

İstanbul, 21 Kasım 2008

2008/2207

## GENEL MEKTUP

No: 586

**Konu: Aracı Kurumların Atayacakları Uyum Görevlisi ve “Yeni Türk Lirası” ile “Yeni Kuruş”ta yer alan “Yeni” ibarelerinin kaldırılması hk.**

SAYIN ÜYEMİZ,

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 19.11.2008 tarih ve B.02.1.SP.K.0.16-1558-18196 sayılı yazısı (Ek-1) ile aracı kurumların iç denetim biriminde görev yapmakta olan müfettişlerin veya iç kontrol elemanlarının, “Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülükler Uyum Programı Hakkında Yönetmelik” çerçevesinde görev yapmak üzere uyum görevlisi olarak atanmasına imkan sağlanmasına karar verildiği bildirilmektedir.

Kurul'un 07.11.2008 tarih ve B.02.1.SP.K.0.16-1467-17507 sayılı yazısı (Ek-2) ile ise “Yeni Türk Lirası” üzerinden düzenlenen ve hukuki değer taşıyan belgelerdeki “Yeni Türk Lirası”na yapılan atıfların “Türk Lirasına” yapılmış sayılacağı; bu nedenle “Yeni” ibaresinin kaldırılmasının belgelerde herhangi bir değişiklik yapılmasını gerektirmediği bildirilmektedir.

Gereği için bilgilerinize sunarım.

Saygılarımla,

İlkay ARIKAN  
GENEL SEKRETER

*Ek-1: SPK'nın 19.11.2008 tarih ve B.02.1.SP.K.0.16-1558-18196 sayılı yazısı*

*Ek-2: SPK'nın 07.11.2008 tarih ve B.02.1.SP.K.0.16-1467-17507 sayılı yazısı.*



**T.C.**  
**BAŞBAKANLIK**  
**Sermaye Piyasası Kurulu**

**Sayı** : B.02.1.SPK.0.16-1558 18196 19.11./2008  
**Konu** : Aracı kurumların MASAK mevzuatı kapsamında atayacakları uyum görevlisi hk.

**TÜRKİYE SERMAYE PİYASASI ARACI KURULUŞLARI BİRLİĞİ**  
Büyükdere Caddesi No:173 1. Levent Plaza  
A Blok Kat:4, 80620, 1. Levent/İSTANBUL

Bilindiği üzere, 5549 sayılı "Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun"un (5549 sayılı Kanun) 2 inci maddesinin (d) bendinde, suç gelirlerinin aklanmasının önlenmesine dair mevzuat kapsamında yükümlüler arasında sermaye piyasası aracı kurumları da sayılmış olup, anılan Kanuna dayanılarak Mali Suçları Araştırma Kurulu (MASAK) Başkanlığı tarafından hazırlanan ve 16.09.2008 tarih ve 26999 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülükler Uyum Programı Hakkında Yönetmelik" (Uyum Programı Yönetmeliği) uyarınca, aracı kurumların 01.03.2009 tarihine kadar uyum programı oluşturmaları ve söz konusu uyum programının yürütülmesinde görevlendirilmek üzere 01.12.2008 tarihine kadar uyum görevlisi atamaları gerektiği hükmüne bağlanmıştır.

Kurulumuzun Seri: V, No: 68 sayılı "Aracı Kurumlarda Uygulanacak İç Denetim Sistemine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ"i (Seri: V, No: 68 sayılı Tebliğ) uyarınca kurulmuş olan iç denetim biriminde görev yapan personelin, iç denetim birimindeki görevi ile birlikte, Uyum Programı Yönetmeliği çerçevesinde görev yapmak üzere uyum görevlisi olarak atanıp atanamayacağı hususunu 14.11.2008 tarih ve 30 sayılı toplantısında görüşen Kurulumuz Karar Organı tarafından, Uyum Programı Yönetmeliği'nin 16 ncı maddesinde, sermaye piyasası aracı kurumlarının atayacakları uyum görevlisinin uhdesinde satış ve pazarlamayla ilgili olmamak şartıyla diğer görevlerin bulunabileceği hükmüne yer verildiği ve anılan Yönetmelik çerçevesinde atanacak uyum görevlisinin görevinin, esas itibariyle aracı kurumların iç denetim birimlerinde istihdam ettikleri personelin görevi ile örtüştüğü hususları göz önünde

