

Sayı : E-33454055-622.01-28481
Konu : İş Yerinde Duyuru Asma Zorunluluğu

23/01/2025

DAĞITIM YERLERİNE

Bilindiği üzere, 5549 sayılı Kanunu'nun 2 nci maddesinde ve Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmeliğin 4 üncü maddesinde; YÜKÜMLÜ kavramına ve bunların kimler olduğuna yer verilmiş, anılan Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin 1 inci fıkrasının (t) bendinde; ***Bir işverene bağlı olmaksızın çalışan serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir ve yeminli mali müşavirler*** yükümlüler arasında sayılmıştır.

5549 Sayılı Kanun ve anılan Yönetmelik hükümleri uyarınca; YÜKÜMLÜ'ler müşterinin tanınmasına ilişkin esaslar kapsamında, kendileri nezdinde yapılan veya aracılık ettikleri işlemlerde ***işlem yapılmadan önce, işlem yapanlar ile nam veya hesaplarına işlem yapılanların kimliklerini tespit etmek***ve ***gerekli diğer tedbirleri almak*** zorundadırlar.

5549 sayılı Kanun'un "**Başkası hesabına işlem yapıldığının beyan edilmemesi**" başlıklı 15 inci maddesinde; "***Yükümlüler nezdinde veya aracılığıyla yapılacak kimlik tespitini gerektiren işlemlerde, kendi adına ve fakat başkası hesabına hareket eden kimse, bu işlemleri yapmadan önce kimin hesabına hareket ettiğini yükümlülere yazılı olarak bildirmediği takdirde altı aydan bir yıla kadar hapis veya beşbin güne kadar adli para cezasıyla cezalandırılır.***" hükmüne yer verilmiştir. Bu Kanun hükmü, ***kendi adına ve fakat başkası hesabına hareket eden kimselere, bu işlemleri yapmadan önce kimin hesabına hareket ettiklerini yükümlülere yazılı olarak bildirme*** zorunluluğu getirmektedir.

Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmeliğin 17 nci maddesinin 1 inci fıkrasında "***Yükümlüler bir başkası hesabına hareket edilip edilmediğini tespit etmek için gerekli tedbirleri alır. Bu kapsamda kendi adına ve fakat başkası hesabına hareket eden kimselere sorumluluklarını hatırlatmak amacıyla yükümlüler, gerekli duyuruları hizmet verdikleri tüm işyerlerine müşterilerin rahatça görebileceği şekilde asarlar.***" hükmüne yer verilmiştir.

Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı'nın 13.01.2025 tarih ve E-52055169-663.99-1078 sayılı yazısı ile Yönetmeliğin 17 nci maddesinde belirtilen duyurunun mensuplarımızca işyerlerine asılması konusunda bilgilendirme yapılması istenilmiştir. Belirtilen yükümlülük kapsamında meslek mensuplarımızın ***hizmet verdikleri tüm işyerlerine müşterilerinin rahatça görebileceği şekilde*** asacakları duyuru metni Birliğimizce örnek olarak hazırlanmış olup, duyuru metninin bir örneği ilişiktir.

Bu belge güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: 803EC0FF-2F33-4B7D-8B6F-20DB7733B45A

Belge Doğrulama Adresi:

Adres: İncek, Kızılcaşar Mah. 2669. Sok. No:19 Gölbaşı/Ankara

Telefon No: 0312 586 00 00 / Dahili No: 103-104

Faks No: 0312 586 00 18

e-Posta: demetarslanoglu@turmog.org.tr İnternet Adresi: www.turmog.org.tr

KEP Adresi: turmog@hs03.kep.tr

Ayrıntılı bilgi için: Demet ARSLANOĞLU

Asistan

Telefon No: 0312 586 00 00 / Dahili No: 103-104



Duyuru metninin işyerlerinde asılı olmaması halinde; ilgili Kanun'un 3 üncü maddesinde belirtilen "Müşterinin Tanınması" yükümlülüklerine uyulmadığından bahisle aynı Kanun'un 13 üncü maddesi uyarınca idari para cezalarının uygulanabileceğinden, meslek mensuplarımızın cezai işleme maruz kalmamaları için belirtilen duyuruyu işyerlerine asmaları önem arz etmektedir.

Bilgilerinizi ve ekli duyuru metnini işyerlerine asmaları konusunda meslek mensuplarının bilgilendirilmesi hususunda gereğini rica ederim.

Emre KARTALOĞLU
Genel Başkan

Ek:

- 1- MASAK_Yazı_Örneği
- 2- Duyuru_Örneği

Bu belge güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: 803EC0FF-2F33-4B7D-8B6F-20DB7733B45A

Belge Doğrulama Adresi:

Adres: İncek, Kızılcaşar Mah. 2669. Sok. No:19 Gölbaşı/Ankara

Telefon No: 0312 586 00 00 / Dahili No: 103-104

Faks No: 0312 586 00 18

e-Posta: demetarslanoglu@turmobil.org.tr İnternet Adresi: www.turmobil.org.tr

KEP Adresi: turmob@hs03.kep.tr

Ayrıntılı bilgi için: Demet ARSLANOĞLU

Asistan

Telefon No: 0312 586 00 00 / Dahili No: 103-104



DUYURU

DEĞERLİ MÜŞTERİMİZ,

- 5549 SAYILI SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASININ ÖNLENMESİ HAKKINDA KANUN'UN 15 İNCİ MADDESİ

VE

- SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASININ VE TERÖRÜN FİNANSMANININ ÖNLENMESİNE DAİR TEDBİRLER HAKKINDA YÖNETMELİK'İN 4 ÜNCÜ VE 17 NCİ MADDELERİNDE YER ALAN HÜKÜMLER ÇERÇEVESİNDE VE İLGİLİ YÖNETMELİĞİN MÜŞTERİNİN TANINMASINA İLİŞKİN ESASLAR KAPSAMINDA;

KENDİ ADINA VE FAKAT BAŞKASI HESABINA HAREKET EDEN KİMSELERİN, YAZILI OLARAK KİMİN HESABINA HAREKET ETTİKLERİNİ, YÖNETMELİKTE YÜKÜMLÜ OLARAK TANIMLANAN KİMSELERE YAZILI OLARAK BİLDİRİLMELERİNİN ZORUNLU OLDUĞU HÜKÜM ALTINA ALINMIŞTIR.

BU HÜKÜMLER ÇERÇEVESİNDE, İLGİLİ YÖNETMELİK HÜKÜMLERİNE GÖRE YÜKÜMLÜLER ARASINDA SAYILDIĞIMIZDAN; SÜRDÜRÜLECEK İŞ İLİŞKİMİZDE, **KENDİ ADINIZA VE FAKAT BAŞKASI HESABINA HAREKET EDİYOR OLMANIZ HALİNDE,** İLGİLİ KANUN VE YÖNETMELİK HÜKÜMLERİ ÇERÇEVESİNDE KİMİN HESABINA HAREKET ETTİĞİNİZİN TARAFIMIZA YAZILI OLARAK BİLDİRİLMESİ GEREĞİNİ VE SÖZ KONUSU BİLDİRİMİN YAPILMAMASI HALİNDE İSE BU BİLDİRİMİ YAPMAYANLARIN 5549 SAYILI KANUNUN 15 MADDESİ UYARINCA **ALTI AYDAN BİR YILA KADAR HAPİS VEYA BEŞBİN GÜNE KADAR ADLİ PARA CEZASI İLE CEZALANDIRILACAĞI HUSUSUNU,**

ÖNEMLE HATIRLATMAK İSTERİZ.