



ANTALYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

ASMO 2025 YILI HAKSIZ REKABETLE MÜCADELE KURULU FAALİYET RAPORU



İÇİNDEKİLER

SUNUŞ

BAŞKANIN SUNUŞU

HAKSIZ REKABETLE MÜCADELE

KURULU'NUN SUNUŞU

I-KAPSAM

II- YASAL DAYANAK

III- MİSYON-VİZYON

IV- FAALİYET DÖNEMİNDE

YÜRÜTÜLEN ÇALIŞMALAR

V- ÇALIŞMALAR NETİCESİNDE

ELDE EDİLEN BULGULAR

VI- ÖNERİLER

VII-SONUÇ VE GENEL

DEĞERLENDİRME

VII-EKLER



SUNUŞ

Antalya Serbest Muhasebeci Mali
Müşavirler Odası Haksız Rekabet
Kurulunun
2025 Çalışma Dönemine Ait Faaliyet
Raporudur.

Kurulumuza 2024 yılından dosya devretmemiş olup; 2025 yılında 34 (otuzdört) dosyanın muhteviyatı ve sonuçları ile ilgili bilgilere aşağıda yer verilmiştir.

**BAŞKANIN SUNUŞU**

Saygıdeğer Meslektaşlarım,

Antalya Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu, 09.09.2025 tarihinde Yönetim Kurulumuzun 1018 sayılı kararıyla oluşturulmuş ve bu karar doğrultusunda çalışmalarına başlamıştır. Kurulumuzun temel amacı; mesleğimizin etik değerlerini korumak, mesleki dayanışmayı güçlendirmek ve haksız rekabetle etkin bir biçimde mücadele etmektir.

Haksız rekabet; eşit koşullar altında yürütülmesi gereken mesleki faaliyetlerin, içsel ve dışsal baskılar sonucunda bu eşitliğini yitirmesiyle ortaya çıkan çok boyutlu bir sorundur. Kamu yararını önceleyen, tarafsızlık, objektiflik ve yasalara uygunluk ilkeleri üzerine kurulu mesleğimizde; bu tür uygulamaların mesleki itibara zarar verdiği, kamu güvenini zedelediği ve uzun vadede tüm sistemi olumsuz etkilediği açıktır. Bu nedenle haksız rekabetin, hiçbir gerekçeyle ve hiçbir ad altında kabul edilebilir bir yönü bulunmamaktadır.

Ancak gelineen noktada, meslek mensuplarımızın karşı karşıya kaldığı sorunların yalnızca bireysel tercihlerle açıklanamayacağı da bir gerçektir. Otuz yılı geride bırakan meslek yaşamızın günümüz koşullarına uyumda yaşadığı güçlükler, ülkemizde yaşanan ekonomik dalgalanmaların yarattığı baskı, mali idarenin uygulamalarının mesleğin saygınlığını zaman zaman gölgede bırakması, meslektaş sayısındaki hızlı artışa karşın müşteri sayısındaki ciddi azalma ve teknolojik dönüşümlerin beraberinde getirdiği uyum sorunları; birçok meslektaşımızı ekonomik ve mesleki açıdan zorlamaktadır.

Komisyonumuzun rapor dönemine ilişkin çalışmaları sırasında incelenen şikâyet dosyalarında; ücret tahsilinde yaşanan güçlükler, yeni müşteri bulma kaygısı, faaliyetini sürdürebilme endişesi, çalışma bölgelerinde müşteri dağılımındaki adaletsizlikler, büro ve çalışma standartlarının yeterince yasal bir zemine oturtulamamış olması ile meslek mevzuatında yer alan haksız rekabet hükümlerinin yeterince içselleştirilememesi gibi sorunların öne çıktığı görülmektedir. Bu durum, haksız rekabetin çoğu zaman bireysel bir tercih değil; yapısal sorunların bir sonucu olarak ortaya çıktığını göstermektedir.

Öte yandan dijitalleşme ve teknolojik gelişmeler, mesleğimiz açısından önemli fırsatlar sunduğu kadar; denetimsiz ve kuralsız uygulamalar nedeniyle yeni haksız rekabet alanlarını da beraberinde getirmektedir. Bu dönüşüm sürecinin sağlıklı yönetilememesi, meslek mensupları arasında eşitsizlikleri derinleştirme riski taşımaktadır.

