inci maddenin ikinci fıkrasının (b) bendi kapsamında bu maddeyi ihdas eden Tebliğin yayımı tarihinden itibaren verilmesi gereken teminatlar bu değişiklik hükümlerine göre alınır."

MADDE 3- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.