Etkin Pişmanlık Tutarları

Kaçakçılık Kanunu etkin pişmanlık kapsamında yatırılacak paralar için yapılacak işlemler

T.C.

T?CARET BAKANLI?I

Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlü?ü

Say? :E-34699966-210.01-

Konu : Etkin Pi?manl?k Tutarlar?

23.12.2021 / 70335881

DA?ITIM YERLER?NE

T.C. Hazine ve Maliye Bakanl??? Muhasebat Genel Müdürlü?ünden al?nan ‘5607 say?l? Kaçakç?l?kla Mücadele Kanunu Kapsam?ndaki Etkin Pi?manl?k Tutarlar?’ konulu, 19.11.2021 tarih ve 723136 say?l? yaz? ekte gönderilmi?tir.

Bilgilerini ve gere?ini rica ederim.

Mustafa ?AH?N

Bakan a.

Daire Ba?kan?

Ek: Yaz? (1 adet)

Da??t?m:

Tüm Gümrük ve D?? Ticaret Bölge Müdürlükleri

T.C.

HAZINE ve MALIYE BAKANLIGI

Muhasebat Genel Müdürlü?ü

Say? :E-90192509-210.01.02-723136

Konu :5607 say?l? Kaçakç?l?kla Mücadele Kanunu Kapsam?ndaki Etkin Pi?manl?k Tutarlar?

23.12.2021 / 70335881

DA?ITIM YERLER?NE

Bakanl???m?za intikal eden bilgi ve belgelerden; 5607 say?l? Kaçakç?l?kla Mücadele Kanununun “Etkin pi?manl?k” ba?l?kl? 5 inci maddesinde 14/04/2020 tarihinde yap?lan de?i?iklikle, etkin pi?manl?k göstererek suç konusu e?yan?n gümrüklenmi? de?erinin iki kat? kadar paran?n Devlet hazinesine ödendi?i takdirde san?klar?n cezas?nda indirim öngörüldü?ü ancak bu tutarlar?n muhasebe birimlerine ödenmesinde ve muhasebele?tirilmesinde muhtelif s?k?nt?lar ya?and??? ve baz? ödemelerin gümrük müdürlü?ü birimlerinin hesab?na yat?r?ld??? anla??lm?? olup uygulama birli?inin sa?lanmas? bak?m?ndan a?a??daki aç?klamalar?n yap?lmas? uygun görülmü?tür.

Bilindi?i üzere, 15/04/2020 tarihli Resmi Gazete’de yay?mlanan 7242 say?l? Ceza Ve Güvenlik Tedbirlerinin ?nfaz? Hakk?nda Kanun ?le Baz? Kanunlarda De?i?iklik Yap?lmas?na Dair Kanun ile yap?lan de?i?iklikle 5607 say?l? Kaçakç?l?kla Mücadele Kanununun “Etkin pi?manl?k” ba?l?kl? 5 inci maddesinin ikinci f?kras?nda “Yedinci f?kras? hariç, 3 üncü maddede tan?mlanan suçlardan birini i?lemi? olan ki?i, etkin pi?manl?k göstererek suç konusu e?yan?n gümrüklenmi? de?erinin iki kat? kadar paray? Devlet Hazinesine;

a) Soru?turma evresi sona erinceye kadar ödedi?i takdirde, hakk?nda bu Kanunda tan?mlanan kaçakç?l?k suçlar?ndan dolay? verilecek ceza yar? oran?nda,

b) Kovu?turma evresinde hüküm verilinceye kadar ödedi?i takdirde, hakk?nda bu Kanunda tan?mlanan kaçakç?l?k suçlar?ndan dolay? verilecek ceza üçte bir oran?nda,
indirilir. Bu husus, soru?turma evresinde Cumhuriyet savc?s? taraf?ndan ?üpheliye ihtar edilir. Soru?turma evresinde ihtar yap?lmamas? hâlinde kovu?turma evresinde hâkim taraf?ndan san??a ihtar yap?l?r.” ,

“Kaçak e?ya naklinde kullan?lan ta??ta elkoyma” ba?l?kl? 10 uncu maddesinin dördüncü f?kras?nda “Tasfiyenin sat?? suretiyle gerçekle?mesi halinde, sat??tan elde edilen gelirden ta??t?n muhafaza edilmesi ve sat??? için gerekli olan bütün masraflar kar??land?ktan sonra kalan miktar, kovu?turma sonucuna göre i?lem yap?lmak üzere emanet hesab?na al?n?r.”,

“Tasfiye” ba?l?kl? 16 nc? maddesinin ikinci f?kras?nda ise “Sat?larak tasfiye edilen e?ya veya ta??tlar?n sat?? bedeli emanet hesab?na al?n?r. Tasfiye edilen e?ya veya ta??tlar?n sahibine iadesine karar verilmesi halinde, sat?? bedeli Gümrük Kanununun 180 inci maddesi hükümleri

çerçevesinde el koyma tarihinden iade tarihine kadar geçen süre için kanuni faizi ile birlikte hak sahibine ödenir. Emanet hesab?nda bulunan tutar?n hak sahibine yap?lacak ödemeyi kar?? lamamas? halinde aradaki fark, e?yan?n imha edilmi? olmas? halinde ise imha edilen e?yan?n bedeli, gümrük idaresince genel bütçenin ilgili tertibinden kar??lanarak hak sahibine ödenir.”

hükümleri yer almaktad?r.

