



**756 Sayılı Türk
Ceza Kanununda
ve 4208 Sayılı
Karaparanın
Aklanmasının
Önlenmesi
Hakkındaki
Kanunda Yapılan
Değişiklikle
"Rüşvet" Öncül
Suç Kapsamına
Alınmıştır**

Hazırlayan
Ülker MAVRAL
Öğretim Görevlisi
Yeminli Mali Müşavir

I- GİRİŞ:

Bilindiği üzere, 1980 sonrasında Dünyada uygulanan küreselleşme politikalarının da etkisiyle finansal piyasaların liberalizasyonu, dünya ekonomisi üzerinde birçok olumlu etki yaratmasına rağmen, bu süreç bazı maliyetleri ve para hareketlerinin olumsuz etkilerini de beraberinde getirmiştir. Sermaye hareketleri üzerindeki sınırlamaların ve kontrollerin kaldırılması ve piyasaların deregülasyonu, uluslar arası bir nitelik taşıyan karapara aklamayı da kolaylaştırmıştır. Diğer bir ifade ile karapara aklayıcılarının da küreselleşmesini sağlamıştır.

Aklama sürecinden geçen karapara, yasal ekonominin temellerini çökerttiği gibi söz konusu ülkenin egemenlik ve güvenliğine de zarar vermektedir. Bu nedenle, karaparanın bu ekonomik ve sosyopolitik etkileri dolayısıyla bu kavram 1980'li yıllardan itibaren dünya kamuoyunun ilgisini çekmiş, bu çerçevede yaklaşık son yirmi yıllık süreç içerisinde birçok ülke karaparaya yönelik yasalar çıkartmış, karapara aklamayı suç saymıştır.

Türkiye'de de 19 Kasım 1996 tarihinde 4208 Sayılı Karaparanın Aklanmasının Önlenmesi Hakkındaki Kanun yürürlüğe girmiştir.

4208 Sayılı Kanunda, yer alan

öncül suç kavramına rüşvet, devlet ihalelerine fesat karıştırma, bankaların içinin boşaltılması gibi bir takım yolsuzluklarla ilgili bazı suçlar dahil edilmiştir. Bunlardan rüşvet, 2.1.2003 tarihinde çıkarılan 4782 sayılı Kanunla önce Türk Ceza Kanununda gerekli değişiklik yapılmak suretiyle bilahare 4208 sayılı kanun kapsamına dahil edilmiştir, dolayısıyla rüşvet, öncül suç kapsamına alınmıştır.

II- KARAPARA VE KARAPARA AKLAMA SUÇU:

Başta uyuşturucu madde kaçakçılığı olmak üzere yasadışı yollardan elde edilen iktisadi değerler karapara olarak tanımlanmaktadır. Uluslararası bir sorun olan karapara kavramının henüz ortak bir tanımı yapılmamıştır. Her ülke kendi şartlarına göre hazırladığı yasalarda farklı tanımlar benimsemiştir. Bir kısım ülkeler sadece uyuşturucudan elde edilen geliri karapara olarak tanımlarken, Türkiye'de olduğu gibi bazı ülkeler de bir kısım suçları sayarak bu suçlardan elde edilen gelirleri, yine bazı ülkeler de kapsamı geniş tutarak her türlü yasa dışı işlemlerden elde edilen gelirleri karapara olarak tanımlamıştır.

Dünya genelinde karaparaya kaynaklık eden en önemli faktör uyuşturucu ve psikotrop (uyarıcı) madde kaçakçılığıdır. Daha sonra silah ve patlayıcı madde kaçakçılığı, kadın ve çocuk ticareti, fuhuş, yasal olmayan kumar, dolandırıcılık hileli iflas, ve terör suçları gibi yasadışı faaliyetler gelmektedir. Tüm bu faaliyetlerin ortak özelliği ise örgütlü suçlar oluşudur.

