

Geçici Kabulden Geçici İthalat-Dahilde İşleme Rejimine Geçişte Uygulanan Terminolojiler ve

İDARİ/ADLİ MÜEYYİDE TARİHÇESİ

Osman ERDOĞAN*

Orhan EVİNTAN**

Mesleğe ilk başladığımız yıllarda ATA Karnesinin “ATA”sının ne olduğunu hep merak ederdik. Eğitim Dairesinde aldığımız eğitim sırasında ve sonrasında sorduğumuz kıdemli üstaplardan da doyurucu bir yanıt alamamıştık. Araştırabileceğimiz yazılı kaynaklar da yoktu ve 1995-1996’da Türkiye’de internet ODTÜ’nün kullanımıyla sınırlıydı, henüz ticari kullanıma da sunulmamıştı. Birkaç yıl içinde yaygınlaştığında ise o zamanın arama motorları olan “AltaVista” ve “AlltheWeb” de ATA Karnesi gibi mevzuat konuları aramalarımızda hiç de öncelikli sıralarda değildi. Bu merakımız 20 Şubat 2000 tarihli 23970 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan: Gümrük Genel Tebliği (Geçici İthalat) Seri No:2 de yer alan: **“ATA kısaltması; Fransızca “Admission Temporaire”, İngilizce “Temporary Admission” kelimelerinin ilk harflerinin birleştirilmesiyle geçici kabul anlamına gelen bir sözcüktür”** ifadesini okuyunca giderilmiş oldu. Anlaşılan Fransızlar FIFA, FIBA, FINA, FIDE gibi uluslararası kuruluşlara Fransızca isim ve kısaltmalar verilmesi konusundaki ısrarlarını, benzer şekilde 1961 tarihli “Eşyaların Geçici Kabulü İçin A.T.A. Karneleri Hakkında Gümrük Sözleşmesi” hazırlanırken de göstermişlerdi. Kaldı ki İngiliz-Fransız ortak yapımı sestem hızlı ilk yolcu uçağı “Concorde”un

sonundaki “e” harfi bir devlet meselesi haline gelmiş, İngilizlerin “Concord” ismini dayatmasına karşın Fransızlar birkaç yıl mücadeleden sonra sonuna “e” harfini ekletmeyi başarmışlardır.

“Temporary Admission” yani “Geçici Kabul” kavramı 1972 tarihli 1615 sayılı Gümrük Kanununda yer almakta, 4458 Sayılı Gümrük Kanununda yer almamıştır. Türkiye ile Avrupa Birliği arasında 1/95 sayılı Ortaklık Konseyi Kararıyla 1.1.1996 tarihinde yürürlüğe giren Gümrük Birliğiyle birlikte Gümrük literatürümüze giren birçok yeni kavramdan biri de “Dahilde İşleme” (Inward Processing) oldu.

Avrupa Birliği veya üçüncü ülke menşeli malların Türkiye Gümrük Bölgesine girerek işlem gördükten sonra üçüncü ülkelere ihraç edilmesine ilişkin işlemler 31.12.1995 tarih ve 22510 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak 1.1.1996 tarihinde yürürlüğe giren Dahilde İşleme Rejimi Kararı ile düzenlendi. Dahilde İşleme Rejimi Kararı ile düzenlenen işlemler dışında kalan 1615 sayılı Gümrük Kanunu’nun 118. maddesi çerçevesinde yapılacak **geçici kabul** talepleri ise önce 29.03.1996 tarihli 22595 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Gümrük Genel Tebliği Geçici Kabul Seri No: 3 ile, bilahare 12.06.1996 tarihli 22664 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Gümrük Genel Tebliği (Geçici Kabul) Seri No:4 hükümleri kapsamında yürütüldü.

