



FCPA (Foreign Corrupt Practices Act)

Amerika Birleşik Devletleri Rüşvetin Önlenmesi ve
Yabancı Ülkelerde Yolsuzluk Uygulamaları Kanunu



KPMG Türkiye

kpmg.com.tr

Rüşvetin ve yolsuzluğun önlenmesi; OECD ülkeleri, Avrupa Birliği ve Amerika Birleşik Devletleri başta olmak üzere ülkemizin de taraf olduğu kanunlar ile yasak kapsamına alınmıştır.

ABD Rüşvetin Önlenmesi ve Yabancı Ülkelerde Yolsuzluk Uygulamaları Kanunu: FCPA (Foreign Corrupt Practices Act)

ABD Rüşvetin Önlenmesi ve Yabancı Ülkelerde Yolsuzluk Uygulamaları Kanunu (FCPA) kapsamında, ABD Sermaye Piyasası Kurulu'na (SEC) tabi olan şirketlerin tüm dünyadaki iştirakleri, görevlileri, yöneticileri, çalışanları ve acentelerinin "işlerin halledilmesi" ya da "satışların artırılması" gibi sebeplerle kamu görevlilerine rüşvet, hediye ya da "değerli herhangi bir şey" vermesi veya alması yasaklanmıştır.

Ayrıca, söz konusu Kanun, şirketlerin şeffaf bir muhasebe sistemi olması gerektiğini, muhasebe hesaplarının tüm işlemlerde gerekli detayı ve tevsik edici belgeleri sağlayacak durumda olması zorunluluğunu ve iç kontrol sistemlerinin etkinliğinin gerekliliğini belirtmektedir.

FCPA tarafları



ABD'de iştirak ofisi olan özel ve tüzel kişilerin ABD ve diğer ülkelerdeki tüm ortaklıkları ve bu ortaklıkların çalışanları



ABD'de faaliyet gösteren tüm özel ve tüzel kişiler, çalışanlar ve bu şirketlerin veya bireylerin adına hareket eden vekil ya da hissedarlar



ABD'de yabancı bir hükümet adına çalışan görevliler

FCPA kapsamındaki riskler

Son yıllarda SEC, FCPA uyum kapsamında yaptırımlarını arttırmış ve sadece 2004- 2014 yılları arasında kişisel bakım, kimya, savunma, sağlık, inşaat, petrokimya, teknoloji ve üretim sektörlerinde faaliyet gösteren 116 firmaya kamuya açıklanmış toplam 7 milyar dolarlık cezai yaptırım uygulamıştır. Söz konusu cezai yaptırımların firmalara olan maddi etkisinin yanı sıra çok ciddi itibar riskleri ile karşılaşmış oldukları da unutulmamalıdır.

FCPA uygunluk süreçlerinde bazı şüpheli durumlar



Devlet görevlileri, devletle doğrudan veya dolaylı bağlantısı olan kişiler veya kurumlar ile yakın ilişkiler



Taşeron firma kullanımları



Firma faaliyetlerinde nakit kullanımı



Usulsüz faturalamalar



Yüksek tutarlarda yapılan hediye, bağış, yardım ve ağırlamalar



Devlet görevlilerine yapılan usulsüz ödemeler



Şirket adına/birlikte çalışan üçüncü kişi ve kuruluşların izlenmesi, değerlendirilmesi ve kontrolünde görülen yetersizlik



Ülke ve sektöre ilişkin bilinen suistimaller



Faaliyet gösterilen ülkelerin yolsuzluk endekslerindeki durumları

FCPA düzenlemelerine uyum kapsamında yürürlüğe konulması önerilen hususlar;



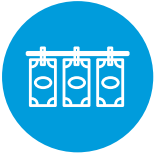
KPMG olarak size nasıl yardım edebiliriz? FCPA uyum sürecinde danışmanlık



FCPA uyum kapsamında, işletmenizde var olan iş tanımları, politika ve prosedürlerin, ABD'de ve dünyada uygulanan en iyi örneklerle göre revize edilmesi



"Müşterini Tanı" dokümantasyonunun geliştirilmesi, optimize edilmesi ve uygulanan en iyi örneklerden yola çıkılarak CRM (Müşteri Takip Sistemi) optimizasyonu



Rüşvet karşıtı ve kara paranın aklanmasının önlenmesine yönelik sistemlerin ihtiyaçlarınıza göre kurgulanması veya var olan iş akışlarının şekillendirilmesi