Bu çerçevede Komisyonumuz; haksız rekabetle mücadelenin yalnızca disiplin hükümleriyle sınırlı kalmasının yeterli olmayacağı kanaatinde. Etkin ve kalıcı bir mücadelenin; oda ve üst birliklerimizin ortak iradesiyle, meslektaşlarımızın güncel, ekonomik ve mesleki sorunlarına çözüm üretmeyi hedefleyen yapısal düzenlemeler ve projelerle mümkün olacağına inanıyoruz. Dayanışmayı güçlendiren, mesleki standartları netleştiren ve eşitliği esas alan bir yaklaşım, bu mücadelenin temelini oluşturmalıdır.

Unutulmamalıdır ki haksız rekabetin temelinde, eşitler arasındaki eşitliğin bozulması yatmaktadır.

Eşitliği koruduğumuz, mesleki dayanışmayı güçlendirdiğimiz ve ortak sorumluluk bilinciyle hareket ettiğimiz sürece, haksız rekabet mesleğimizin gündeminde yer bulamayacaktır..

Aysun Gökçe KOZAK

Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu Başkanı



HAKSIZ REKABETLE MÜCADELE KURULUNUN SUNUŞU

Kurulumuz, Antalya Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Yönetim Kurulu'nun 09.09.2025 tarih ve 1018 sayılı kararı ile oluşturulmuş ve belirtilen karar doğrultusunda çalışmalarına başlamıştır.

Mesleğimiz; ticari kaygılardan bağımsız, kamu yararını önceleyen, tarafsızlık ve mesleki etik ilkeleri çerçevesinde yürütülmesi gereken bir faaliyet alanıdır. Bu yapının sürdürülebilirliği, meslek mensupları arasında eşitliğin korunması ve adil rekabet ortamının sağlanması ile doğrudan ilişkilidir. Kurulumuz, bu anlayış doğrultusunda yürüttüğü çalışmalar sonucunda oluşan görüş ve değerlendirmelerini Oda Yönetim Kurulu'na sunmayı uygun görmüştür.

E-Birlik sisteminin etkin ve işlevsel hâle getirilmesi, Luca programı ile entegrasyonunun sağlanması, E-Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmelerinin sistem üzerinden yürütülmesi; mesleki düzen, denetim ve şeffaflık açısından önem arz etmektedir. Bunun yanında, ücret tarifesi uygulamaları ve dijital sistemler konusunda meslektaşların bilgilendirilmesi gerekliliği açıkça ortaya çıkmıştır.

Rekabetin bilgi, mesleki yeterlilik ve hizmet kalitesi temelinde yürütülmesi esastır. Bu ilkeler dışında kalan uygulamaların haksız rekabete yol açtığı, haksız rekabetin ise meslek mensuplarını, mesleğin saygınlığını, mükellefleri ve kamu düzenini olumsuz etkilediği değerlendirilmektedir.

Kurulumuz, haksız rekabetle mücadelenin yalnızca disiplin süreçleriyle değil; eşitliğin korunmasına yönelik bütüncül, önleyici ve bilinçlendirici çalışmalarla mümkün olacağı kanaatindedir.

Başkan	Aysun Gökçe KOZAK
Üye	Fatma KAYHAN
Üye	Hakan TELÇELİK
Üye	Hail İbrahim UĞURLU
Üye	Mehtap Aydın YALÇINDAĞ
Üye	Ömer KABASAKAL
Üye	Ramazan ŞEVİKTEKİN



I.KAPSAM

Bu rapor;Antalya Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu'nun,3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu, ilgili ikincil mevzuat hükümleri ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliği ve Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği (TÜRMOB) düzenlemeleri çerçevesinde; 2025 çalışma döneminde haksız rekabetin önlenmesine, mesleki düzenin ve etik ilkelerin korunmasına yönelik olarak yürüttüğü faaliyet, inceleme ve değerlendirmeleri kapsamaktadır.

II.YASAL DAYANAK

Bu rapor; 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun 29. 33, 45 ve 50'nci maddeleri uyarınca çıkarılan ve 21.11.2007 tarihli, 26707 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliği'nin 29' uncu maddesinin (b) bendi ile Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği (TÜRMOB) tarafından yayımlanan ilgili karar, düzenleme ve genelgeler ile diğer ilgili mevzuat hükümlerine dayanmaktadır.