Türkiye'de 19.11.1996 tarih ve 22822 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 4208 sayılı kanunun 2/a maddesinde karapara;

- "1) 1918 Sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibine Dair Kanundaki,
- 2) 6136 Sayılı Ateşli Silahlar ve Bıçaklar Hakkında Kanundaki,
- 3) 2238 Sayılı Organ ve Doku Alınması, Saklanması ve Nakli Hakkında Kanundaki,
- 4) 2863 Sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarının Korunması Hakkında Kanundaki,
- 5) 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 359'ncü maddesinin (b) fıkrasındaki (4369 sayılı Kanunun bölüm başlığı ile birlikte değiştirilen 14'ncü maddesi),
- 6) 765 Sayılı Türk Ceza Kanunundaki Devletin Şahsiyetine Karşı İşlenen Cürümler ve aynı kanunun 179, 192, 211, 220, 264, 316, 317, 319, 322, 325, 332, 333, 335, 339, 341, 342, 345, 350, 403, 404, 406, 435, 436, 495, 497, 498, 499, 500, 504 ve 506'ncı maddesindeki,

Fiillerin işlenmesi suretiyle elde edilen para veya para yerine geçen her türlü kıymetli evrakla, mal veya gelirleri veya bir para biriminden diğer bir para birimine çevrilmesi de dahil sözü edilen para, evrak, mal veya gelirlerin birbirine dönüştürülmesinden elde edilen her türlü maddi menfaat ve değeri ifade eder." şeklinde tanımlanmıştır.

Görüldüğü üzere burada günün şartlarına uygun olarak bazı öncül suç kavramlarına yer verilmemiştir.

Karapara tanımının yapıldığı, 4208 Sayılı Kanunun 2'nci maddesinin (a) bendinin (6) numaralı alt bendine, 2.1.2003 tarih ve 4782 sayılı kanunla "192" numarasından sonra gelmek üzere "211 ila 220" ibaresi eklenmiştir. Böylece, rüşvet karapara suçunda öncül suçlar arasına dahil edilmiştir. Bu suç,yabancı kamu görevlisine rüşvet verilmesi suçu için de geçerli kılınmıştır.1

III-ULUSLAR ARASI TİCARİ İŞLEMLERDE YABANCI KAMU GÖREVLİLERİNE VERİLEN RÜŞVETİN ÖNLENMESİ SÖZLEŞMESİNİN ONAYLANMASI:

Son yıllarda uluslar arası ticari işlemlerde görülen rüşvet olaylarının artarak gündeme gelmesi ve ekonomik kalkınma ve gelişmişlik çabalarının da bu durumdan olumsuz etkilenmesi nedeniyle, uluslararası düzeydeki bu rahatsızlığın giderilmesi için çok taraflı bir işbirliği, denetim ve takip öngörülmüştür. Ekonomik İşbirliği ve Gelişme Teşkilatına (OECD) üye ülkeler arasında oluşan görüşbirliği çerçevesinde, uluslararası bir sözleşme hazırlanmasına karar vermiştir. Bunun üzerine 17 Aralık 1997'de "Uluslararası Ticari İşlemlerde Yabancı Kamu Görevlilerine Verilen Rüşvetin Önlenmesi Sözleşmesi" imzalanmıştır.

Sözleşmede rüşvet verme ele alınmış olup, rüşvet alma suçunun cezalandırılması her ülkenin kendi iç mevzuatında yapılacak düzenlemelere bırakılmıştır. Diğer bir ifade ile sözleşme aktif rüşvetle ilgili olup, pasif rüşvetin cezalandırılması her ülkenin kendi mevzuatına bırakılmıştır. Aktif rüşvet, rüşveti veren ya da rüşvet için söz veren kişi tarafından işlenen suçtur. Pasif rüşvet ise, rüşveti alan devlet memurunca işlenen suçtur. Sözleşme ile yabancı kamu görevlisine rüşvet veren kişinin, vatandaşı olduğu devlet tarafından kendi kamu görevlisine rüşvet veren kişi gibi, etkili, orantılı, caydırıcı ve hapis cezasını içeren cezalarla cezalandırılması öngörülmüştür.

