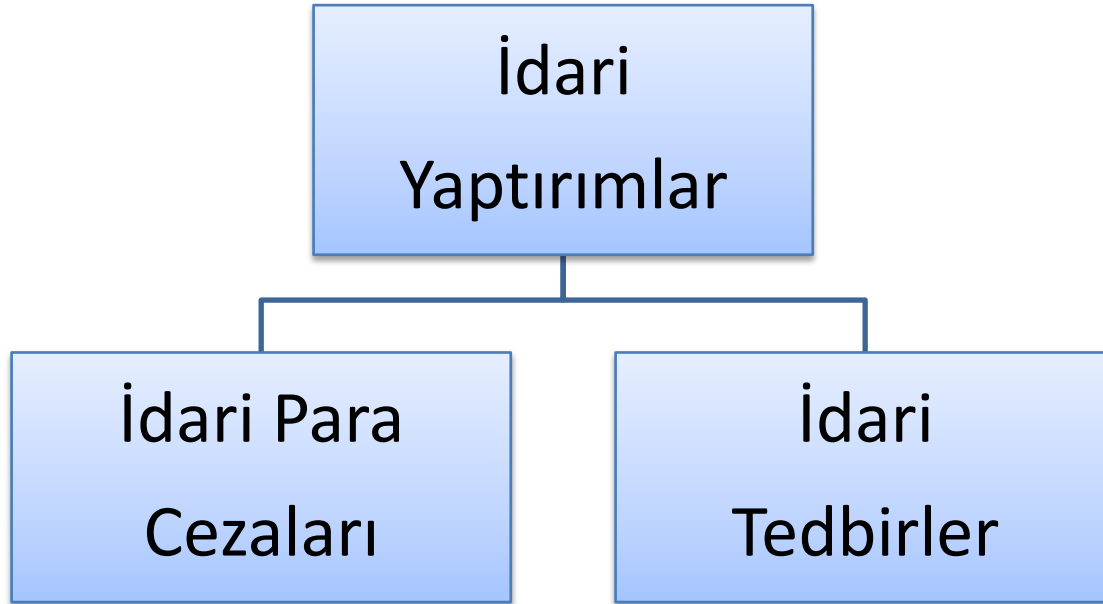


Petrol ve LPG piyasasında İdari Yaptırımlar ve Kayıt Dışılık

Mehmet İBİŞ
Denetim Dairesi Başkanı

- **Yaptırım (müeyyide)** hukuk kuralının ihlal edilmesine hukuk düzenince öngörülen tepkidir.



İdari Para Cezaları

- **İdari para cezaları**; idari organlarca, araya yargı kararı girmeden, idari ihlaller karşılığında, yasanın verdiği açık yetki ile uygulanan ve kişinin malvarlığını azaltıcı etkisi olan cezalardır.
- Kabahatler Kanunu'nun 17. maddesine göre; İdari para cezası **maktu** ya da **nispi** olabilir ya da kanunda **alt ve üst sınırı** gösterilmek suretiyle belirlenebilir.
- **Maktu Para Cezası**
 - İşlenmiş bir kabahat fiili için sabit miktarda paranın ödettirilmesidir. Bu durumda ceza belirlemede idareye verilmiş bir takdir hakkı bulunmamaktadır. 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununun 19 uncu maddesinin ikinci fıkrasının a,b,c,d,e,f ve g bentleri 5307 sayılı LPG Piyasası Kanununun 16 ncı maddesinin ikinci fıkrasının a,b,c ve ç bentleri ile 4 üncü fıkrası maktu para cezası öngörmektedir.

- **Alt ve Üst Sınırı Belirlenmiş İdari Para Cezası**
 - İdari para cezasının kanunda alt ve üst sınırının gösterilip, belirli unsurlara göre bu sınırlar arasında ceza vermede idareye takdir hakkı verilmesi durumudur. Petrol Piyasası Kanunu'nun 19 uncu maddesinin 7 nci fıkrasında; “Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan ancak Kanunun getirdiği yükümlülüklerle uymayanlara Kurum’ca 1500 Türk Lirasından 70.000 bin Türk Lirasına kadar idarî para cezası verilir.” denilmektedir.

- **Nispi Para Cezası**

- Nispi para cezasında cezanın miktarı; failin edindiği haksız kazanç, meydana gelen zarar ve benzeri gibi ölçülebilen şeylere göre değişmektedir. Elektrik Piyasası Kanunu'nun 16. maddesi ve Doğalgaz Piyasası Kanunu'nun 9. maddesine göre idari para cezası tutarı ilgili kişinin bir önceki mali yıla ilişkin gelir tablosundaki gayrisafi gelirinin %10'unu aşamaz.

