

25.10.2021

Gri liste, Kara Paranın Aklanmasının Önlenmesine İlişkin Mali Çalışma Grubu (FATF) tarafından oluşturulan, kara para aklama ve terörün finansmanı konusunda eksiklikleri bulunan ve risk içeren ülkelerin yakın gözetim altında tutulması anlamına geliyor.

BİRLEŞMİŞ MİLLETLER YOLSUZLUKLA MÜCADELE SÖZLEŞMESİ

Birleşmiş Milletler Sınıraşan Örgütlü Suçlarla Mücadele Sözleşmesinin 29 Eylül 2003 tarihinde yürürlüğe girişinden memnuniyet duyarak, Bu Sözleşmeye Taraf Devletler;

Demokrasinin kurum ve değerlerini, etik değerleri ve adaleti zayıflatan, sürdürülebilir kalkınmayı ve hukukun üstünlüğünü tehlikeye sokan yolsuzluğun toplumların istikrar ve güvenliğine yönelttiği sorun ve tehditlerin ciddiyetinin endişesini taşıyarak,

Karapara aklama dâhil olmak üzere, özellikle örgütlü suçlar ve ekonomik suçlar gibi diğer suç türleri ile yolsuzluk arasındaki bağlantıdan da endişe duyarak,

Devlet kaynaklarının önemli bir bölümünü teşkil edecek boyutta varlıkların konu olduğu ve Devletlerin siyasî istikrar ve sürdürülebilir kalkınmasını tehdit eden yolsuzluk vakaları hakkında da endişe duyarak,

Yolsuzluğun artık yerel bir mesele olmayıp, bütün toplum ve ekonomileri etkileyen, önlenmesi ve kontrol altına alınması için uluslararası iş birliğini zorunlu kılan bir sınır aşan olgu olduğu inancını taşıyarak,

Aşağıdaki hususlarda anlaşmışlardır:

Bu Sözleşmenin amaçları:

- Yolsuzluğun önlenmesi ve yolsuzlukla mücadelenin daha etkin ve verimli kılınmasına yönelik önlemlerin teşvik edilmesi ve güçlendirilmesi;
- Varlıkların geri alınması dâhil olmak üzere, yolsuzluğun önlenmesi ve yolsuzlukla mücadelede uluslararası iş birliği ve teknik yardımlaşmanın teşvik edilmesi, kolaylaştırılması ve desteklenmesi;
- Dürüstlüğün, hesap verilebilirliğin ve kamusal işler ile kamu mallarının düzgün yönetiminin teşvik edilmesidir.

Kamu Görevlileri İçin Davranış İlkeleri

Her Taraf Devlet, iç hukukunun temel ilkelerine uygun olarak, **kamu görevlilerinin görevlerini ifa ederken farkına vardıkları yolsuzluk vakalarını ilgili makamlara rapor etmelerini kolaylaştıracak önlemleri almayı ve sistemleri kurmayı da değerlendirecektir.**

Özel Sektör

1) Her Taraf Devlet, iç hukukunun temel ilkelerine uygun olarak, yolsuzluğun özel sektöre sirayetini önlemek ve özel sektörde muhasebe ve denetim standartlarını yükseltmek amacıyla önlemler alacak ve uygun olan hallerde, bu önlemlerin ihlaline karşı etkin, orantılı ve caydırıcı hukukî, idarî ve cezaî yaptırımlar getirecektir.

(...) d) **Kamu kurumlarınca ticarî faaliyetler için verilen lisans ve yardımlara ilişkin kurallar da dâhil olmak üzere, özel kuruluşları düzenleyen usullerin kötüye kullanılmasının önlenmesi;**

bu Sözleşmeye uygun olarak ihdas edilmiş suçlardan herhangi birisinin işlenmesi amacıyla yönelik aşağıdaki eylemleri yasaklayacaktır:

- Kayıt dışı hesap tutulması;
- Kayıt dışı veya yeterince tespit edilmemiş işlemler yapılması;
- Var olmayan gider kaydı tutulması;**
- Konusu çarpıtılarak borç kaydedilmesi;**
- Sahte belge kullanımı; ve**
- Muhasebe belgelerinin kasıtlı olarak yasanın öngördüğü süreden evvel imhası.

3) Hiçbir Taraf Devlet, bu Sözleşmenin 15 inci ve 16 ncı maddelerine uygun olarak ihdas edilmiş suçların kurucu unsurlarından biri olan rüşvet niteliğindeki giderlerin ve uygun olan hallerde, yolsuzluğu kolaylaştıran diğer giderlerin vergiden mahsup edilebilmesine izin vermeyecektir.