17 Aralık 1997 tarihinde Paris'te Bakanlar düzeyinde yapılan toplantıda üye ülkelerce imzalanan söz konusu sözleşmenin onaylanması, Türkiye

Büyük Millet Meclisi'nce 1.2.2000 tarih ve 4518 sayılı Kanun'la uygun bulunmuştur. 4518 Sayılı kanun 6.2.2000 tarihinde 23956 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak aynı tarihte yürürlüğe girmiştir. Ancak, Türkiye'nin sözleşmeye uyum gösterebilmesi için Türk Ceza Kanunu'nda, Gelir Vergisi Kanunu'nda, Türk Ticaret Kanunu'nda, Karaparanın Aklanmasının Önlenmesine Dair Kanun'da da değişiklikler yapması zorunlu hale gelmiştir. Nitekim, bu zorunlulukla ilgili ilk düzenleme yapılarak, karapara, ceza ve ihale mevzuatımıza "yabancı kamu görevlilerine rüşvet verilmesi" kavramı girmiştir. Ayrıca, sözleşmede belirtilen diğer hususlar ve bunlara ilişkin uygulamalar konusunda, yeni eylem planlarının devreye gireceği düşünülmektedir.

IV-SÖZLEŞMEDE ELE ALINAN HUSUSLAR:

Sözleşmede Rüşvet; " Uluslararası ticaretin yürütülmesinde bir işin veya haksız bir yararın elde edilmesi ve muhafazası gayesiyle resmi görevlerin ifası zımında hareket etme veya hareket etmekten kaçınması için, yabancı bir kamu görevlisine kasıtlı olarak doğrudan veya aracılar vasıtasıyla hak edilmiş para veya diğer yararlar önermek, vaat etmek veya vermek" olarak tanımlanmıştır. Ayrıca, rüşvet verme amaçlı teşebbüs veya suç ortaklığının da rüşvet suçunu teşkil ettiği kabul edilmiştir.

Yabancı devlet memuru ise; "yabancı bir ülkede, seçilmiş ya da atanmış olsun, yasama, idari veya adli bir görevi uhdesinde bulunduran, bir kamu kurum ya da kuruluşu da dahil olmak üzere, yabancı bir ülke için kamu görevi ifa eden her şahıs ve uluslararası bir kamu kuruluşunun memur veya görevlisi" şeklinde tanımlanmıştır.

Yabancı ülke; ise, " ulusal düzeyden mahalli düzeye kadar Hükümetin bütün seviyeleri ve alt bölümleridir." Şeklinde tanımlanmıştır.

Resmi Görevlinin ifası zımında harekete geçmek veya görevini ihmal ise; "kamu görevlisinin resmi konumunun icap ettirdiği görevini, kendisine verilen yetkiler dahilinde olsun veya olmasın kullanışını belirtir.

Anılan Sözleşme aşağıda belirtilen hususlarda düzenlemeler içermektedir.

- Yabancı devlet memuruna rüşvet veren kişinin vatandaşı olduğu devlet tarafından kendi memuruna rüşvet veren kişi gibi etkili, orantılı, caydırıcı ve hapis cezasını da içeren cezalarla cezalandırılması,

- Yabancı bir kamu görevlisine rüşvet verilmesi halinde tüzel kişilerin sorumluluğunu sağlayacak önlemlerin alınması,

- Rüşvet ve Rüşvetten elde edilen kazançlar ya da mal varlığına el konulması, bu varlıkların müsadereesi ya da bunlarla mukayese edilebilir parasal müeyyidelerin uygulanması,

- Ülkelerin kendi vatandaşları için suçun ülke dışında işlendiği durumda yargı yetkisine sahip olmak için gerekli önlemleri alması,

- Kendi devlet memuruna verilen rüşveti karaparanın aklanması konusunda öncül suç sayan her akit devletin, suçun işlendiği yer göz önüne alınmaksızın yabancı devlet memuruna verilen rüşveti de karaparanın aklanması konusunda öncül suç sayması,

- Muhasebe, kayıt ve denetleme standartları konusunda gerekli düzenlemelerin yapılması,

- Rüşvetin suçluların iadesine esas bir suç olarak kabul edilmesi,

- Her devletin, OECD Genel Sekreterliği'ne danışma, karşılıklı adli yardım ve suçluların iadesi konularında yapılacak talepler için sorumlu yetkili bir makam veya makamları bildirmesi,

Gibi konular ele alınmıştır.