Geçici kabul rejimi 04.11.1999 tarihli 23866 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 05.02.2000 tarihinde yürürlüğe giren 4458 Sayılı Gümrük Kanunu ile uygulamadan kaldırılmış oldu. **Geçici Kabul Rejimi** her ne kadar uygulamadan kaldırıldıysa da yapılan yazışmalarda ve denetim raporlarında 4458 sayılı Gümrük Kanununda yer alan terimler yerine 1615 sayılı Gümrük Kanununda kullanılan terimlerin kullanılageldiğini tespit eden Gümrükler Genel Müdürlüğü 2003/22 sayılı Genelge ile bu terimler arasında “**dahilde işleme yerine geçici kabul**” teriminin de kullanıldığını belirterek, bundan böyle 4458 sayılı Gümrük Kanununda yer alan terimlerin kullanılması hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesini talimatlandırdı. Belirtilen Genelgeyle belki de son kez bir resmi yazışmada kullanılan “**Geçici Kabul**” terimi böylelikle gümrük terminolojimizden çıkmış oldu.

Girizgâhımızda sadece bir konu üzerine durarak anlatmağa çalıştığımız hususun temel amacına gelecek olur isek; idari uygulamalarda 1972 yılından, adli/cezai konularda ise 1932 yılından 2000 li yıllara gelene kadar çok ciddi değişikliklerin olmadığı ve bu hususun uzun tarih döneminde gümrük terminolojilerinin tüm kesimlerde kabul görmesini sağladığı, ancak özellikle serbest piyasaya geçiş ve Avrupa Birliği adaylığı sürecinde gümrük birliğine geçişle hızlanan ticaretin globalleşmesi sonucu, mevzuat uygulamamızın hızla değiştiği, yeni kavramların yürürlüğe girdiği, ülke ekonomisinin rekabete açık ve ihracata yönelik büyüme politikaları gereğince daha önce rutin olarak ele alınan mevzuat kalemlerinin çok daha ön plana çıkmağa başladığı ve belki de gelecekte daha da basitleştirilmesiyle birlikte yoğunluğunun artacağı öngörülmelidir.

Çok dinamik olan dış ticarete ülke ekonomisinin faydasına ayak uydurulması için mevzuatta yapılan bu denli uygulama usul ve esaslarıyla birlikte idari ve adli cezalardaki değişikliklerin, gerek personel ve gerek ise dış ticaret mensuplarınca doğru kavranması ve değişen terminolojilerin de yerinde kullanılmasını sağlayacak bir kültür geçişi de olmamıştır. Özellikle 1991-2000 yılları arasında az sayıda yeni personel girişi olması, 2010 yılından sonra ise çok hızlı yeni personel girişi olması, geçmişten günümüze görev yapan personel ile yeni nesil arasında düzeyli bir geçişin sağlamamasına, deyim yerindeyse bir iletişim kopukluğuna neden oldu. Yeni kavramlar geçmişle eşleştirilmeden geçmiş kavramlar ise günceli yakalamadan bir diğer ifadeyle korelasyon kurulamadan teknolojinin verdiği imkanlarla hızla günümüze gelmiş bulunmaktadır.

“Geçici Kabul” kavramından türeyerek günümüzde yerini alan Dahilde İşleme Rejimi (Dahilde işleme izin belgesi, dahilde işleme izni), Geçici İthalat Rejimi (Tam muafiyetle geçici ithalat, kısmı muafiyetle geçici ithalat) ele alınarak geçmişten günümüze tarih aralıkları ve ilgili mevzuat dayanakları gösterilerek idari/adli uygulama tarihçesi yazımızın devamında işlenmiştir.

Bir nebze olur da dış ticaret mensuplarına tek bir konu üzerinden geçmişle/günümüzü kıyaslama fırsatı verebilirsek ne mutlu.

I) 01.02.1973-04.02.2000 TARİHLERİ ARASINDAKİ UYGULAMALAR

I-1) Cari/İdari uygulamalar:

1615 Sayılı Gümrük Kanunu'nun (01.8.1972 tarihli 14263 sayılı R.G. ile yayımlanan) 118-122 maddelerinin "Geçici Kabul Geçici Muaflik Rejimi" bölüm başlığı altında işlenmiş, 118.madde "Geçici Olarak Giren Eşya" başlığında; "Ham, yarı mamul veya mamul maddeleri dışarıdan getirterek memleket içinde başka maddeler katılmış olsun olmasın tamamlayıcı veya değerlendirici ya da değiştirici az veya çok bir işçilik gördükten sonra yarı mamul veya mamul hale getirilen eşya ile bunların ihracında ambalaj maddesi olarak kullanılmak veya üzerlerine takılmak amacıyla ithal edilecek eşya geçici kabul rejiminden yararlanır." hükmü ile günümüzdeki Dahilde İşleme İzin Belgesi veya Dahilde İşleme İzni kapsamında dahilde işleme rejimini ve tam muafiyette geçici ithalat rejiminin -kanunun yürürlükte kaldığı uygulama döneminde- kullanılan "Geçici Kabul" terimi ile özdeşleşmiş ve halen daha güncel konuşma literatürümüzde yerini koruduğu görülmektedir.