III.MİSYON-VİZYON

Misyonumuz; meslek mensuplarının kendi aralarında ve müşterileriyle olan ilişkilerinde adil rekabet ortamının korunmasını sağlamak, haksız rekabetin önlenmesine yönelik farkındalık oluşturmak ve meslek mensuplarının iş elde etmeye yönelik olarak reklam niteliği taşıyan eylem ve uygulamalarda bulunmalarının önüne geçmektir.

Vizyonumuz; dürüstlük ve adil rekabet ilkeleri çerçevesinde bozulmamış bir mesleki rekabet ortamının tesis edilmesini sağlamak, meslek mensuplarımızın ulusal ve uluslararası ekonomik ile teknolojik gelişmelere paralel olarak uzmanlaşmış, sürekli eğitim ve mesleki gelişime açık, mesleki saygınlığı ve kamusal güvenilirliği yüksek bireyler olarak faaliyetlerini sürdürmelerine katkıda bulunmaktadır.

IV.FAALİYET DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLEN ÇALIŞMALAR

a) Meslek Mensupları Arasında ve İş Sahipleriyle İlişkilerde Haksız Rekabet

2025 yılında ülkemizde yaşanan ekonomik zorlukların etkisiyle, meslek mensuplarımız açısından mevcut koşullar daha da ağırlaşmıştır. Özellikle müşterilerle düzenlenecek hizmet sözleşmeleri kapsamında ücret artışı yapılması konusunda meslek mensuplarımızın ciddi güçlükler yaşadığı gözlemlenmiştir.

Enflasyonun yarattığı mali baskılar ile bölgesel düzeyde artan maliyetler (kira giderleri, asgari ücret artışları ve benzeri zorunlu giderler) nedeniyle meslek mensuplarımızın gelirlerinde önemli ölçüde azalma meydana gelmiş, bu durum mesleki faaliyetlerin sürdürülebilirliğini olumsuz etkilemiştir. Katlanılan bu maliyet artışlarının, diğer sektörlerin aksine, asgari ücret tarifesinin yetersiz kalması sebebiyle hizmet bedellerine yeterince yansıtılamadığı görülmüştür.

Artan maliyetler sonucunda meslek mensuplarımızın personel istihdamında zorlandığı, buna bağlı olarak artan iş yükü nedeniyle hizmet kalitesinde aksaklıklar yaşanabildiği tespit edilmiştir. Ülkemizin içinde bulunduğu ekonomik koşulların toplumun tüm kesimlerini olumsuz etkilemesi, meslek mensuplarımızın müşterileriyle hizmet sözleşmesi yapma süreçlerinde karşılaştıkları sorunları da artırmıştır.



Bu çerçevede, meslek mensuplarımızın hak ve menfaatlerinin korunabildiği, mesleğin niteliğinin ve saygınlığının güçlendiği bir çalışma döneminin geçirilmesi temennisiyle; haksız rekabetin önlenmesine yönelik çalışmaların kararlılıkla sürdürülmesinin önem arz ettiği değerlendirilmektedir.

b) Ücret ve Diğer Mali Nitelikteki Uygulamalar ile Haksız Rekabet

Haksız rekabete yol açan unsurların başında ücret uygulamaları gelmektedir. Müşteri edinme amacıyla mesleki hizmetlerin, olması gerekenin altında ücretlerle sunulması, meslek mensupları arasında adil rekabet ortamını bozmakta ve haksız rekabete neden olmaktadır. Özellikle ekonomik koşulların zorlaştığı dönemlerde, iş sahiplerinin daha düşük ücretle hizmet alma taleplerinin arttığı gözlemlenmektedir. Ancak yaşanan ekonomik zorluklar yalnızca iş sahiplerini değil, aynı zamanda meslek camiamızı da doğrudan etkilemektedir. Meslek mensuplarının iş yükü, sorumlulukları ve hukuki riskleri artarken, sunulan hizmetlerin karşılığı olan ücretlerin de bu artışa paralel şekilde güncellenmesi gerekmektedir. Aksi hâlde, mesleki hizmetlerin gereği gibi yerine getirilememesi ve hizmet kalitesinde düşüşler yaşanması kaçınılmaz olacaktır. Bu bağlamda, zamana dayalı olarak hazırlanacak ücret tarifesinde yer alacak ücret tespit esaslarının, uygulamada yol gösterici olacağı değerlendirilmektedir.

