



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

	www.bbdas.com.tr		/bbdas.com.tr		/bogazici_bbdas
	info@bbdas.com.tr		/bogazicibbdas		/company/bogazici-bagimsiz

Tarih : 29.05.2023

Sayı : BBDAS/2023-88

Konu : Hazine ve Maliye Bakanlığı Tarafından Yapılan Yönetmelik Değişiklikleri

29 Mayıs 2023 tarih 32203 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı Elektronik Tebligat Sistemine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” ile;

- Tasarruf finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları mali suçları araştırma kurulu başkanlığı elektronik tebligat sistemi kapsamına alındı.

29 Mayıs 2023 tarih 32203 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Suç Gelirlerinin Aklanmasının Ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklerle Uyum Programı Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” ile;

-Uyum görevlisi yardımcısı atanmasında getirilen bazı şartların 1.6.2023 tarihine kadar aranmayacağına yönelik süre 1.6.2024 tarihine kadar uzatılmıştır.

Söz konusu yönetmelik değişikliklerine ilişkin özet bilgilere aşağıda başlıklar halinde yer verilmiştir.

1- Tasarruf Finansman Şirketleri, Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşları Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı Elektronik Tebligat Sistemi Kapsamına Alındı:

29 Mayıs 2023 tarih 32203 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı Elektronik Tebligat Sistemine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” ile bahsi geçen Yönetmeliğin “Elektronik Tebligatın Muhatabı” başlıklı 7’inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen “tasarruf finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları” ibareleri ile, adı geçen şirket ve ödeme kuruluşları Başkanlık tarafından 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun ve 6415 sayılı Kanun kapsamında yapılacak tebligatların elektronik ortamda yapılması zorunluluğu kapsamına alınmıştır.

Merkez :	Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL	Tel: 0 212 433 83 00	Fax: 0 212 433 83 03
Antalya İrtibat :	Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA	Tel: 0 242 248 26 06	Fax: 0 242 248 66 03
Kayseri İrtibat :	Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ	Tel: 0 352 220 50 30	Fax: 0 352 220 50 40
Bursa İrtibat :	İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA	Tel: 0 224 240 09 07	Fax: 0 224 240 09 07
Bolu İrtibat :	Kıraçayır Mah. İzzet Baysal Cad. Güler 2 İş Hanı No:88 Kat:2/47 BOLU	Tel: 0 374 210 10 28	Fax: 0 374 210 10 29
Fethiye İrtibat :	Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye / MUĞLA	Tel: 0 507 182 76 79	
Ticaret Sicil No :	700923	Mersis No :	0470058081600010
		Web :	www.bbdas.com.tr
		E-mail :	info@bbdas.com.tr

Kapsama alınan tasarruf finansman şirketleri ile ödeme ve elektronik para kuruluşlarının 1 Ağustos 2023 tarihine kadar Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı'na hesap açılması için başvuruda bulunmaları gerektiği ihdas edilen Geçici 2'inci madde ile düzenlenmiştir.

Kendilerine elektronik tebligat yapılacak kişi, kurum ve kuruluşların Yönetmelikte belirlenen usul ve esaslara göre (8-12. Maddeler) Başkanlığa hesap açılması için başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Başvuru, Yönetmelik ekinde yer alan gerçek veya tüzel kişiler için elektronik tebligat hesabı başvuru formları kullanılarak yapılır. Başvuru formu elden teslim edilebileceği gibi Başkanlığın resmi internet sitesinde yer alan posta adresine taahhütlü posta ile de gönderilebilir.

Yeni faaliyet izni alınması durumunda ise, faaliyet izninin alınmasını müteakip doksan gün içerisinde hesap açılması için başvuru yapılması zorunluluğu bulunmaktadır.