Sözleşmeye göre kendi kamu görevlisine rüşvet verilmesini, karapara aklama mevzuatının uygulanması amacıyla mesnet suç haline getiren taraf, rüşvet vermenin gerçekleştiği yere bakmaksızın, bunu yabancı kamu görevlisine rüşvet verilmesi durumu için de aynı şartlarla uygulayacaktır.

Diğer taraftan, kamu sektöründeki yozlaşmanın azaltılması ile ilgilenen tarafların yolsuzlukla mücadele programları hakkında bilgi değişiminde bulunabileceği ve bunun yanı sıra bölgesel, ulusal ve yarı ulusal girişimlerin işbirliği içerisinde girebileceği bir fırım olan Yolsuzluk Karşıtı Ağ Ekim 1998'de kurulmuştur. Söz konusu Ağ Doğu Avrupa ve Eski Sovyetler Birliği ülkeleri üzerinde odaklanmıştır.Yolsuzluk Karşıtı Ağ'da Yolsuzluk sadece "para almak" veya "rüşvet" olarak düşünölmelidir şeklinde açıklanmış ve rüşvetle ilgili küçük, orta ve büyük ölçekli firmalarda araştırma yapılmış, 3000'ne yakın şirket temsilcisi araştırmaya konu olmuştur. Araştırma sonucunda, son zamanlarda, küçük ölçekli şirketlerin daha çok rüşvet verdiği ortaya konmuştur. Çıkan başka bir sonuç ta küçük-orta ölçekli şirketlerin verdikleri rüşvet kar-

şılığında sübvansiyon almadıklarıdır. Asıl problem özel sektörün zayıf olmasından kaynaklanmaktadır. Küçük ve orta ölçekli işletmelerin teşvik edilesi gerekmektedir. Yapısal reformlar şirketlerin rüşvet verilmesini önleme konusunda olumlu etki yaratmaktadır. Yapılan araştırmaya göre, rüşvet vermeye en çok eğilimi olan gruplar sırasıyla; kıdemliler (üstler), ülke yöneticileri, orta düzeydeki yöneticiler, alt kademedekiler (astlar) şeklinde belirlenmiştir.

IV-SÖZLEŞMENİN ÜLKEMİZDE UYGULAMAYA KONULMASI

Türkiye Büyük Millet Meclisince sözleşmenin onaylanmasının uygun bulunmasının ardından, sözleşme maddeleri gereği ilk adım olarak 2.1.2003 tarih ve 4782 sayılı Uluslar arası Ticari İşlemlerde Yabancı Kamu Görevlilerine Rüşvet Verilmesinin Önlenmesi İçin Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Anılan Kanun ile Türk ceza Kanunu, Devlet İhale Kanunu ve Karaparanın Aklanmasının Önlenmesine, 2313 Sayılı Uyuşturucu Maddelerin Murakebesi Hakkında Kanunda, 657 Sayılı Devlet Memurları Kanununda ve 178 Sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunda değişiklik ve düzenleme yapılmıştır.

4208 Sayılı Karaparanın Aklanmasının Önlenmesine, 2313 Sayılı Uyuşturucu Maddelerin Murakebesi Hakkında Kanunda, 657 Sayılı Devlet Memurları Kanununda ve 178 Sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 2'nci maddesinin (a) bendinin (6) numaralı alt bendine, "192," numarasından sonra gelmek üzere "211 ila 220," ibaresi eklenmiştir.

Böylece, Uluslararası Ticari İşlemlerde Yabancı Kamu Görevlilerine Verilen Rüşvetin Önlenmesi Sözleşmesi gereği, rüşvet karapara suçunda öncül (müsnet) suç haline getirilerek, bu husus uluslararası ticari işlemlerde yabancı kamu görevlisine rüşvet verilmesi suçu için de geçerli kılınmaktadır.