- **İdari Para Cezalarında Yeniden Değerleme Oranı Sistemi**

- Kabahatler Kanunu'nun 17. maddesinin 7. fıkrasına göre idari para cezaları, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere yeniden değerlendirilerek uygulanır.

Petrol Piyasasında Uygulanan İdari Para Cezaları

	6455 Sayılı Kanunla Değişik 5015 Sayılı Kanunla Belirlenen İdari Para Cezaları	2014 Yılında Uygulanacak İdari para Cezaları	2015 Yılında Uygulanacak İdari para Cezaları
İlgili Kanun Maddesi	(TL)	(TL)	(TL)
19 uncu Maddenin İkinci Fıkrasının (a) Bendi	1.000.000	1.039.300	1.144.373
19 uncu Maddenin İkinci Fıkrasının (c) Bendi	850.000	883.405	972.717
19 uncu Maddenin İkinci Fıkrasının (e) Bendi	350.000	363.755	400.530
19 uncu Maddenin İkinci Fıkrasının (h) Bendi(Ton Başına)	200	207	227
19 uncu Maddenin yedinci fıkrası	1.500-70.000	1.558-72.751	1.715-80.106

LPG Piyasasında Uygulanan İdari Para Cezaları

	Kanunda Öngörülen idari Para cezaları	2014 Yılında Uygulanacak İdari Para Cezaları	2015 Yılında Uygulanacak İdari Para Cezaları
İlgili Kanun Maddesi	(YTL)	(TL)	(TL)
16 ncı Maddenin İkinci Fıkrasının (a) Bendi	500.000	761.432	838.412
16 ncı Maddenin İkinci Fıkrasının (b) Bendi	250.000	380.715	419.205
16 ncı Maddenin İkinci Fıkrasının (c) Bendi	50.000	76.142	83.839
16 ncı Maddenin İkinci Fıkrasının (ç) Bendi	100	149	164
16 ncı Maddenin Dördüncü Fıkrası	1.000	1.520	1.673

Petrol Piyasasında İdari Para Cezası Uygulanan Fiiller (1/5)

Petrol Piyasası Fiilleri	Bayi	Dağıtıcı
1) 1240 sayılı Kurul Kararı'na aykırılık	*	*
2) 14. madde kapsamında yapılması gereken bildirimlerin yapılmaması	*	*
3) Çevreye zarar vermemek için gerekli tedbirleri almamak	*	*
4) İlan panosu ile ilgili yükümlülüğe aykırılık	*	*
5) Kanuna karşı hile/gerçek dışı beyanda bulunma	*	*
6) Lisanssız piyasa faaliyeti	*	*
7) Numune alımını engellemek	*	*
8) Numune kabı bulundurmama	*	*
9) Otomasyon sistemine müdahale	*	*
10) Sigorta yükümlülüğünün yerine getirilmemesi	*	*
11) Talep edilen bilgi-belgelerin verilmemesi	*	*

Petrol Piyasasında İdari Para Cezası Uygulanan Fiiller (2/5)

Petrol Piyasası Fiilleri	Bayi	Dağıtıcı
12) Tedbir yükümlülüğüne uymamak	*	*
13) Teknik düzenlemelere aykırı akaryakıt ikmali	*	*
14) Tesiste inceleme yapılmasını engellemek	*	*
15) Ticari ve teknik mevzuata uygun davranmamak	*	*
16) Ulusal marker içermeyen akaryakıt ikmali	*	*
17) Ulusal markera müdahale	*	*
18) Dağıtıcı harici akaryakıt ikmali	*	
19) Dağıtıcısına ait marka ve logo bulundurmama	*	
20) Eski dağıtıcıya ait belirtilerin kaldırılmaması	*	
21) Gizli sabit/seyyar tank, düzenek, ekipman bulundurma	*	
22) İstasyon harici akaryakıt ikmali	*	

Petrol Piyasasında İdari Para Cezası Uygulanan Fiiller (3/5)