2- Uyum Görevlisi Yardımcısı Olarak Atamalarında Aranılan Şartlar 1 Haziran 2024 Tarihine Kadar Ertelenmiştir:

29 Mayıs 2023 tarih 32203 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Suç Gelirlerinin Aklanmasının Ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklerle Uyum Programı Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile; bahsi geçen Yönetmeliğin "Uyum Görevlisi Atanmasında Süre" başlıklı Geçici 1'inci maddesinin beşinci fıkrasında yer alan atanacak uyum görevlisi yardımcısı için belirlenen bazı şartların aranmayacağı yönündeki 1.6.2023 tarihine kadar olan süre, 1.6.2024 tarihine kadar uygulanmak üzere uzatılmıştır. Buna göre değişen fıkra aşağıdaki şekildedir.

"(5) (Ek:RG-26/2/2021-31407)(2) Kıymetli maden aracı kuruluşları ile 29 uncu madde uyarınca uyum görevlisi atamış bulunan A grubu yetkili müesseseler, portföy yönetim şirketleri, finansman, faktoring ve finansal kiralama şirketleri, ödeme kuruluşları (Münhasıran fatura ödemelerine aracılık hizmeti, münhasıran ödeme emri başlatma hizmeti ve münhasıran ödeme hesabına ilişkin bilgilerin sunulması hizmetini sağlayanlar hariç) ve elektronik para kuruluşları 17 nci maddede yazılı şartları haiz uyum görevlisi ve yardımcısını 1/6/2021 tarihine kadar atarlar. Atanacak uyum görevlisi yardımcısı için 17 nci maddenin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen şartlar 1/6/2024 tarihine kadar aranmaz. Bu kuruluşlar uyum programlarını 1/7/2021 tarihine kadar oluşturur."

Buna göre; aşağıda belirtilen uyum programı oluşturması zorunluluğu getirilen şirket, kurum ve kuruluşlardan (Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ile kalkınma ve yatırım bankaları dahil) herhangi birisi nezdinde idareci, uzman veya denetim görevlerinde veya Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde sayılan denetim elemanlığı görevlerinde ya da Başkanlık nezdinde idareci veya uzman görevlerinde en az beş yıl süreyle çalışmış olma şartı uyum görevlisi yardımcısı için 1.6.2024 tarihine kadar aranmayacaktır.

Tedbirler Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasında sayılan yükümlülüklerden:

- a) Bankalar (Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ile kalkınma ve yatırım bankaları hariç),
- b) Sermaye piyasası aracı kurumları,
- c) Sigorta ve emeklilik şirketleri,
- ç) Posta ve Telgraf Teşkilatı (Değişik ibare:RG-26/2/2021-31407)(2) Anonim Şirketi (Bankacılık faaliyetiyle sınırlı olmak üzere),
- d) (Ek:RG-26/2/2021-31407)(2) Kambiyo mevzuatında belirtilen A grubu yetkili müesseseler,
- e) (Ek:RG-26/2/2021-31407)(2) Finansman, faktoring ve finansal kiralama şirketleri,
- f) (Ek:RG-26/2/2021-31407)(2) Portföy yönetim şirketleri,
- g) (Ek:RG-26/2/2021-31407)(2) Kıymetli madenler aracı kuruluşları,
- ğ) (Ek:RG-26/2/2021-31407)(2) Elektronik para kuruluşları,
- h) (Ek:RG-26/2/2021-31407)(2) Ödeme kuruluşları (Münhasıran fatura ödemelerine aracılık hizmeti, münhasıran ödeme emri başlatma hizmeti ve münhasıran ödeme hesabına ilişkin bilgilerin sunulması hizmetini sağlayanlar hariç),

uyum programı oluşturur.

Saygılarımızla.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

(!) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, vergiyi doğuran olay ve diğer yükümlülüklerin özelliğine göre farklılıklar oluşabileceğinden tereddüt edilen hususlarda konusunda uzman bir danışmandan veya yetkili kurumlardan görüş alınması gerekmektedir olup, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.