Bu süreç içinde dahilde işleme rejimi; günümüzde halen daha müruru zaman dahilinde olan işlemlerde rastladığımız, sırayla 92/3746, 95/7615 ve 99/13819 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Kararları ile yürütülmüş, beyan usul ve esasları ile vergilerin tahakkuk ve teminat usulleri de kanun metninde yer almış idi.

Günümüzdeki dahilde işleme izni, ATA Karnesi kapsamındaki eşya, turistik kolaylıklardan faydalanan taşıtlar, paletler vs.dahil tüm tam muafiyetle geçici ithalat ve/veya kısmi muafiyetle geçici ithalat uygulamalarının karşılığında ise 1615 s. GK 119.maddesi detaylı bir şekilde işlenmiş, eşyanın kalacağı süre kısıtlamaları dahil olmak üzere bir çok eşya ve işlemler belirtilen madde fıkralarında kaleme alınmış,

Uygulamaya ilişkin detaylar ise (29.03.1996 tarihli 22595 sayılı R.G. yayınlanan) Gümrük Genel Tebliği Geçici Kabul Seri No: 3 ile, bilahare (12.06.1996 tarihli 22664 sayılı R.G. yayımlanan) Gümrük Genel Tebliği (Geçici Kabul) Seri No:4 hükümleri kapsamında yürütülmüş idi.

I-2) İdari yaptırım;

1615 s.GK 149.maddesinde "Geçici Kabul ve Geçici Muaflik Hükümlerinin İhlali" başlığı ile; "Kanunun 118 ve 119 uncu maddelerinin hükümlerine aykırı hareket edenlerden eşyaya terettübeden vergiler alınmakla beraber bu vergilerin iki katı ayrıca para cezası ve eşyanın ihlali yasak veya tahdit ve takyide tabi ise Gümrük vergilerinden başka gümrüklenmiş değeri kadar para cezası alınır." hükmü yer almakta olup, dahilde işleme rejimi veya geçici ithalatın mülga mevzuattaki karşılığı tek hükmü olarak yaptırıma konu edilmiştir.

I-3) Suç unsuru/Adli yaptırım;

05.06.1985 tarihine kadar 3217 sayılı Kanunun 9.maddesi ile yürürlükten kaldırılan 1918 Sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibine Dair Kanun'un (07.01.1932 tarihli R.G. ile yayımlanan) 1/F Maddesi kapsamında,

06.06.1985-04.02.2000 tarihleri arasında 1918 Sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibine Dair Kanun'un 1/E Maddesi kapsamında (GGM 05.12.2003/30218 tarih ve sayılı yazılarında zikredilen Hukuk Müşavirliğinin 14.10.2003 tarih ve 1736 sayılı yazılarında bahsi geçen Yargıtay içtihatları doğrultusunda),

Aynı kanunun 20.maddesi kapsamında resim veya vergileri noksan verilen mal ve eşya için bu noksanlığın üç misli ağır para cezası ile; yasak veya tekele tabi madde ve mallar için ise gümrüklenmiş piyasa değerinin üç misli ağır para cezası ile cezalandırılır.