9

bulundurularak; aracı kurumlar tarafından Kurulumuzun Seri: V, No: 68 sayılı Tebliği uyarınca oluşturulmuş olan iç denetim biriminde görev yapmakta olan müfettişlerin veya iç kontrol elemanlarının, aynı zamanda "Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklerle Uyum Programı Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde görev yapmak üzere uyum görevlisi olarak atanmasına imkân verilmesine ve anılan hususun üyelerinize duyurulmak üzere Birliğimize bildirilmesine karar verilmiştir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.



Tuncay YILDIRAN  
Aracılık Faaliyetleri Dairesi Başkanı



**T.C.**  
**BAŞBAKANLIK**  
**Sermaye Piyasası Kurulu**

**Sayı** : B.02.1.SPK.0.16-1467  
**Konu** :

17507

07.11/2008

**TÜRKİYE SERMAYE PİYASASI ARACI KURULUŞLARI BİRLİĞİ**

Büyükdere Caddesi No:173 I. Levent Plaza A Blok  
Kat:4 80620 I. Levent/İSTANBUL

İLGİ: 18.9.2008 tarih ve 2008/2016 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ile, 5.5.2007 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2007/11963 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile “Yeni Türk Lirası” ve “Yeni Kuruş”ta yer alan “Yeni” ibarelerinin 1.1.2009 tarihi itibari ile kaldırılacağı ancak aracı kurumların müşterileri ile imzaladıkları çerçeve sözleşmeler gibi hukuki sonuç doğuran belgelerin yenilenip yenilenmeyeceği konusunda bir açıklık bulunmadığı ifade edilerek “Yeni Türk Lirası”nın yürürlüğe girdiği tarihten önce “Türk Lirası” olarak düzenlenen belgelerle “Yeni Türk Lirası” olarak düzenlenen belgelerin 1.1.2009 tarihinden itibaren yenilenmesi gerekip gerekmediği hususunda Kurulumuz görüşü talep edilmiştir.

Bilindiği üzere 5083 sayılı “Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkında Kanun” (5083 sayılı Kanun) çerçevesinde, para biriminin ismi geçiş dönemi için “Yeni Türk Lirası”, bu geçiş dönemi sonrasında ise “Türk Lirası” olarak belirlenmiş ve Bakanlar Kurulu’na “Yeni” ibaresinin kaldırılması hususunda yetki verilmiştir. Bu itibarla para reformunun ikinci aşaması olarak Bakanlar Kurulu tarafından, 5.5.2007 tarih ve 26513 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2007/11963 sayılı “Yeni Türk Lirası ve Yeni Kuruşta Yer Alan Yeni İbarelerinin Kaldırılmasına ve Uygulama Esaslarına İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı” alınmıştır. Anılan karar uyarınca, Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi olan “Yeni Türk Lirası” ve “Yeni Kuruş”ta yer alan “Yeni” ibareleri 1.1.2009 tarihinden itibaren kaldırılacaktır.

Söz konusu Bakanlar Kurulu kararının Geçici Maddesi uyarınca bu kararın uygulanmasına ilişkin çalışmalarda ve uygulanmasında karşılaşılan tereddütleri gidermeye ve gerekli düzenlemeleri yapmaya Hazine Müsteşarlığı’nın bağlı olduğu Bakan, bunun yanında

görev alanlarına giren konularda ise içerisinde Kurulumuz da olmak üzere diğer bazı kuruluşlar yetkili kılınmıştır.