Delayısıyla, 4208 Sayılı Kanunda karaparanın tarifini yapan 2/a fıkrasında yer alan ve öncül suçlar arasında sayılmayan rüşvet, anılan kanunla yapılan ilave ile artık 4208 sayılı kanun kapsamına alınmış ve 4208 sayılı kanunda ki bu eksiklik giderilmiş

V- TÜRK CEZA KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK:

765 Sayılı Türk Ceza Kanunun 4'ncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan

"bu kanunun" ibaresinden sonra gelmek üzere "211'nci maddesinin 3'ncü fıkrası ile 213," ibaresi eklenmiş ve ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bunlar hakkında daha önce bir hüküm verilmiş olsa bile, Adalet Bakanının talebi üzerine Türkiye'de yeniden yargılama yapılır. Ancak, fiil yabancı paraların taklidine veya 211'nci maddenin üçüncü fıkrası ile 213'ncü maddesinin uygulanmasına ilişkin olduğu takdirde yabancı ülkede daha önce hüküm verilmiş ise Türkiye'de kavuşturma yapılmaz." Şeklinde hükme yer verilmiştir.

Bu değişiklik ve düzenleme ile Türk Ceza Kanununun 4'ncü maddesine, uluslar arası ticari işlemlerde yabancı kamu görevlisine rüşvet verme suçu da dahil edilmekte ve bu suçtan yabancı memlekette evvelce hüküm verilmişse, Türkiye'de kovuşturma yapılmayacağı belirtilmektedir.

Diğer taraftan, Türk Ceza Kanununun 211'nci maddesine aşağıdaki fıkra üçüncü fıkra olarak eklenmiştir.

"Yabancı bir ülkede seçilmiş veya atanmış olan, yasama veya idari veya adli bir görevi yürüten kamu kurum veya kuruluşlarının memur veya görevlilerine veya aynı ülkede uluslararası nitelikte görevleri yerine getirenlere, uluslararası ticari işlemler nedeniyle, bir işin yapılması veya yapılmaması veya haksız bir menfaatin elde edilmesi veya muhafazası amacıyla, doğrudan veya dolaylı olarak birinci fıkranın öngördüğü menfaatlerin teklif veya vaat edilmesi veya verilmesi de rüşvet sayılır." hükmüne yer verilmiştir.

Rüşvetin tanımını içeren Türk ceza Kanununun 211'nci maddesine üçüncü fıkra eklenerek, yabancı kamu görevlisi ile uluslararası ticari işlemlerde yabancı kamu görevlisine rüşvet verilmesi suçu tanımlanmaktadır.

Söz konusu kanun ile Türk Ceza Kanununun mülga 22'nci maddesi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

"Bu fasılda yer alan rüşvet verme suçları, tüzel kişilerin yetkili temsilcileri tarafından işlendiğinde, bunlar cezalandırılmakla beraber tüzel kişi hakkında da suçla elde edilen menfaatin iki katından üç katına kadar ağır para cezasına hükmolunur."

Bilindiği üzere, Türk Ceza Kanununda tüzel kişilerin sorumluluğu düzenlenmemiştir. Ancak, Uluslararası Ticari İşlemlerde Rüşvetin Önlenmesi Sözleşmesinin 2'nci maddesi gereğince, ekonomik bir suç olan rüşvetle etkili şekilde mücadele için tüzel kişilere ceza sorumluluğu getirilmektedir. Buna

göre, rüşvet verme fiilini gerçekleştiren yöneticilerin işlenen suçta sorumluluğu devam ederken, tüzel kişi hakkında da para cezasına hükmedileceği öngörülmektedir. Sözleşmeye göre sözleşmeye taraf olan ülkeler, kendi hukuk ilkelerine uygun olarak, yabancı bir kamu görevlisine rüşvet verilmesi halinde tüzel kişilerin sorumluluğunu sağlamak için gereken önlemleri alacaktır.

VI-4208 SAYILI KARAPARANIN AKLANMASININ ÖNLENMESİNE DAİR KANUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

4208 Sayılı Karaparanın Aklanmasının Önlenmesine, 2313 Sayılı Uyuşturucu Maddelerin Murakebesi Hakkında Kanunda, 657 Sayılı Devlet Memurları Kanununda ve 178 Sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 2'nci maddesinin (a) bendinin (6) numaralı alt bendine, "192," numarasından sonra gelmek üzere "211 ila 220," ibaresi eklenmiştir.