Petrol Piyasası Fiilleri	Bayi	Dağıtıcı
23) İstasyonda araçlara düzenek ile madeni yağ satışı	*	
24) İstasyonda araçlara pompadan gazyağı / jet yakıtı ikmali	*	
25) İstasyonsuz bayinin kapsam dışı akaryakıt satışı	*	
26) Kaçak/menşei belli olmayan ürün ikmali	*	
27) Lisansa işlenmemiş sabit/seyyar köy pompası ile satış	*	
28) Lisanslı tesisin izinsiz kullanılması	*	
29) Otomasyon sistemine bağlı olmayan tank ile piyasa faaliyeti	*	
30) Pompa satış fiyatı-pano tutarsızlığı	*	
31) Tağşiş - akaryakıtta katma/bulundurma	*	
32) Tavan fiyat üzerindeki fiyattan satış yapma	*	
33) Vaziyet planı harici/gizli tank-düzenek tertibi	*	

Petrol Piyasasında İdari Para Cezası Uygulanan Fiiller (4/5)

Petrol Piyasası Fiilleri	Bayi	Dağıtıcı
34) Yeniden satış amaçlı satış	*	
35) Bayi bilgilerini vermemek		*
36) Bayilik sözleşmesi fesihlerinin bildirilmemesi/geç bildirilmesi		*
37) Bayisi dışındaki istasyonlara akaryakıt ikmal		*
38) Dağıtım projeksiyon yükümlülüğü ihlali		*
39) Denetim sistemine uymayan bayiye ikmal		*
40) İhrakiye bildirim yükümlülüğü ihlali		*
41) Kalite kontrol yükümlülüğünün ihlali		*
42) Kullanıcılara lisans alt başlığında yer almayan akaryakıt satışı		*
43) Kurumsal kimlik çalışmalarının tamamlanmaması		*
44) Lisanssız dağıtım faaliyeti		*

Petrol Piyasasında İdari Para Cezası Uygulanan Fiiller (5/5)

Petrol Piyasası Fiilleri	Bayi	Dağıtıcı
45) Mali belgelerde bayi lisans numarasının bulunmaması		*
46) Otomasyon/denetim sistemini kurmama/uygulamama		*
47) Pazar payı limitlerinin ihlali		*
48) Promosyon yasağına uymama		*
49) Serbest kullanıcı limiti altında kalan kullanıcılara satış		*
50) Sübvansiyon/kendi bayilerine ayrımcılık		*
51) Tüketici şikayetinin cevapsız bırakılması		*
52) Ulusal marker (k) cihazının amaç dışı kullanımı		*
53) Yıllık pazarlama projeksiyon bildirim yükümlülüğü ihlali		*
54) ÖTV'siz yakıtın amaç dışı piyasaya sunulması	*	*

LPG Piyasasında İdari Para Cezası Uygulanan Fiiller (1/4)

LPG Piyasası Fiilleri	Bayi	Dağıtıcı
1) 12. madde kapsamındaki bildirim yükümlülüğü ihlali	*	*
2) Çevreye zarar vermemek için gerekli tedbirleri almamak	*	*
3) Kanuna karşı hile/gerçek dışı beyanda bulunma	*	*
4) Lisans müracaatında sahte evrak ibrazı	*	*
5) Lisanssız piyasa faaliyeti	*	*
6) Numune alımını engellemek	*	*
7) Sigorta yükümlülüğünün ihlali	*	*
8) Talep edilen bilgi-belgeleri sunmama	*	*
9) Tedbir yükümlülüğüne uymamak	*	*
10) Tesiste inceleme yapılmasını engellemek	*	*

LPG Piyasasında İdari Para Cezası Uygulanan Fiiller (2/4)

LPG Piyasası Fiilleri	Bayi	Dağıtıcı
11) Ticari ve teknik mevzuata uygun davranmamak	*	*
12) Zarar-zıyan tazmin yükümlülüğü ihlali	*	*
13) Dağıtıcı harici otopaz LPG ikmali	*	
14) Eğitimsiz/sertifikasız personel istihdamı	*	
15) Eski dağıtıcıya ait belirtilerin kaldırılmaması	*	
16) Sorumlu müdür bulundurma yükümlülüğü ihlali	*	
17) Şahsi ihtiyaç haricinde tüp bulundurma	*	
18) Teknik düzenlemelere aykırı LPG ikmali	*	
19) Tüp dolumu/aparat bulundurma	*	

LPG Piyasasında İdari Para Cezası Uygulanan Fiiller (3/4)