Yazılı hizmet sözleşmesi yapılmaksızın ve belirlenen asgari ücret tarifesinin altında iş kabul edilmesi ise, haksız rekabete neden olan eylemler arasında en önemli unsurlardan biri olarak öne çıkmaktadır. Bu tür uygulamaların, mesleki düzeni ve meslek mensupları arasındaki eşitliği olumsuz yönde etkilediği değerlendirilmektedir.

c) Reklam Yoluyla Haksız Rekabet

Reklam yasağına aykırı davranışlar, haksız rekabete yol açan önemli unsurlar arasında yer almaktadır. Bu kapsamda; tabela, kartvizit, basılı evraklar, tanıtım broşürleri, masa takvimleri, yılbaşı promosyonları ile internet siteleri ve benzeri dijital mecralar aracılığıyla yapılan tanıtımların, mevzuatta belirlenen sınırlar dışında gerçekleştirilmesi reklam yoluyla haksız rekabete neden olabilmektedir.

Özellikle, yasal olarak Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik mesleğinin faaliyet alanı içerisinde yer alan bilirkişilik ve bağımsız denetçilik gibi görevlerin, ayrı bir unvan veya farklı bir mesleki sıfat izlenimi yaratacak şekilde kullanılması, reklam yasağına aykırılık teşkil etmekte ve haksız rekabet sonucunu doğurmaktadır. Bu nedenle, meslek mensuplarının söz konusu hususlarda bilgilendirilmesi, uyarılması ve mesleki kurallara uygun davranmalarının sağlanması büyük önem arz etmektedir.

d) Vergi Denetim Kurulu ve Sosyal Güvenlik Kurumu Sorumluluk Raporları Kapsamında Haksız Rekabet

Vergi Denetim Kurulu ve Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından düzenlenen sorumluluk raporlarının hazırlanması ve uygulanmasında uygulama birliğinin bulunmaması, meslek mensupları arasında eşitsizlik ve dolaylı haksız rekabet ortamı yaratmaktadır. Benzer fiil ve durumlar karşısında bazı meslek mensuplarının sorumluluk raporlarına muhatap olurken, aynı nitelikte faaliyet yürüten diğer meslek mensuplarının denetim ve raporlama dışında kalabildiği görülmektedir.

Sorumluluk raporlarında meslek mensubunun kusur derecesi, fiil ile sonuç arasındaki illiyet bağı ve fiilin ağırlığının çoğu zaman yeterince somutlaştırılmadan değerlendirilmesi; dürüst, mevzuata uygun ve özen yükümlülüğünü yerine getiren meslek mensuplarını dezavantajlı duruma düşürmekte, bu durum 3568 sayılı Kanun'un eşitlik ve adil rekabet ilkeleriyle bağdaşmamaktadır.



Yoğun iş yükü, düşük ücret baskısı ve ekonomik koşullar dikkate alınmaksızın hazırlanan sorumluluk raporları ise mesleki faaliyeti riskli hale getirmekte, meslek mensuplarını savunmacı ve çekingen çalışmaya zorlayarak mesleki kalite kaybına ve haksız rekabetin derinleşmesine neden olmaktadır.

Bu çerçevede meslek mensuplarının; hizmet sözleşmelerini yazılı ve eksiksiz düzenlemeleri, hizmet kapsamını açıkça belirlemeleri, beyan ve bildirimlerde mükelleften alınan bilgi ve belgeleri yazılı ve belgeye dayalı olarak temin etmeleri, tereddütlü hususları kayıt altına almaları büyük önem taşımaktadır. Gerçek olmayan işlemler ile sahte belge düzenlenmesi veya kullanılması gibi fiillerin ağır idari, mali ve cezai sonuçlar doğurduğu dikkate alınmalı; bu tür işlemlerin hiçbir aşamasında yer alınmamalıdır.