5083 sayılı Kanun'un 3. maddesinde kanunlarda ve diğer mevzuatta, idari işlemlerde, yargı kararlarında, her türlü hukuki muamelelerde, kıymetli evrak ve hukuki sonuç doğuran diğer belgeler ve değişim araçlarında "Türk Lirası"na ve veya "Lira"ya yapılan atıfların, Kanun'un 2. maddesinde belirtilen değişim oranında "Yeni Türk Lirası"na yapılmış sayılmıştır. Ancak, anılan Bakanlar Kurulu kararı uyarınca para biriminden "Yeni" ibaresinin kaldırılmasıyla "Yeni Türk Lirası"na yapılan atıfların kendiliğinden "Türk Lirası"na dönüşeceğiinden hareketle bir atıf hükmü düzenlenmemiştir. Bunun yanında, mevcut düzenlemeler dikkate alındığında "Yeni Türk Lirası" olarak düzenlenmiş sözleşmelerin "Türk Lirası" olacak şekilde değiştirilmesi gerektiği yönünde de açık bir hüküm yer almamaktadır.

Sadece müşteriler ile imzalanan sözleşmelerde değil, geçiş döneminde keşide edilmiş olan çek ve senetler, piyasaya sürülmüş olan kazı kazan gibi şans oyunları, ihraç edilmiş olan hisse senetleri, düzenlenmiş olan şirket esas sözleşmeleri ve kayıtları ile benzer önemde hususlarda da aynı problemler ile karşılaşılacağı açıktır. İlgili yazı ile dikkat çekilen husus, konuya ilişkin genel bir belirsizlik olup, buna Bakanlar Kurulu ya da ilgili Bakanlık düzenlemesi ile açıklık getirilmesi söz konusu olabilecektir.

Bunun yanında, özellikle şu noktaya da dikkat çekmek gerekmektedir. Para reformunun ikinci aşaması olarak, "Yeni Türk Lirası" ve "Yeni Kuruş"tan "Yeni" ibaresinin atılmasında, "Türk Lirası"ndan "Yeni Türk Lirası"na geçişten tamamen farklı olarak para biriminde değişiklik öngörülmemekte ve yeni bir değer ölçüsü getirilmemektedir. Bir başka deyişle anılan dönem sonrasında "1 Yeni Türk Lirası", "1 Türk Lirası"na eşit olacak, sadece "Yeni" ifadesi kullanılmayacaktır.

Öte yandan, "Yeni Türk Lirası"ndan "Yeni" ibaresinin kaldırılmasından sonraki dönemde belgelerde yer alan para biriminin hangi "Türk Lirası" (1 Ocak 2005 öncesi mi yahut 1 Ocak 2009 sonrası mı?) olduğunun belgelerin tarihlerine bakılmak sureti ile belirlenmesi mümkündür. Ayrıca, bir sözleşmede yer alan "Türk Lirası" kaydının 1 Ocak 2005 tarihinden öncesine mi yoksa 1 Ocak 2009 tarihinden sonrasına mı ilişkin olduğu hususundaki bir tereddüt yaşanması halinde ise, başka diğer bir delil bulunmadığı takdirde, temeldeki hukuki ilişkinin özellikleri ve tarafların iradeleri araştırılmak ve değer ölçüsündeki aşırı farklılığın hayatın olağan akışına uygun olup olmadığı dikkate alınmak suretiyle konunun değerlendirilmesinin mümkün olduğu düşünülmektedir.

9

Tüm bu hususlar birlikte değerlendirildiğinde, bu aşamada yeni döneme ilişkin olarak “Yeni Türk Lirası” üzerinden düzenlenmiş olan ve hukuki değer taşıyan belgelerdeki “Yeni Türk Lirası”na yapılan atıfların “Türk Lirası”na yapılmış sayılması ve para birimi bakımından “Türk Lirası” olarak kabul edilip uygulanması gerektiği ve dolayısı ile bu belgelerin içeriğinde her hangi bir değişiklik yapılmasına ihtiyaç olmadığı düşünülmektedir.

Bilgilerinizi rica ederim.



Tuncay YILDIRAN  
Aracılık Faaliyetleri Dairesi Başkanı