Böylece, Uluslar arası Ticari İşlemlerde Yabancı Kamu Görevlilerine Verilen Rüşvetin Önlenmesi Sözleşmesi gereği, rüşvet karapara suçunda öncül (müsnet) suç haline getirilerek, bu husus uluslar arası ticari işlemlerde yabancı kamu görevlisine rüşvet verilmesi suçu için de geçerli kılınmaktadır.

Dolayısıyla, 4208 Sayılı Kanunda karaparanın tarifini yapan 2/a fıkrasında yer alan ve öncül suçlar arasında sayılmayan rüşvet, anılan kanunla yapılan ilave ile artık 4208 sayılı kanun kapsamına alınmış ve 4208 sayılı kanunda ki bu eksiklik giderilmiştir.

VII- SONUÇ

Uluslararası rüşvet olaylarının giderek artan bir şekilde gündeme gelmesi ve ülkelerin kalkınma ve ekonomik gelişmişlik çabalarının olumsuz etkilenmesi nedeniyle, Bu olumsuzluğun giderilmesi amacıyla OECD'ye üye ülkelerin öncülüğünde 17 Aralık 1997 tarihinde bakanlar düzeyinde imzalanan "Uluslararası Ticari İşlemlerde Yabancı Kamu Görevlilerine Verilen Rüşvetin Önlenmesi Sözleşmesi"nin onaylanması üzerine 1.2.2000 tarih ve 4518 sayılı Kanun 6.2.2000 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Sözleşme gereğinin yerine getirilmesi amacıyla 2.1.2003 tarih ve 4782 sayılı "Uluslar arası Ticari İşlemlerde Yabancı Kamu Görevlilerine Rüşvet Verilmesinin Önlenmesi İçin Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Aynı kanunla, Türk Ceza Kanununda rüşvetle ilgili olarak 211 ve 213'ncü

maddelerinde 2.1.2003 tarih ve 4782 sayılı kanunla değişiklik yapılarak, rüşvetle ilgili söz konusu maddeler 4208 Sayılı Kanunun 2'nci maddesinin (a) bendinin (6) numaralı alt bendine, "192" numarasından sonra gelmek üzere "211 ila 220," ibaresi eklenmiştir. Böylece, anılan kanunun çıkarılmasından yani 2.1.2003 tarihinden itibaren; önemli bir eksiklik olarak değerlendirilen rüşvet 4208 Sayılı Kanuna göre artık öncül suç kapsamına alınmıştır. Dolayısıyla, 4208 Sayılı Kanunda yer alan öncül suçlar arasında sayılmayan rüşvet, anılan kanunla yapılan ilave ile artık 4208 sayılı kanun kapsamına alınmış ve 4208 sayılı kanunda ki bu eksiklik giderilmiştir.

Karaparanın aklanmasının önlenmesi amacıyla çıkarılan 4208 sayılı kanunun günümüzde yaşanan ekonomik gelişmelere nazaran karaparayı daha dar bir kapsamda tanımlaması nedeniyle, 4208 Sayılı Kanunda rüşvetle ilgili hükümler gibi yine değişiklik yapılarak karapara aklama kapsamına giren öncül suçların genişletilmesi ve bu doğrultuda, Türk Ceza Kanununda değişiklik yapılarak "Karapara Aklama" suçunun net ve açık bir biçimde belirtilmesi gerekmektedir.