SGK uygulamaları bakımından ise, fiili çalışmaya dayanmayan işlemlerle sigortalılık tesis edilemeyeceği; meslek mensuplarının gerek kendileri gerekse hizmet verdikleri mükellefler açısından sahte sigortalılık oluşturan işlemlere karşı azami dikkat göstermeleri gerekmektedir. Bu nedenle mesleki özen ve dikkat yükümlülüğünü ortaya koyan belge ve kayıt düzeni titizlikle oluşturulmalıdır.

Ayrıca meslek mensuplarının, müşterileri adına vergi, sosyal güvenlik primi ve benzeri kamu ödemelerini bizzat yapmamaları ve bu amaçla herhangi bir tahsilatta bulunmamaları; yalnızca hizmet sözleşmesi kapsamında hak edilen mesleki hizmet bedelini serbest meslek makbuzu karşılığında tahsil etmeleri gerekmektedir. Bunun dışındaki para kabulleri, mesleki sorumluluk ve hukuki riskleri artırmaktadır.

VDK ve SGK tarafından düzenlenen sorumluluk raporlarında uygulama birliğinin sağlanması, kusur ve sorumluluğun somut ve gerekçeli kriterlere bağlanması; TÜRMOB ve ilgili odalarca rehberlik ve eğitim faaliyetlerinin artırılması, haksız rekabetin önlenmesi ve mesleki adaletin sağlanması açısından büyük önem arz etmektedir.

V. ÇALIŞMALAR NETİCESİNDE ELDE EDİLEN BULGULAR

a) HRMK'nın Toplantı Sayısı, İnceleme ve Soruşturma Konusu Dosya Sayısı:

Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu Toplantı Sayısı	2
2024 Yılından Devrolunan Toplam Dosya Sayısı	0
Yönetim Kurulu kararı ile 2025 yılı içinde Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu'na sevk edilen toplam dosya sayısı (Meslek Mensupları arasında-Ücret ve diğer mali nitelikteki uygulamalar- Reklam yasağı)	2
Yönetim Kurulu kararı ile 2025 yılı içinde Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu'na sevk edilen toplam dosya sayısı (İş sahipleri ile ilişkilerde- Ücret ve diğer mali nitelikteki uygulamalar)	8
VDK ve SGK Sorumluluk Raporları Kapsamında Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu'na sevk edilen toplam dosya sayısı	24



b) HRMK'na Sevk Edilen Dosyalarla İlgili HRMK Tarafından Yapılan İnceleme ve Soruşturmanın Genel İstatistiki Sonuçları:

Yıl	Önceki Yılda Devir Dosya Sayısı	Yıl İçinde Gelen Dosya Sayısı	Disiplin Kovuşturması Açılması Önerisiyle Yönetim Kuruluna Sunulan Dosya Sayısı	Disiplin Kovuşturmasına Gerek Olmadığı Önerisiyle Yönetim Kuruluna Sunulan Dosya Sayısı	İşlem Yapılmasına Gerek Olmadığı Gereğiyle Yönetim Kuruluna İade Edilen Dosya Sayısı	Gelecek Yıla Devreden Dosya Sayısı
2025	0	34	22	2	0	10

c) HRMK' na sevk edilen ve işlem gören dosyaların Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliğinde sayılan eylemlere göre ayrıntılı tasnifi:

AA) Meslek Mensupları Arasında ve İş Sahipleri İle İlişkilerde Haksız Rekabet Konusuna Giren Toplam Dosya Sayısı ile Yapılan İşlemlere İlişkin Ayrıntılı Tablo						
KONUSU	Toplam Dosya Sayısı (1)	Yapılan İşlem				Gelecek Yıla Devreden Dosya Sayısı 1=(2+3+4)
		Disiplin Kovuşturması Açılması Önerisiyle Yönetim Kuruluna Sunulan Dosya Sayısı (2)	Disiplin Kovuşturmasına Gerek Olmadığı Önerisiyle Yönetim Kuruluna Sunulan Dosya Sayısı (3)	İşlem Yapılmasına Gerek Olmadığı Gereğiyle Yönetim Kuruluna İade Edilen Dosya Sayısı (4)		
a) Muhasebe ve Denetim standartlarına uymamak, mesleki faaliyetlerin yürütülmesinde gereken mesleki özeni göstermemek	2	0	0	0	2	
b) Bir diğer meslek mensubu ile sözleşmesi bulunan iş sahiplerini sözleşme yapmak amacıyla mevcut sözleşmelere aykırı davranmaya veya bu sözleşmeleri feshetmeye yöneltmek						
c) İzinsiz olarak faaliyette bulunmak, yetki belgeleri ve ruhsatları iptal olduğu halde doğrudan veya dolaylı olarak mesleki faaliyete devam etmek veya faaliyetleri geçici olarak durdurulduğu halde mesleki faaliyetlere doğrudan devam etmek						
c) Yetki belgeleri ve ruhsatları iptal olduğu veya faaliyetleri geçici olarak durdurulduğu halde, unvanlarında, ilan ve reklamlarında, mesleki faaliyette buldukları intibainı yaratacak kelime veya ibareler kullanmak						