II) 05.02.2000 TARİHİNDEN SONRAKİ UYGULAMALAR

II-1) Cari/İdari uygulamalar:

II-1/a) Dahilde İşleme Rejimi

4458 Sayılı Gümrük Kanunu'nun (04.11.1999 tarihli, 23866 sayılı R.G.ile yayımlanan) 79 ila 83 ve 108 ila 122.Maddelerinde işlenmiş; "İşleme faaliyetleri", "İşlem görmüş ürün", "Asıl işlem görmüş ürün", "İkincil işlem görmüş ürün", "Eşdeğer eşya" ve "Verimlilik oranı" gibi kavramlar kanun metninde tanımlanmış, kanunda yönetmelikle düzenleneceğine atf yapılan hususlar sırasıyla; 20.01.2000 tarih ve 23939 sayılı R.G. yayımla-

nan Gümrük Yönetmeliği, 31.05.2002 Tarih ve 24771 (1.Mükerrer) Sayılı R.G. Yayımlanan Gümrük Yönetmeliği ve en nihai 07.10.2009 tarihli, 27369 (Mükerrer) Sayılı R.G.yayımlanan Gümrük Yönetmeliğinin mer'i 319, 323, 325, 345, 349 ila 369, 408 ve 410 Maddelerinde işlenmiştir.

Rejim kapsamında elde edilmesinde ithal girdi kullanılan işlem görmüş ürünün ihracı ile ihracat sayılan satış ve teslimlerin belirlenmesi, yönlendirilmesi ve geliştirilmesine ilişkin tedbirlerin düzenlenmesindeki detaylar;

-26.01.2005 tarihine kadar geçerli olmak üzere 99/13819 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile (31.12.1999 tarihli, 23923 sayılı R.G.) yayımlanan Dahilde İşleme Rejimi Kararı,

-Mer'i 27.01.2005 tarihli 25709 sayılı R.G.ile yayımlanan 2005/8391 sayılı Kararname ile buna bağlı İhracat 2005/2 (27.01.2005 tarihli, 25709 sayılı R.G.), İhracat 2006/12 (20.12.2006 tarihli, 26382 sayılı R.G.) ve İhracat 2007/2 (01.04.2007 tarihli, 26480 sayılı R.G.) ile yürütülmektedir.

Uygulama usul ve esaslarına ilişkin detaylar 1615 s.GK döneminde Kanun ve Kararname ile yapılmakta iken 4458 s.GK döneminde genel esaslar Kanun ve Kararname ile belirlenmiş, detay uygulama usul ve esasları ise Tebliğler ve hatta Genelgeler ile şekillendirilmeye başlanmıştır.

“Dahilde İşleme İzin Belgesi” ile “Dahilde İşleme İzni” terimleri arasındaki temel farkı belirleyen mevzuat ise Dahilde İşleme Rejimi Tebliği (İhracat: 2006/12) olup, özellikle 14.maddesi dikkate alındığında “Dahilde İşleme İzni”nin gümrük idarelerince verilen ve sonlandırılan dahilde işleme rejimi olduğu, bu madde hükmü dışında kalanların ise Ekonomi Bakanlığının ilgili birimlerince verilen ve sonlandırılan işlemlerin olduğu görülecektir.

II-1/b) Geçici İthalat Rejimi

4458 Sayılı Gümrük Kanunu'nun 128 ila 134.maddelerinde işlenmiş, tam muafiyetle geçici ithalat ile gümrük vergilerinin aylık % 3 oranında ödenmesi geriye kalanın teminata bağlanarak uygulanacak olan kısmi muafiyet suretiyle geçici ithalat uygulaması kanunda yer almış,

Milletlerarası Geçici İthalat Sözleşmesi 2004/7905 sayılı (21.10.2004 tarihli 25620 sayılı R.G. yayımlanan) Kararname eki sözleşme yayımlanmış,

06.10.2009 tarihine kadar yürürlükte kalan 2000/69 Sayılı Kararnamenin (05.02.2000 tarihli, 23955 sayılı R.G.) 3 ila 33.maddeleri ile Mer'i 2009/15481 sayılı Kararnamenin (07.10.2009 tarihli, 27369 sayılı R.G.) 16 ila 44.maddelerinde “İthalat Vergilerinden Tam Muafiyet Suretiyle Geçici İthalat Rejiminin Uygulanabileceği Haller ve Özel Şartlar ile Kısmi Muafiyet Suretiyle Geçici İthalat Rejiminden Yararlandırılmayacak Eşya” işlenmiş,

