

İÇİNDEKİLER

TEŞEKKÜR	5
İÇİNDEKİLER	7
KISALTMALAR	13
SÖZLÜK	15
GİRİŞ	17

BİRİNCİ BÖLÜM

TÜRK HUKUKUNDA KAÇAKÇILIK MEVZUATININ TARİHİ GELİŞİMİ VE KAÇAKÇILIKLA İLGİLİ TEMEL KAVRAMLAR

1. TÜRK HUKUKUNDA KAÇAKÇILIK MEVZUATININ TARİHİ GELİŞİMİ	19
1.1. Kaçakçılık Kavramı	19
1.2. Kaçakçılık Tarihine Genel Bir Bakış	21
1.3. 5607 Sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu'ndan Önceki Yasal Mevzuat	25
1.4. 5607 Sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu	31
2. KAÇAKÇILIKLA İLGİLİ TEMEL KAVRAMLAR	35
2.1. Genel Olarak	35
2.2. Gümrük Vergileri	36
2.3. FOB Kıymeti	39
2.4. CIF Kıymeti	40
2.5. Gümrüklenmiş Değer	41
2.6. Gümrük Bölgesi	44
2.7. Akaryakıt	45
2.8. Transit Rejimi	45
2.9. Geçici İthalat Rejimi	46
2.10. Dahilde İşleme Rejimi	48
2.11. Serbest Dolaşımda Bulunan ve Bulunmayan Eşya	49
2.12. Ulusal Marker	50
2.13. Kaim Değer	52

İKİNCİ BÖLÜM

KAÇAKÇILIK SUÇLARI⁵³

1. GENEL OLARAK	53
2. SUÇ İNCELEME METODOLOJİSİ.....	57
3. KAÇAKÇILIK SUÇLARI.....	61
3.1. Eşyanın Gümrük İşlemlerine Tabi Tutulmaksızın Ülkeye Sokulması Suçu (M. 3/1).....	61
3.2. Eşyanın Aldatıcı İşlem ve Davranışlarla Gümrük Vergileri Kısmen veya Tamamen Ödenmeksizin Ülkeye Sokulması Suçu (M. 3/2).....	76
3.3. Transit Rejimi Çerçevesinde Taşınan Serbest Dolaşımda Bulunmayan Eşyanın Rejim Hükümlerine Aykırı Olarak Gümrük Bölgesinde Bırakılması Suçu (M. 3/3)	88
3.4. Belli Bir Amaç İçin Kullanılmak veya İşlenmek Üzere Ülkeye Geçici İthalat ve Dahilde İşleme Rejimi Çerçevesinde Getirilen Eşya Hakkında Hile ile Yurt Dışına Çıkarılmış Gibi İşlem Yapılması Suçu (M. 3/4)	93
3.5. Birinci İla Dördüncü Fıkralarda Tanımlanan Fiillerin İşlenmesine İştirak Edilmeksizin, Bunların Konusunu Oluşturan Eşyanın, Bu Özelliği Bilinerek ve Ticarî Amaçla Satın Alınması, Satışa Arz Edilmesi, Satılması, Taşınması veya Saklanması Suçu (M. 3/5)	99
3.6. Özel Kanunları Gereğince Gümrük Vergilerinden Kısmen veya Tamamen Muaf Olarak İthal Edilen Eşyanın, İthal Amacı Dışında Başka Bir Kullanıma Tahsis Edilmesi, Satılması veya Devredilmesi ya da Bu Özelliği Bilinerek Satın Alınması veya Kabul Edilmesi Suçu (M. 3/6).....	108
3.7. İthal Kanun Gereği Yasak Olan Eşyanın Ülkeye Sokulması ile Aynı Türden Eşyanın Bu Özelliği Bilinerek Satın Alınması, Satışa Arz Edilmesi, Satılması, Taşınması veya Saklanması Suçu (M. 3/7)	112
3.8. İhracı Kanun Gereği Yasak Olan Eşyanın Ülkeden Çıkarılması Suçu (M.3/8)	115
3.9. Teşvik, Sübvansiyon veya Parasal İadelerden Yararlanmak Amacıyla İhracat Gerçekleşmediği Hâlde Gerçekleşmiş Gibi Gösterilmesi ya da Gerçekleştirilen İhracata Konu Malın Cins, Miktar, Evsaf veya Fiyatının Değişik Gösterilmesi Suçu (M. 3/9).....	118
3.10. Suçun Maddi Konusu ile Bağlantılı Olarak Düzenlenen Nitelikli Hal (M.3/10).....	122
3.11. Ulusal Marker Uygulamasına Tabi Olup Da Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun Belirlediği Seviyenin Altında Ulusal Marker İçeren veya Hiç İçermeyen Akaryakıtın; Ticari Amaçla Üretilmesi-Bulundurulması-Nakledilmesi, Satışa Arz Edilmesi, Satılması veya Bu Özelliği Bilinerek ve Ticari Amaçla Satın Alınması Suçu (M.3/11).....	123