d)	Meslek ruhsatının kiralınması veya çeşitli menfaatler sağlayarak meslek mensubu olmayan kişilere faaliyette bulunma imkanı sağlamak					
e)	Mesleği yapmaları yasaklananları çalıştırmak veya bu kişilerle her ne şekilde olursa olsun doğrudan veya dolaylı olarak mesleki iş birliği yapmak.					
f)	Üçüncü şahısları yanıltacak şekilde gerçeğe aykırı belge düzenlemek ve onaylamak	2	0	0	0	2
g)	Bir diğer meslek mensubunun çalışanlarına ve diğer yardımcı kişilere işlerini yerine getirirken yükümlülüklerine aykırı davranmaya yöneltebilecek şekilde doğrudan veya dolaylı menfaat sağlamak veya önermek					
h)	Bir diğer meslek mensubunun çalışanlarını ve diğer yardımcı kişileri her türlü vasıta ile meslek mensuplarının veya iş sahiplerinin iş sırlarını ele geçirmeye veya açıklamaya yöneltmek					
ı)	Bağımlı çalışan meslek mensupları bakımından aynı anda birden çok işletmede mesleki sorumluluk üstlenmek					
i)	Mevzuat hükümlerinin emredici kurallarına aykırı davranmak suretiyle meslek mensupları karşısında haksız şekilde avantaj elde etmek	3	1	0	0	2



BB) Ücret ve diğer mali nitelikteki uygulamalara ilişkin haksız rekabet konusuna giren toplam dosya sayısı ile yapılan işlemlere ilişkin ayrıntılı tablo

KONUSU	Toplam Dosya Sayısı (1)	Yapılan İşlem				Gelecek Yıla Devreden Dosya Sayısı 1=(2+3+4) (5)
		Disiplin Kovuşturması Açılması Önerisiyle Yönetim Kuruluna Sunulan Dosya Sayısı (2)	Disiplin Kovuşturmasının a Gerek Olmadığı Önerisiyle Yönetim Kuruluna Sunulan Dosya Sayısı (3)	İşlem Yapılmasına Gerek Olmadığı Gerekçesiyle Yönetim Kuruluna İade Edilen Dosya Sayısı (4)		
a) Asgari ücret tarifesinin altında ücret talep etmek veya ücretsiz hizmet vermek						
b) Ücret tarifesindeki düzenlemeler saklı kalmak kaydıyla, yapılacak hizmet veya iş sonucu elde edilen menfaat üzerinden iş sahibi ile ortaklık pay anlaşmaları yapmak						
c) Bir meslek mensubuna olan ücret borcunu ödemiş iş sahibine hizmet vermek	1	0	1	0	0	
ç) İş sahiplerinden emanet para toplamak, alınan ücrete karşılık olmak üzere gerçeğe aykırı serbest meslek makbuzu veya fatura düzenlemek	1	1	0	0	0	
d) Sözleşme değerinin altında serbest meslek makbuzu veya fatura düzenlemek veya hiç düzenlememek; mali yükümlülüklerini yerine getirmemek						
e) Üçüncü kişilere ücret ya da herhangi bir menfaat sağlamak veya vaat etmek suretiyle iş almak						
ñ) İş sahiplerine menfaat sağlamayı vaat etmek veya menfaat sağlamak ve bu suretle iş almak.						
g) İş sahiplerine ait veya iş sahiplerinden elde edilen bilgileri kullanmak suretiyle ekonomik çıkar sağlamak						
h) Çalışanlara iş mevzuatında öngörülen ücret ve sosyal hakları vermemek veya maliyetleri düşürmek için yasal zorunlulukları yerine getirmemek						