Hususlarını düzenlemektedir. Birleşmiş Milletler Yolsuzlukla Mücadele Sözleşmesi 18/5/2006 tarihli ve 5506 sayılı Kanunla onaylanmış, 11/8/2006 tarihli 2006/10885 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'yla onaylanarak ülkemizde uygulamaya konulmuştur. Bilindiği üzere, hukuk hiyerarşisi içinde uluslararası sözleşmeler, Türkiye Cumhuriyeti Kanunlarının üzerindedir.

Ayrıca Avrupa Birliği'nde (OLAF), ABD'de (FCPA), ülkemizde ise MASAK gibi mali suçların engellenmesi için faaliyet göstermektedir.

Yolsuzlukların engellenmesi toplumsal görevdir. Tabii ki sivil vatandaşa gelene kadar devlet kurum çalışanları ve üst kademelerin uyumu çok büyük önem arz etmektedir.

Sizlere bu konuların ne derece önemli olduğunu 2019 yılında ilettiğimiz ekteki MHKK'da olduğu gibi çok defa üzüntü ve endişe ile yazmıştık.

Buna verilebilecek bir çok örneğimiz var: Tüm dış ticaretçilerimizin defterlerinde bulunan ve gümrük müdürlüğüne kanunen teslim edilmiş mallarınızı ihraç edebilmek veya ithal edebilmek için ödemek zorunda kaldığınız; bazı sahte içerikli faturalar veya normal bedelin 30 ila 100 katı arası fahiş ücretler ödenmesi, bunların gümrüğe şikayet edilmesi, suç duyurusu talep edilmesi halinde bile resmi kurum tarafından "beni ilgilendirmez aranızda halledin" diye cevaplar verebilmesi, kanunen devlet kurumu tarafından ruhsatlandırılarak imtiyaz verilmiş bu bazı şirketlerin kanun harici uygulamalarına yine kanun uygulayıcı birimler tarafından göz yumulması, taşıma acentesi gibi kurulmuş firmalar kanalı ile kanuni mükelleflerden sahte içerikli faturalar ile tahsil edilen bu paraların taşıma navlun transferi gibi yurt dışında birçok değişik hesaba temiz bir paraymış gibi transfer edilmesi gibi yolsuzluklar, kanunlara karşı sektörümüzde yürütülen işlemlerdir.



UGM
MÜŞTERİ HAKLARINI
KORUMA KURULU

✉ mhkk@ugm.com.tr



ÜNİSPED GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ

UGM Kuruludur

SİZLERE HER ZAMAN BELİRTTİĞİMİZ GİBİ;

1-BU BAZI GÜMRÜKLÜ GEÇİCİ DEPOLAMA YERLERİNDE YAPILAN VE

2-BU DEPOLARIN HUKUKSUZ BASKISI İLE BAZI TAŞIMA ACENTELERİNİN MAL TESLİMİ İÇİN (KANUN DIŞI) DÜZENLEDİKLERİ VE ALDIKLARI ÜCRETLERİ (YURT DIŞINDA KİM OLDUĞUNU BİLE BİLMEDİKLERİ HESAPLARA TRANSFER ETMELERİ)

İHTİMALİ VE SEBEBLERİNİNDE GÖZ ÖNÜNE ALARAK MUTLAKA "İTİRAZ" İLE ÖDEMENİZİ RİCA EDERİZ.

ŞİRKETİMİZ UGM, (TRANSPARENCY INTERNATIONAL) ŞEFFAFLIK ÖRGÜTÜ TARAFINDAN 2019 YILINDA ÖDÜL ALMIŞ VE BU GRURUMUZU SİZİNLE PAYLAŞMIŞTIK.

Önümüzdeki yıllar ekonomimiz ve şirketlerimiz zorlu bir süreçten geçecektir. Bu süreçte sağlam kalmanın sırrı kanunlara uygun hareket ederek sürdürülebilir bir üretim ve ticaret yapmaktır.

Sorunlar mutlaka aşılacaktır.

Güçlü olduğu için haklı değil, haklı olduğu için güçlü olunan bir anlayış dileğiyle...

[EK: 12.12.2019 tarihli MHKK.](#)



ÜNİSPED GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ VE LOJİSTİK HİZMETLER A.Ş.
Mahmutbey Mah. 2655. Sokak No:3 Bağcılar / İstanbul / TÜRKİYE Tel:444 99 81
Mersis No:097014402500014, Vergi D:Marmara Kurumlar, Vergi No:917 014 40 25

✉ E-mail:info@ugm.com.tr
🌐 www.ugm.com.tr

Size Özel