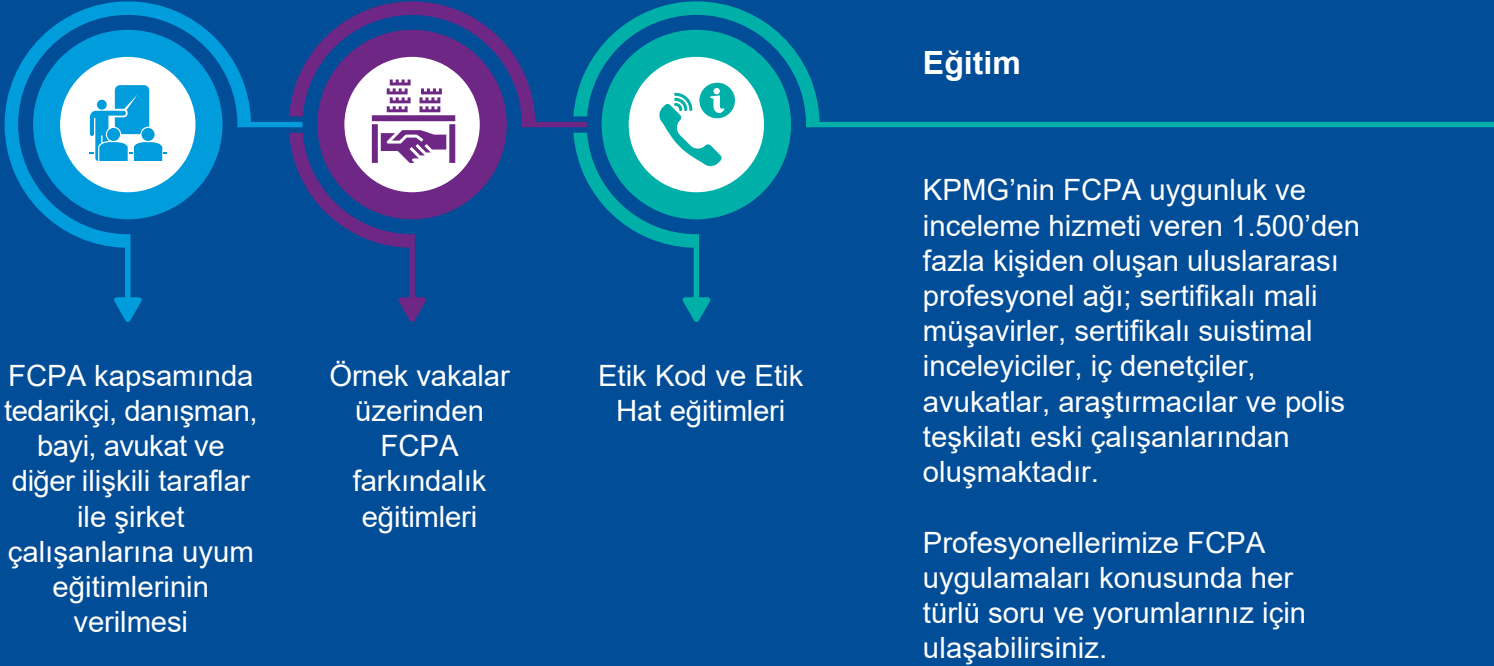
Etik Kod ve Etik Hat

En iyi uygulamalar ile GAP (var olan sistem ile gerekli durum) analizi yapılarak, şirketiniz için özel Etik Kod hazırlanması veya var olan etik kodlarının revizyonu

Etik Hattı için uygun altyapının hazırlanması ve sistemin devreye alınarak işletilmesi

Soruşturma ve incelemeler

- Müşterilerin, bayilerin ve tedarikçilerin saha ziyaretlerinin yapılması ve durum tespit incelemeleri
- Kişiler ve firmalar hakkında kamuya açık kaynaklar kullanılarak detaylı araştırma yapılması, e-doküman ve e-posta incelemeleri
- Mülakat tekniklerinde uzman profesyonellerimiz tarafından yapılacak soruşturmalar
- Veri madenciliği ile desteklenen adli muhasebe uygulamaları



İletişim:



Oytun Önder

Usulsüzlük Önleme, İnceleme,
Ticari Uyuşmazlık ve Uyum
Danışmanlığı, Şirket Ortağı
oonder@kpmg.com



Cenk Tuçe

Usulsüzlük Önleme, İnceleme,
Ticari Uyuşmazlık ve Uyum
Danışmanlığı,
Direktör
ctuce@kpmg.com



Batuhan Telliöğlü

Usulsüzlük Önleme, İnceleme,
Ticari Uyuşmazlık ve Uyum
Danışmanlığı,
Direktör
btellioglu@kpmg.com

Detaylı bilgi için:

KPMG Türkiye
Clients & Markets
tr-fmmarkets@kpmg.com

İstanbul

İş Kuleleri Kule 3 Kat 1-9
34330 Levent İstanbul
T : +90 212 316 6000

Ankara

The Paragon İş Merkezi Kızılırmak Mah.
Ufuk Üniversitesi Cad. 1445 Sok. No:2
Kat:13 Çukurambar 06550 Ankara
T: +90 312 491 7231

İzmir

Folkart Towers Adalet Mah. Manas Bulvarı
No:39 B Kule Kat: 35 Bayraklı 35530 İzmir
T : +90 232 464 20 45

Bursa

İnallar Cadde Plaza, Balat Mahallesi
Mudanya Yolu Sanayi Caddesi No: 435 K:5
D:19-20 Nilüfer
T : +90 224 503 80 00

kpmg.com.tr

kpmgvergi.com



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG adı ve KPMG logosu, bağımsız üye şirketlerden oluşan KPMG küresel organizasyonun lisansı altında tescilli ticari markalardır. KPMG International Limited ve ilişkili kuruluşları müşterilere herhangi bir hizmet sunmamaktadır.

© 2021 KPMG Yönetim Danışmanlığı A.Ş., şirket üyelerinin sorumluluğu sundukları garantiyle sınırlı özel bir İngiliz şirketi olan KPMG International Limited ile ilişkili bağımsız şirketlerden oluşan KPMG küresel organizasyonuna üye bir Türk şirkettir. Tüm hakları saklıdır.