CC) Reklam yoluyla Haksız Rekabet konusuna giren toplam dosya sayısı ile yapılan işlemlere ilişkin ayrıntılı tablo

KONUSU	Toplam Dosya Sayısı (1)	Yapılan işlem			
		Disiplin Kovuşturması Açılması Önerisiyle Yönetim Kuruluna Sunulan Dosya Sayısı (2)	Disiplin Kovuşturmasına Gerek Olmadığı Önerisiyle Yönetim Kuruluna Sunulan Dosya Sayısı (3)	İşlem Yapılmasına Gerek Olmadığı Gereğiyle Yönetim Kuruluna İade Edilen Dosya Sayısı (4)	Gelecek Yıla Devreden Dosya Sayısı 1=(2+3+4) (5)
a) Meslek mensuplarının dürüstlüğü, güvenilirliği ve tarafsızlığı hakkında yanlış ve asılsız beyanlarda bulunmak.					
b) Meslek mensuplarının hizmetlerini ve faaliyetlerini yanlış ve yanıltıcı veya yersiz açıklamalarla kötülemek					
c) Meslek mensupları hakkında asılsız ihbar ve şikayette bulunmak					
ç) Kendisi, hizmetleri ve faaliyetleri hakkında gerçek dışı veya yanıltıcı açıklamalarda bulunmak					
d) Sahip olmadığı meslek unvanını kullanmak					
e) Bu Yönetmelik ile belirlenen reklam ilke ve kurallarına aykırı davranmak	1	1	0	0	0
f) Mesleki ve akademik unvan dışında sahip olunan başka unvanları kullanmak					



DD) 3568 Sayılı Kanun ve ilgili yönetmelikleri gereğince VDK ve SGK Sorumluluk Raporları Kapsamında incelenen toplam dosya sayısı ile yapılan işlemlere ilişkin ayrıntılı tablo

Yapılan İşlem							
	İNCELEME KONUSU	İNCELEME TALEP EDEN KURUM	Toplam Dosya Sayısı (1)	Disiplin Kovuşturması Açılması Önerisiyle Yönetim Kuruluna Sunulan Dosya Sayısı (2)	Disiplin Kovuşturma sına Gerek Olmadığı Önerisiyle Yönetim Kuruluna Sunulan Dosya Sayısı (3)	İşlem Yapılmasına Gerek Olmadığı Gereğiyle Yönetim Kuruluna İade Edilen Dosya Sayısı (4)	Gelecek Yıla Devreden Dosya Sayısı 1=(2+3+4) (5)
a)	Gerçeğe aykırı belge ve kayıt düzenine iştirak	VDK	20	17	1	0	2
b)	SMMM ve YMM Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğinin 44. Maddesi ve Sahte sigortalılığa iştirak	SGK	4	2	0	0	2



VI- ÖNERİLER

Üst birliğimiz TÜRMOB tarafından uygulamaya alınan E-Birlik sistemi, 3568 sayılı Kanun ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliği kapsamında haksız rekabetin önlenmesine yönelik önemli bir işlev üstlenmektedir. Ancak Kurulumuz tarafından yapılan değerlendirmelerde, sistemin mevcut işleyişinde haksız rekabete yol açabilecek bazı uygulamaların bulunduğu tespit edilmiştir.

E-Birlik sistemi üzerinden, sözleşmesi devam eden bir meslek mensubu bulunmasına rağmen başka bir meslek mensubu tarafından ek sözleşme yapılabilmesi, meslek mensupları arasında adil rekabet ortamını zedelemektedir. Bu durum, sözleşmesi devam eden ve alacağı bulunan meslek mensubunun hak kaybına uğramasına neden olmakta, yeni meslek mensubu tarafından beyanname ve bildirimlerin yapılması suretiyle haksız rekabet ortaya çıkmaktadır. Bu nedenle, ek sözleşme yapılabilmesi için sözleşmesi devam eden meslek mensubundan yazılı muvafakat alınmasının zorunlu hâle getirilmesi ve bu muvafakat bulunmaksızın sistem üzerinden ek sözleşme yapılmasının engellenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Sözleşmesini fesheden veya sonlandıran meslek mensubunun iş sahibinden olan alacak tutarının, başka bir meslek mensubuna muvafakat verilmesi ya da yeni sözleşme yapılmasından sonra sistem üzerinden değiştirilebilmesi de haksız rekabete yol açan bir diğer husus olarak öne çıkmaktadır. Bu uygulama, yeni sözleşme yapacak meslek mensubunun borç tutarını ödemesine rağmen, önceki meslek mensubunun alacak tutarını sonradan artırabilmesine imkân tanımakta ve meslek mensupları arasında güven sorununa neden olmaktadır. Bu nedenle, sözleşmenin feshi veya sonlandırılması sonrasında E-Birlik sistemine girilen alacak tutarının sabitlemesi ve sonradan değiştirilememesine yönelik teknik düzenleme yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