Gümrük Yönetmeliğinin mer'i 310, 315, 323 ve 376 ila 394 Maddelerinde, Kişisel ve ticari kullanıma mahsus yabancı plakalı kara taşıtlarına uygulanacak işlemlere ilişkin usul ve esasları belirleyen 5 ayrı tebliğ 2000-2011 yılları arasında yayımlanmış ve nihai olarak Geçici İthal Edilen Kara Taşıtlarına İlişkin Gümrük Genel Tebliği Seri No 1 (22.04.2011 tarihli, 27913 sayılı R.G. yayımlanan) ile kişisel taşıtlar ve ticari taşıtlar aynı metinde derlenmiş,

ATA karneleri ile geçici olarak ithal edilebilecek eşyaya ve ATA karnelerine gümrük idarelerince yapılacak işlemler için ise Gümrük Genel Tebliği (Geçici İthalat) Seri No 4 (21.03.2005 tarihli, 25762 sayılı R.G.) yayımlanmış ve uygulamalar bu mevzuat hükümleriyle sürdürülmektedir.

II-2) İdari yaptırım;

- 06.07.2009 tarihine kadar 4458 s.GK 238.maddesi kapsamında; Dahilde işleme ve geçici ithalat ayrımı yapılmaksızın hükümlerin ihlali halinde, eşyaya ilişkin gümrük vergilerin tahsil edilmesi ve bu vergilerin iki katı para cezası alınması hükmü,

- 07.07.2009-10.4.2013 tarihleri arasında 5911 s.k. ile değişik 4458 s.GK 238.maddesi kapsamında aynı Kanunun 241.maddesinde yer alan;

241/3-(h),(l) ve (m) bentleri ile bir aya kadar gecikilmesi dahilinde işleme ve geçici ithalat ayrımı yapılmaksızın usulsüzlük cezasının iki katı,

241/4-(g) ve (h) bentleri ile iki aya kadar gecikilmesi dahilinde işleme ve geçici ithalat ayırımı yapılmaksızın usulsüzlük cezasının dört katı,

241/5-(b) bendi gereğince sadece geçici ithalat rejiminde taşıtların çıkışının üç aya kadar gecikmesi durumunda usulsüzlük cezasının altı katı idari para cezasının uygulanması istisnası hükmü,

Usulsüzlük cezası kapsamında olmayan her iki rejimin ihlali halinde ise (sadece özel kullanıma mahsus taşıtlar hariç); eşyanın gümrük vergileri tutarının iki katı, bu cezanın ödeme süresi içinde eşyanın gümrükçe onaylanmış başka bir işlem veya kullanıma tabi tutulmaması halinde eşyanın gümrük vergileri tutarında para cezası tahsil edileceği hükmü ile rejim gerekleri ilk ceza kararının tebliğinden sonra da yerine getirilmemesi durumunda toplamda vergilerin 3 katı para cezası alınacağı hükmü, tam muafiyet suretiyle geçici olarak ithal edilen özel kullanıma mahsus taşıtlar için gümrük vergileri tutarının dörtte biri oranında para cezası alınacağı hükmü,

- **11.04.2013 tarihinden günümüze kadar uygulamada** olan (Mer'i) 6455 s.k. ile değişik 4458 s.GK 238. maddesi kapsamında her iki rejim ihlali halinde usulsüzlük cezaları aynen korunmuş ancak vergilerin katları olarak uygulanacak olan idari para cezası gümrüklenmiş değerinin iki katı olarak artırılmış (*Kaçakçılık Kanununda yapılan değişikliklerle paralel*), buna istisna olarak sadece dahilinde işlemede eşyanın rejim kapsamında ihracatı yapılamamış olmasına karşın ayniyeti yapılarak varlığı tespit edilebilmesi durumunda evvela vergilerin iki katı para cezası, ilk ceza kararının tebliğinden sonra bir ay için rejim gereklerini yerine getiremez ise vergiler kadar para cezası olmak üzere toplamda vergilerin üç katı ceza uygulanması hükmü,

yer aldığı ve idari yaptırımların günümüze kadar yukarıdaki aşamalardan geçtiği görülmektedir.

