İnceleme Raporu

Kaçakçılık olay yeri tespitlerde muayene memurlarının daha etkin olması ile ilgili hususlar hk.

T.C.
GÜMRÜK VE T?CARET BAKANLI?I
Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlü?ü

Say? :68326374-663.05
Konu :?nceleme Raporu

31.05.2016 / 16378980
TÜM GÜMRÜK VE T?CARET BÖLGE MÜDÜRLÜKLER?NE

Rehberlik ve Tefti? Ba?kanl???n?n 16.05.2016 tarihli ve 16062345 say?l? yaz?s? ekinde Genel Müdürlü?ümüze intikal eden Gümrük ve Ticaret Ba?müfetti?i Ayhan TURNA ile Gümrük ve Ticaret Müfetti? Yard?mc?s? Cengiz SOYLU taraf?ndan düzenlenen 02.05.2016 tarihli ve 101-B/16 say?l? ?nceleme Raporunun "De?erlendirme ve Sonuç" bölümünde a?a??da maddeler halinde yer verilen hususlarda müteyakk?z olunmas?n? teminen tüm Gümrük Muhafaza Kaçakç?l?k ve ?stihbarat Müdürlüklerinin bilgilendirilmesi ve idarelerinizce gerekli önlemlerin al?nmas? istenilmektedir.

Bu çerçevede mezkur raporda; "Gümrük Muhafaza K?M ekiplerince yürütülen ve e?yalardan numune al?nmas?n?, firmalar?n depolar?nda arama yap?lmas?n? gerektiren i?lemlerin yap? lmas? s?ras?nda en az bir muayene memurunun aktif olarak yer almas? gerekti?i, bu sayede e?yan?n vergiye esas olan nevi, cinsi ve mahiyetinin tespitinin daha sa?l?kl? olaca??, numune alma i?leminin kaçak zann?yla el konulan e?yalar ile gümrük beyannameleri aras?nda illiyet ba ?? kuracak ?ekilde tamamlanmas?n?n hayati önemde oldu?u, bu sayede daha sonra yap? lacak ek tahakkuka dair i?lemlerin daha hukuki ve dayanaklar? sa?lam bir yap?da olaca?? dü? ünülmektedir. Muayene memurlar?n?n bu tarz i?lemlerdeki varl?klar?n?n sadece tutanaklarda imzas? olan ve Kaçak E?yaya Mahsus Tespit Varakas?n? haz?rlayan/imzalayan birimler olarak de?il, daha etkin, kat?l?mc? ve katk? sa?lay?c? olmas?n?n gerekli oldu?u, olay?n ve operasyonun heyecan? ve ivedili?i yüzünden gümrük tekni?inin kalbi olan e?ya ve e?ya-

beyanname ba?lant?s?n?n kaç?r?lmamas? noktas?nda azami hassasiyet gösterilmesinin gerekli oldu?u,

?kinci olarak, yap?lan arama, numune alma, elkoyma gibi i?lemlerde ve buna ili?kin tutanaklar haz?rlan?rken, sadece bu i?lemlerin yerine getirildi?ine dair usuli bilgi ve ifadelerle yetinilmemesi, sözkonusu numunenin veya kaçak ?üphesine konu e?yan?n hangi beyannamelerle ili?kili oldu?una dair somut, net ve olay bazl? ifadelere yer verilmesi, yani, çok say?da i?lem ve genel sonuçlar yerine az say?da i?lem ve net sonuçlar ?eklinde bir çal??ma usulünün edinilmesinin uygun olaca??, nitekim, 5607 say?l? Yasan?n 20. Maddesi b f?kras?nda tutanaklar?n olay ve kan?tlar?, e?ya, ta??ma araçlar? hakk?nda ayr?nt?l? bilgileri kapsamas? gereklili?ine de?inilmi? olup bu hususa daha fazla dikkat edilmesinin önemli oldu?u,

Üçüncü olarak**,** inceleme ve soru?turmaya asli dayanak te?kil eden tutanaklar aras?nda tutarl?l???n sa?lanmas?n?n, olay?n bütünlü?ünün bozulmamas?n?n büyük önem ta??d???, aksi halde, ayn? olguyu aç?klamak üzere birbirine çok yak?n tarihler aras?nda düzenlenen tutaklarda farkl?l?klar ve tutars?zl?klar bulunmas? halinde kamu haklar?n?n hem idari hem de adli merciler kar??s?nda gere?ince savunulmas?n?n güçle?ece?i,

Dördüncü olarak**,** kaçakç?l?k takibine dair kurgunun ve suçun ortaya ç?kar?lmas?na ili?kin sistemati?in do?ru olarak takip edilmesi ve tamamlanmas?n?n beklenmesinin uygun olaca??, beyannamelerin kalemleri aras?nda yap?lan oynamalar?n bir tane somut örnekle ve ba?lay?c? bir i?lemde bulunulduktan sonra ortaya ç?kar?lmas? halinde, sözkonusu fiillere kalk??anlar?n çe?itli defileri ileri sürmelerinin önüne geçilebilmesinin mümkün olaca??, yap?lan inceleme/soru?turma ve operasyon s?ras?nda nak?s kalm?? pek çok örnek ve olay yerine, tamamlanm?? sadece bir olay?n tepit edilerek ortaya ç?kar?lmas?n?n daha sonuç do?urucu, idarenin ve adli makamlar?n elini kuvvetlendirici bir mahiyet arzetti?i, bu bak?mdan, ta?ra Gümrük Muhafaza K?M ekiplerinin kaçakç?l?k suçlar?n?n takibine yönelik usul ve tekniklerinin geli?tirilmesinin uygun olaca??,

Be?inci olarak**,** bir kaçakç?l?k olay?yla ilgili olarak bir inceleme ve soru?turma yürütülürken olay?n Gümrük Kanunu ve/veya Kaçakç?l?kla Mücadele Kanunu boyutlar?n?n ayr??t?r?lmas?, bu konuda ta?ra ekiplerinin temyiz ve tefrik kabiliyetlerinin artt?r?lmas?, KMK boyutu devam eden bir olayla ilgili olarak gümrük boyutu a?amas?ndayken KMK'ya göre i?lem talep edilmemesi, bu bak?mdan ta?ra kaçak istihbarat birimlerinin gümrük tekni?i ve akabinde

kaçakç?l?k tekni?i aç?lar?ndan hem genel hem de dönemsel e?itimlere tabi tutulmas?n?n uygun olaca??" hususlar?na yer verilmi?tir.

Bilgi ve gere?ini rica ederim.

Hasan Oktay DUYGUN
Bakan a.
Daire Ba?kan?

Bu yazı GümrükApp’ten alınmıştır.