Tarih : 26.01.2025
Sayı : 2025/008
Konu : MASAK, İŞ YERLERİNDE DUYURU ASMA ZORUNLULUĞU GETİRMİŞTİR.

SİRKÜLER
2025/008

5549 sayılı Kanunu'nun 2 nci maddesi ve Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmeliği uyarınca MASAK (Mali Suçları Araştırma Kurulu tarafından yükümlülere iş yerlerinde duyuru asma zorunluluğu getirilmiştir. Söz konusu zorunluluk nedeniyle TÜRMOB'un (Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odası Birliği) 23 Ocak 2025 tarihli ve 28481 sayılı yazısı ile;

- ✓ İş yerlerinde duyuru asma zorunluluğu kapsamında Yükümlüler ile kastedilenin "*Bir işverene bağlı olmaksızın çalışan Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirler*" olduğu belirtilmiştir.
- ✓ Özellikle iş yerlerinde müşteri ve çalışanların bilgi sahibi olması gereken önemli düzenlemeler ve yasal hükümler hakkında bilgilendirmeler yapmaları gerektiği vurgulanmaktadır.
- ✓ Duyuruların, çalışanlar ve müşteriler tarafından kolayca görülebilecek yerlere asılması gerektiği vurgulanmıştır. İşletmelerin bu duyurulara uymaması durumunda idari ve cezai yaptırımlarla karşılaşabileceği belirtilmiştir.

MASAK tarafından iş yerlerinde asılması gereken duyurunun içeriğinde genel olarak şu bilgilere yer verilmesi gerekmektedir:

- ✓ **Kimlik Tespiti:** Müşterilerin kimlik tespiti işlemleri hakkındaki bilgi ve müşterilerin kimlik tespiti yapmaları gereken durumlar.
- ✓ **Belge ve Kayır Saklama:** Kimlik tespiti ve şüpheli işlem bildirimine yönelik belge ve kayıtların saklanması gerektiği süre hakkında bilgi.
- ✓ **Yetkili Merciler:** Şüpheli işlem bildirimlerinin yapılacağı yetkili mercilerin ve ilgili kurulların bilgileri.
- ✓ **Şüpheli İşlem Bildirimi:** Müşterilerin şüpheli işlem bildiriminde bulunmalarını kolaylaştıracak bilgiler.
- ✓ **Ceza ve Yaptırımlar:** Kanun ve yönetmelikler gereği, belirtilen yükümlülükleri yerine getirmemenin doğuracağı idari ve cezai yaptırımlar hakkında bilgi.

Söz konusu Yazı ve eki Duyuru Sirkülerimize ek yapılmıştır.

Saygılarımızla...

Not: Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce müşavirliğimize yazılmasını rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını belirtir, soru, görüş, eleştiri ve önerileriniz olması halinde antette bulunan iletişim kanallarından tarafımıza ulaştırmanızı rica ederiz.