Değişim sürecinde literatürümüze yeni giren kavramlar üzerinden inceleyecek olur isek, bazı kavramların kandanaki anlamıyla doğru algılanmasının ceza uygulamalarında ne derece önemli olacağı görülecektir. Şöyle ki;

-1 ila 2 aya kadar veya 1 ila 3 aya kadar geç çıkarılması hususunun değerlendirilmesinde, "eşya" ve "taşıtlar"ın anlamı önemli olacaktır. 4458 s.GK 3.maddesindeki tanımlara bakıldığında "Eşya" deyiminin, her türlü madde, ürün ve değer anlamına geldiği, ancak "taşıtlar" kavramının tanımlanmadığı görüldüğünden "Eşya" kavramının taşıtları da kapsadığı, buradan hareketle de özel/ticari kullanıma mahsus taşıtların 1 aya kadar geç çıkmasının usulsüzlük cezasının iki katı, 2 aya kadar geç çıkmasının usulsüzlük cezasının 4 katı ve 3 aya kadar geç çıkması halinde ise usulsüzlük cezasının 6 katı uygulanacağı tabidir.

-4458 s.GK 3/26. bendi ile "Gümrüklenmiş değer" tanımı yapılmış ve özellikle uluslar arası kıymet sözleşmesine göre belirlenecek ithal eşyasının CIF kıymeti ve gümrük vergilerinin toplamı olduğu vurgulanmış olup, Gözetim veya Kayıt belgeleri gibi haricen eklenerek kıymet artırımı yapılan eşyanın tahakkuku yapılmış ise bu kıymetlerden arındırılmış yeni bir tahakkukla gümrüklenmiş kıymetin hesaplanması gerektiği dikkatten kaçırılmamalıdır.

- **01 Haziran 2005 tarihinden itibaren** yukarıda açıklanan idari yaptırımlara ek olarak 5326 Sayılı Kabahatler Kanunu (31.03.2005 tarihli, 25772 sayılı R.G.) kapsamında özellikle 3, 4, 8, 9, 13, 14, 15 ve 17. maddeleri dikkate alındığında idari yaptırımlarda kastın aranmayacağı, iştirak veya içtima hususlarının değerlendirilerek bir idari para cezasının birden fazla gerçek/tüzel kişiye uygulanması gerekebileceği genel kanun hükmü olarak yürürlüğe girmiş ve halen daha uygulanmaktadır.

İştirak ve içtimanın aynı işlemde uygulanabileceği somut bir örnek olarak; özel kullanıma mahsus bir taşıtın, geçici ithalat rejimi kapsamında süresini geçirdiği halde bir başka kişi tarafından kullanıldığı ve rejim hak sahibinin taşıtta bulunmadığı tespit edilmiş olması durumunda taşıtla ilgili olarak, taşıt alıkonulur, üç ay içinde yurt dışı edilmez ise tasfiyeye tabi tutulur. Kişi/ler ile ilgili olarak ise;

1. ceza; Rejim hak sahibine "yetkisiz kişiye kullandırdığı/verdiği" gerekçesi ile 4458 s.GK 238.maddesi kapsamında idari para cezası,

2. ceza; taşıtı kullanan kişiye 5326 s.KK 14.maddesi iştirak kapsamında 4458 s.GK 238.maddesindeki aynı miktarda para cezası,

3. ceza; Rejim hak sahibine “süresi içinde yurt dışı edilmemesi” gerekçesi ile 5326 s.KK 15.maddesindeki içtima kuralı gereği 4458 s.GK 238.maddesindeki aynı miktarda para cezası düzenlenir.

Görüleceği üzere; olayda birden fazla kişi ve birden fazla fiil olduğundan dolayı iştirak ve içtima olması durumunda aynı olay için üç ayrı ceza kararı düzenlenmesi gerekmektedir.