E-Birlik sisteminin Gelir İdaresi Başkanlığı ile entegre edilmesi, haksız rekabetin önlenmesi açısından önemli katkılar sağlamıştır. Ancak Yeminli Mali Müşavirler ile tam tasdik sözleşmesi yapan mükelleflerin, sonraki yıllarda tam tasdik sözleşmesi yapmamaları hâlinde, E-Beyanname kullanıcı şifrelerinin otomatik olarak kapatılmasına yönelik ilave bir entegrasyonun bulunmaması, yetki ve sorumluluklarda belirsizliğe yol açabilmektedir. Bu nedenle, tam tasdik sözleşmesi bulunmayan dönemlerde E-Beyanname yetkilerinin otomatik olarak sonlandırılmasına yönelik ilave entegrasyonun sağlanmasının faydalı olacağı değerlendirilmektedir.

Belirtilen hususlara ilişkin olarak, E-Birlik sisteminde gerekli teknik ve mevzuata uyumlu düzenlemelerin yapılması; meslek mensupları arasında adil rekabetin korunması, haksız rekabetin önlenmesi ve mesleki düzenin güçlendirilmesi açısından önem arz etmektedir.

VII-SONUÇ VE GENEL DEĞERLENDİRME

Mesleki faaliyetlerin dürüstlük, şeffaflık ve adil rekabet ilkeleri çerçevesinde yürütülmesi; mesleğin saygınlığının korunması ve kamusal güvenin sürdürülebilmesi açısından büyük önem taşımaktadır. 3568 sayılı Kanun ile ilgili yönetmeliklerde de açıkça vurgulandığı üzere, haksız rekabetin önlenmesi yalnızca bireysel meslek mensuplarının değil, meslek örgütlerinin ve üst birliklerin de temel sorumlulukları arasında yer almaktadır.

Bu çerçevede, TÜRMOB tarafından uygulamaya alınan E-Birlik sistemi, mesleki düzenin sağlanması ve haksız rekabetin azaltılması yönünde önemli bir adım olmakla birlikte, uygulamada ortaya çıkan bazı eksiklikler nedeniyle meslek mensupları arasında hak kayıplarına ve rekabet eşitsizliklerine yol açabilmektedir. Özellikle sözleşme ilişkileri, alacak takibi ve yetkilendirme süreçlerinde yaşanan belirsizlikler, meslek etiği ve mesleki dayanışma ilkeleri ile bağdaşmayan sonuçlar doğurabilmektedir.

Yapılan değerlendirmeler sonucunda, E-Birlik sistemine yönelik teknik ve idari düzenlemelerin hayata geçirilmesinin; meslek mensupları arasındaki güven ortamının güçlendirilmesi, mesleki faaliyetlerin mevzuata uygun şekilde yürütülmesi ve haksız rekabetin önlenmesi bakımından zorunlu olduğu kanaatine varılmıştır. Bu düzenlemelerin, meslek mensuplarının hak ve sorumluluklarını netleştireceği, uygulama birliğini sağlayacağı ve mesleki disiplinin etkinliğini artıracacağı değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak, mesleğin itibarı ve sürdürülebilirliği açısından haksız rekabetle mücadelenin kararlılıkla sürdürülmesi, mevzuatın ruhuna uygun uygulamaların geliştirilmesi ve dijital sistemlerin bu amaç doğrultusunda sürekli olarak iyileştirilmesi büyük önem arz etmektedir. Bu kapsamda, belirtilen önerilerin hayata geçirilmesinin, meslek camiamızın kurumsal yapısına ve kamu yararına olumlu katkılar sağlayacağı değerlendirilmektedir.