- 3.12. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan İzin Alınmadan; Akaryakıt Haricinde Kalan Solvent, Madenî Yağ, Baz Yağ, Asfalt ve Benzeri Petrol Ürünlerinden Akaryakıt Üretilmesi veya Bunların Doğrudan Akaryakıt Yerine İkmal Edilerek Üretilmesi, Satışa Arz Edilmesi, Satılması, Bulundurulması ya da Bu Özelliği Bilinerek ve Ticarî Amaçla Satın Alınması, Taşınması veya Saklanması Suçu (M.3/12)..... 127
- 3.13. Her Türlü Üretim, İletim ve Dağıtım Hatları Dahil Olmak Üzere Sıvı veya Gaz Halindeki Hidrokarbonlarla, Hidrokarbon Türevi Olan Yakıtları Nakleden Boru Hatlarından, Depolarından veya Kuyulardan Kanunlara Aykırı Şekilde Alınan Ürünlerin Satışa Arz Edilmesi, Satılması, Bulundurulması ve Bu Özelliği Bilinerek Ticarî Amaçla Satın Alınması, Taşınması veya Saklanması Suçu (M.3/13) 129
- 3.14. Kaçak Akaryakıt veya Sahte Ulusal Marker Elde Etmeye, Satmaya ya da Herhangi Bir Piyasa Faaliyetine Konu Etmeye Yarayacak Şekilde Lisansa Esas Teşkil Eden Belgelerde Belirlenenlere Aykırı Olarak Sabit ya da Seyyar Tank, Düzenek veya Ekipman Bulundurulması Suçu (M.3/14) 130
- 3.15. Ulusal Markerin Yetkisiz Olarak Üretilmesi, Satışa Arz Edilmesi, Satılması, Yetkisiz Kişilerden Satın Alınması, Kabul Edilmesi, Bu Özelliğini Bilinerek Nakledilmesi veya Bulundurulması Suçu (M.3/15) 131
- 3.16. Tütün Mamulleri, Makaron, Yaprak Sigara Kâğıdı, Etil Alkol, Metanol ve Alkollü İçkilerin Ambalajlarına Kamu Kurumlarınca Uygulanan Bandrol, Etiket, Hologram, Pul, Damga veya Benzeri İşaretlerin Taklitlerinin İmal Edilmesi veya Ülkeye Sokulması ile Bunların Bilerek Bulundurulması, Nakledilmesi, Satılması ya da Kullanılması Suçu (M. 3/16) 133
- 3.17. Tütün Mamulleri, Makaron, Yaprak Sigara Kâğıdı, Etil Alkol, Metanol ve Alkollü İçkilerin Ambalajlarına Kamu Kurumlarınca Uygulanan Bandrol, Etiket, Hologram, Pul, Damga veya Benzeri İşaretlerin; İlgili Mevzuatta Belirlenen Şekilde Temin Edilmesine Rağmen Belirlenen Ürünlerde Kullanılmaksızın Bedelli Veya Bedelsiz Olarak Yayılması, Bunları Alma veya Kullanma Hakkı Olmadığı Halde Sahte Evrak veya Dokümanlarla veya Herhangi Bir Biçimde İlgili Kurum ve Kuruluşları Yanıltarak Temin Edilmesi, Bunların Taklit veya Tahrif Edilerek ya da Konulduğu Üründen Kaldırılarak, Değiştirilerek ya da Her Ne Suretle Olursa Olsun Tedarik Edilerek Amaç Dışında Kullanılması Suçu (M.3/17) 135
- 3.18. Ambalajlarında Bandrol, Etiket, Hologram, Pul, Damga Veya Benzeri İşaret Bulunmayan ya da Taklit Veya Yanıltıcı Bandrol, Etiket, Hologram, Pul, Damga veya Benzeri İşaretleri Taşıyan Tütün Mamulleri, Makaron, Yaprak Sigara Kâğıdı, Etil Alkol, Metanol ve Alkollü İçkilerin Ticari Amaçla Üretilmesi-Bulundurulması-Nakledilmesi, Satışa Arz Edilmesi veya Satılması, Bu Özelliği Bilinerek ve Ticari Amaçla Satın Alınması Suçu (M. 3/18) 138