II-3) Suç unsuru/Adli yaptırım;

- **05.02.2000-18.07.2003 tarihleri arasında** 1918 Sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibine Dair Kanun’un (07.01.1932 tarihli R.G. ile yayımlanan) 1/E Maddesi kapsamında (GGM 05.12.2003/30218 tarih ve sayılı yazılarında zikredilen Hukuk Müşavirliğinin 14.10.2003 tarih ve 1736 sayılı yazılarında bahsi geçen Yargıtay içtihatları doğrultusunda), aynı kanunun 20.maddesi kapsamında resim veya vergileri noksan verilen mal ve eşya için bu noksanlığın üç misli ağır para cezası ile; yasak veya tekele tabi madde ve mallar için ise gümrüklenmiş piyasa değerinin üç misli ağır para cezası ile cezalandırılır, hükmünün yer aldığı,

- **19.07.2003-30.03.2007 tarihleri arasında** 4926 Sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanun’un (19.07.2003 tarihli 25173 sayılı R.G.) “Kaçakçılık Fiilleri” başlıklı 3/f maddesinde; “Herhangi bir işlem veya amaç için belli şartlarla Türkiye’ye geçici olarak ithal olunan eşyayı her türlü beyanname veya belge düzenlemek suretiyle gümrük bölgesinden çıkarmadığı halde çıkarmış gibi göstermek, belirtilen şekilde geçici olarak ithal olunan eşyayı satmak veya bilerek satın almak” hükmüne yer verilerek aynı Kanunun 4/f maddesi ile de fiillerin işlenmesi halinde eşyanın gümrüklenmiş değerinin üç katından az, altı katından fazla olmamak üzere ağır para cezası ile cezalandırılır, hükmünün yer aldığı,

- **31.03.2007-10.04.2013 tarihleri arasında** 5607 Sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu (31.03.2007 tarihli, 26479 sayılı R.G.) “Suçlar ve Kabahatler” başlıklı 3/4

maddesinde; “Belli bir amaç için kullanılmak veya işlenmek üzere ülkeye geçici ithalat ve dahilde işleme rejimi çerçevesinde getirilen eşyayı, sahte belge ile yurt dışına çıkarmış gibi işlem yapan kişi, altı aydan üç yıla kadar hapis ve beşbin güne kadar adli para cezası ile cezalandırılır” hükmü ilce suç yönüyle müeyyide maddesinin yer aldığı,

Aynı Kanunun 3/9 maddesinde ise; “Geçici ithalat, dahilde işleme ve gümrük kontrolü altında işleme rejimi çerçevesinde ülkeye getirilen eşyayı, gümrük işlemlerini gerçekleştirmeksizin serbest dolaşıma sokan kişiye, eşyanın gümrüklenmiş değerinin iki katı idarî para cezası verilir.” Hükmü ile kabahat yönüyle idari yaptırım uygulandığı,

- **11.04.2013-27.06.2014 tarihleri arasında** 6455 s.Kanun ile değişik 5607 s.KMK “Kaçakçılık Suçları” başlıklı 3/4 maddesinde “Belli bir amaç için kullanılmak veya işlenmek üzere ülkeye geçici ithalat ve dahilde işleme rejimi çerçevesinde getirilen eşyayı, sahte belgeyle yurt dışına çıkarmış gibi işlem yapan kişi, altı aydan üç yıla kadar hapis ve beş bin güne kadar adli para cezası ile cezalandırılır” hükmünün yer aldığı, bu değişiklik ile kabahat konusuna giren hususlar çıkarılarak 4458 sayılı GK.238.maddesinin yeniden düzenlendiği,

- **28.06.2014 tarihinden itibaren Mer’i uygulama ise;** 6545 s.Kanun ile değişik 5607 s.KMK “Kaçakçılık Suçları” başlıklı 3/4 maddesinde “Belli bir amaç için kullanılmak veya işlenmek üzere ülkeye geçici ithalat ve dahilde işleme rejimi çerçevesinde getirilen eşyayı, hile ile yurt dışına çıkarmış gibi işlem yapan kişi, bir yıldan üç yıla kadar hapis ve beş bin güne kadar adli para cezası ile cezalandırılır” hükmünün yer aldığı,

Görülmekte olup, burada özellikle dikkat çekmek istediğimiz hususlar, geçmişten günümüze; fiillerin tanımında çok ciddi değişiklikler olduğu, bir dönem kabahatlerin de kaçakçılık kanunu kapsamında suç unsurlarıyla birlikte ayrı bir madde halinde idari yaptırım kapsamında işlendiği.

En nihayetinde ise “...hile ile yurt dışına çıkarmış gibi...” tabiri ile fiil tanımı sabitlenmiş ve bu haliyle suç kastının oluşması için gereken eylem tanımlanmıştır.