3628 Sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzlukla Mücadele Kanunu'na göre işlenen zimmet, irtikap, memuriyet görevini kötüye kullanma, açığa imza, tefecilik, devlet ihalelerine fesat karıştırma suçları, Bankalar Kanununa ve Sermaye Piyasası Kanununa Aykırı olarak işlenen suçlar, 4422 Sayılı Çıkar Amaçlı Suç Örgütleriyle Mücadele Kanunu kapsamında işlenen suçlar, Hazinesinin veya devletin özel mülkiyetinde veya devletin hüküm ve tasarrufu altında iken kanuna ve genel ahlaka aykırı olarak edinilen ormanlar, kıyılar, arazi ve arsalar, madenler, haklar, vb. sair eşyalar nedeniyle işlenen suçlar, Türkiye'nin bağımsızlığına yönelik faaliyette bulunan yabancı organizasyonların bu amaçlarına yönelik faaliyetlerinde kullandıkları kaynaklardan Türkiye'de tespit edilenler ile bu amaçla Türkiye'de kullandıkları kişilerin bu faaliyetlerinden edindikleri mallar nedeniyle işlenen suçlar, İnsan ticareti ile göçmen ve yabancı işçi ticareti, soygun, gasp, fideye için adam kaçırma, fuhuş emniyeti suistimal, şantaj vb.gibi örgütlü suçların işlenmesi, Bilişim ve elektronik ticaretin gelişmesine paralel olarak bu yolla işlenen bilişim suçları, Gümrük Kanunu ve Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkındaki Kanun Kapsamında işlenen suçlar, Yatırım ve üretimi teşvik amacıyla verilen teşviklerin amaca hizmet ettirilmemesi ve yerinde kullanılmaması ve haksız yere Destekleme primi kullanılması nedeniyle işlenen suçlar, 5846 Sayılı Fikir ve sanat Eserleri Kanununa, 556 sayılı Markaların Korunması hakkındaki Kanun

Hükmündeki Kararnameye, 551 Sayılı Patent Haklarının Korunması Hakkındaki Kanuna aykırı olarak işlenen suçlar, Türk Ceza Kanunu ve diğer kanunlara göre hürriyeti bağlayıcı bir ceza ile cezalandırılması öngörülen faaliyetlerden elde edilen para mal ve menfaatler için işlenen suçlar ile bunların dışında kalan ve konusu suç teşkil eden ve ileride çıkarılacak bir "Nereden Buldun Yasası" kapsamında yer alan gelirlerle bağlantısı olan suçların da öncül suç kapsamına dahil edilmesi gerekmektedir.

Sadece 4208 Sayılı Kanunda düzenleme yapılması sorunu çözmeye yetmeyecektir. Buna paralel olarak Türk Ceza Kanununda, Sermaye Piyasası Kanununda, başta 213 Sayılı V.U.K.nu olmak üzere vergi kanunlarında, Bankalar Kanununda, Türk Ticaret Kanununda, İcra İflas yasasında, Belediye Gelirleri Kanununda da aynı doğrultuda değişiklikler yapılması faydalı olacaktır.

Kaynaklar:

- 4208 Sayılı Kanun,
- 1.2.2000 tarih 4518 Sayılı Kanun,
- 2.1.2003 tarih ve 4782 sayılı Kanun,
- Uluslar arası Ticari İşlemlerde Yabancı Kamu Görevlilerine Verilen Rüşvetin Önlenmesi Sözleşmesi, (Convention On Combating Bribery Of Foreign Public Officials In International Business Transactions)
- Yolsuzluk Karşıtı Ağ (Anti Corruption Network)
- ASİL Eray, "Uluslar arası Ticari İşlemlerde Yabancı Kamu Görevlilerine Verilen Rüşvetin Önlenmesi" Maliye ve Sigorta Yorumları, 15 Haziran 2003, Sayı 394
- ÇELİK Kuntay, KOÇAĞRA Selen Işıl, GÜLER Kadir, "Karapara Aklama" Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı Ankara 2000, MASAK, Yayın No:1
- MAVRAL Ülker, "Karapara Kayıtdışı Ekonomi ve Türkiye'ye Yansımaları" Vergi Denetmenleri Derneği Yayını, Ankara, 2001,
- MAVRAL, Ülker "Karapara, Karaparanının Aklanması ve Aklanma Süreci" Vergi Sorunları Dergisi, Maliye Gelirler Kontrolörleri Derneği Yayını, Mayıs 1999, Sayı 128,

NOTLAR

- 1 Eray ASİL, "Uluslar arası Ticari İşlemlerde Yabancı Kamu Görevlilerine Verilen Rüşvet Önlenmesi", Maliye ve Sigorta Yorumları, 15 Haziran 2003, Sayı 394,