

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: demetarlanoglu@turmob.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



KEP

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 mensuplarımızın bilgilendirilmesi hususunda gereğini rica ederim.

Emre KARTALOĞLU
Genel Başkan

Ek:

- 1- MASAK_Yazı_Örneği
- 2- Duyuru_Örneği

Dağıtım:

Adana Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Antalya Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Bursa Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Eskişehir Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Gaziantep Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
İzmir Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Adana Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Adıyaman Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Afyonkarahisar Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Aksaray Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Alanya Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Amasya Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanlığına
Antalya Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanlığına

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@turmob.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