Ayr?ca, genel bütçe detayl? hesap plan?nda 5607 say?l? Kaçakç?l?kla Mücadele Kanununun 5 inci maddesine istinaden etkin pi?manl?ktan faydalanmak isteyen san?klar taraf?ndan yat?r?lan tutarlar?n bütçeye gelir kaydedilmesini teminen 600-Gelirler Hesab?na ve 800-Bütçe Gelirleri Hesab?na “05.09.01.35-5607 say?l? Kaçakç?l?kla Mücadele Kanununun 5/2 Maddesi Gere?i Etkin Pi?manl?k Kapsam?nda Tahsil Edilen Gelirler” yard?mc? hesab?; an?lan Kanun kapsam?nda al?nan emanet tutarlara ili?kin olarak da 333- Emanetler Hesab?na ise “32-Kaçakç?l?kla Mücadele Kanunu Gere?ince Al?nan Emanetler” yard?mc? hesab? ihdas edilmi?tir.

Bu çerçevede;

a) 5607 say?l? Kaçakç?l?kla Mücadele Kanununun 5 inci maddesine istinaden etkin pi?manl?ktan faydalanmak isteyen san?klar taraf?ndan muhasebe birimleri veznesine veya hesab?na yat?r?lan tutarlar?n Ticaret Bakanl???n?n kurumsal koduyla “05.09.01.35-5607 say?l? Kaçakç?l?kla Mücadele Kanununun 5/2 Maddesi Gere?i Etkin Pi?manl?k Kapsam?nda Tahsil Edilen Gelirler” ekonomik kodu kullan?larak bütçeye gelir kaydedilmesinin,

b) 5607 say?l? Kaçakç?l?kla Mücadele Kanununun 5 inci maddesine istinaden etkin pi?manl?ktan faydalanmak isteyen san?klar taraf?ndan muhasebe birimleri veznesine veya hesab?na daha önce yat?r?lan tutarlardan sehven 333-Emanetler Hesab?na (32-Kaçakç?l?kla Mücadele Kanunu Gere?ince Al?nan Emanetler) al?nan tutarlar?n olup olmad???n?n kontrol edilerek sehven emanete al?nd??? tespit edilen tutarlar?n bütçeye gelir kaydedilmesinin,

c) 5607 say?l? Kaçakç?l?kla Mücadele Kanununun 5 inci maddesine istinaden etkin pi?manl?ktan faydalanmak isteyen san?klar taraf?ndan yat?r?lacak tutarlar?n Bakanl???m?za ba?l? muhasebe birimlerinin (malmüdürlükleri, muhasebe müdürlükleri, gümrük saymanl?k müdürlükleri vb.) veznesine veya hesab?na yat?r?lmas?n? ve bu tutarlar?n tam ve do?ru bir ?ekilde muhasebele?tirilebilmesini teminen muhasebe birimleri hesab?na EFT, havale gibi bankac?l?k i?lemleriyle yat?r?lan tutarlar?n aç?klama k?sm?na; san???n ad?-soyad?, dava

dosya numaras? vb. ile ilgili tutar?n etkin pi?manl?k için yat?r?ld???na dair bilgilerin muhakkak yer almas? hususunda Adalet Bakanl??? ve Ticaret Bakanl??? taraf?ndan ilgili adli/idari makamlara yaz?yla bilgi verilmesinin,

uygun olaca?? de?erlendirilmektedir.

Bilgileri ile Defterdarl?klar taraf?ndan ?lleri dâhilindeki muhasebe birimlerine konu hakk?nda duyuru yap?lmas? hususunda gere?ini arz ve rica ederim.

Yunus EL?TA?
Bakan a.
Muhasebat Genel Müdürü

DA?ITIM:
Gere?i:
Adalet Bakanl???na
(Strateji Geli?tirme Ba?kanl???)
Ticaret Bakanl???na
(Strateji Geli?tirme Ba?kanl???)
81 ?l Valili?i (Defterdarl?k)ne
Merkez Saymanl?k Müdürlüklerine
Bilgi:
Strateji ve Bütçe Ba?kanl???na

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.