3.19. Ticari Amaçla; Makaron veya Yaprak Sigara Kâğıdının, İçine Kıyılmış Tütün, Parçalanmış Tütün ya da Tütün Harici Herhangi Bir Madde Doldurulmuş Olarak Satılması, Satışa Arz Edilmesi, Bulundurulması veya Nakledilmesi Suçu (M.3/20).....	142
3.20. Tarım ve Orman Bakanlığından Yetki Belgesi Alınmadan veya Bildirimde Bulunulmadan Tütün Ticareti Yapılması Suçu (M. 3/21)	144
3.21. Suçun Özel Görünüş Biçimine Dair Ayrık Hüküm (M.3/22)	145
3.22. Suç Konusu Eşyanın Değeri ile Bağlantılı Olarak Düzenlenen Nitelikli Hal (M.3/23)	146

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

NİTELİKLİ HALLER VE ETKİN PİŞMANLIK

1. NİTELİKLİ HALLER.....	149
1.1. Genel Olarak.....	149
1.2. Kaçakçılık Suçunun Bir Örgütün Faaliyeti Çerçevesinde İşlenmesi Hali (M.4/1)	151
1.3. Kaçakçılık Suçunun Üç veya Daha Fazla Kişi Tarafından Birlikte İşlenmesi Hali (M.4/2)	154
1.4. Kaçakçılık Suçunun Tüzel Kişinin Faaliyeti Çerçevesinde veya Tüzel Kişi Yararına İşlenmesi Hali (M.4/3).....	155
1.5. Kaçakçılık Suçunun Kaçakçılık Fiillerini Önlemek, İzlemek, Araştırmak ve Soruşturmakla Görevli Kişiler Tarafından veya Meslek ve Sanatın Sağladığı Kolaylıklardan Yararlanmak Suretiyle İşlenmesi Hali (M.4/4)	157
1.6. Kaçakçılık Suçunun Belgede Sahtecilik Yapılarak İşlenmesi Hali (M.4/5)	159
1.7. Kaçakçılık Fiillerini Önlemek, İzlemek ve Araştırmakla Görevli Olanların Kaçakçılık Suçlarının İşlenmesine Kasten Göz Yumması Hali (M.4/6)	160
1.8. Kaçakçılık Suçunun Konusunu Oluşturan Eşyanın, Devletin Siyasi, İktisadi veya Askeri Güvenliğini Bozacak ya da Çevre veya Toplum Sağlığını Tehdit Edecek Nitelikte Olması Hali (M.4/7)	161
1.9. Kaçak Akaryakıt Satışının Sabit ya da Seyyar Tank, Düzenek veya Ekipman Kullanılarak Gerçekleştirilmesi Hali (M. 4/8)	163
1.10. Kaçakçılık Suçları Bakımından Tesis Edilen Mahkûmiyet Hükümlerinin Kamuoyuna İlan Edilmesi Hali (M. 4/9)	166
2. ETKİN PİŞMANLIK	167
2.1. Genel Olarak.....	167

2.2.	5. Maddenin 1. Fıkrasında Düzenlenen Etkin Pişmanlık Hali (M. 5/1).....	169
2.3.	5. Maddenin 2. Fıkrasında Düzenlenen Etkin Pişmanlık Hali (M. 5/2).....	172
SONUÇ	175
KAYNAKÇA	181
EKLER: Önerilen Kanun Metni	187
ÖZGEÇMİŞ	203