LPG Piyasası Fiilleri	Bayi	Dağıtıcı
20) Yeniden satış amaçlı satış	*	
21) Amaç dışı dökme LPG kullanıldığının tespitine rağmen ikmali durdurmamak		*
22) Bayilik sözleşmesi feshinin bildirilmemesi/geç bildirilmesi		*
23) Bayisi dışındaki istasyonlara otogaz ikmali		*
24) Dolum tesisinde muhtelif marka tüp bulundurma/doldurma		*
25) Dökme LPG tanklarının periyodik kontrollerini yapmak		*
26) Dökme tesisatı bulunmayan kullanıcılara dökme LPG satışı yapıldığı yönünde gerçek dışı beyanda bulunma		*
27) Gerekli belgelere sahip olmayan istasyona ikmal		*
28) Kalite Kontrol yükümlülüğü ihlali		*
29) Numune kabı bulundurmama		*

LPG Piyasasında İdari Para Cezası Uygulanan Fiiller (4/4)

LPG Piyasası Fiilleri	Bayi	Dağıtıcı
30) Otogaz istasyonlarına tüplü/dökme LPG ikmali		*
31) Pazar payı limitlerinin ihlali		*
32) Sözleşme yapılmadan dökme LPG ikmali		*
33) Sübvansiyon/kendi otogaz bayilerine ayrımcılık		*
34) Teknik düzenlemelere aykırı araçla dökme LPG ikmali		*
35) Teknik düzenlemelere aykırı araçla otogaz ikmali		*
36) Teknik düzenlemelere aykırı tesislere dökme LPG ikmali		*
37) Yıllık pazarlama projeksiyon bildirim yükümlülüğünün ihlali		*
38) Aerosol imalatında kullanılacak LPG'nin amaç dışı piyasaya sunumu		*

Uygulanan İdari Para Cezaları (1/3)

PETROL PİYASASI	2005'den - 31/12/2013 TARİHİNE KADAR		01/01/2014 - 31/12/2014	
	UYGULANAN CEZA		UYGULANAN CEZA	
	FİİL SAYISI	MİKTARI	FİİL SAYISI	MİKTARI
Bayilik lisansı kapsamında kesilen	8,520	941,725,491	642	185,637,629
Taşıma lisansı kapsamında kesilen	135	62,416,159	0	-
Serbest kullanıcı lisansı kapsamında kesilen	1	308,194	0	-
Rafineri lisansı kapsamında kesilen	16	6,750,714	2	885,555
Madeni yağ lisansı kapsamında kesilen	198	50,586,622	74	14,928,793
İşleme lisansı kapsamında kesilen	41	11,644,017	1	70,000
İhrakiye lisansı kapsamında kesilen	43	9,298,711	9	3,712,825
Depolama lisansı kapsamında kesilen	129	49,537,842	8	3,079,416
Dağıtıcı lisansı kapsamında kesilen	319	846,479,621	247	328,388,567
Toplam	9,402	1,978,747,371	983	536,702,785

Uygulanan İdari Para Cezaları (2/3)

PETROL PİYASASI	01/01/2015 - 28/02/2015		UYGULANAN TOPLAM	
	AYLIK UYGULANAN		UYGULANAN TOPLAM	
	FİİL SAYISI	CEZA MİKTARI	FİİL SAYISI	CEZA MİKTARI
Bayilik lisansı kapsamında kesilen	131	42,533,352	9,293	1,169,896,472
Taşıma lisansı kapsamında kesilen			135	62,416,159
Serbest kullanıcı lisansı kapsamında kesilen			1	308,194
Rafineri lisansı kapsamında kesilen			18	7,636,269
Madeni yağ lisansı kapsamında kesilen	4	1,386,388	276	66,901,803
İşleme lisansı kapsamında kesilen			42	11,714,017
İhrakiye lisansı kapsamında kesilen	6	490,000	58	13,501,536
Depolama lisansı kapsamında kesilen			137	52,617,258
Dağıtıcı lisansı kapsamında kesilen	41	28,797,277	607	1,203,665,465
Toplam	182	73,207,017	10,567	2,588,657,173

Uygulanan İdari Para Cezaları (3/3)

LPG PİYASASI	2006'dan - 31/12/2013 TARİHİNE KADAR		01/01/2014 - 31/12/2014	
	UYGULANAN CEZA		UYGULANAN CEZA	
	FİİL SAYISI	MİKTARI	FİİL SAYISI	MİKTARI
Bayilik lisansı kapsamında kesilen	1,272	276,317,745	145	40,408,441
Depolama lisansı kapsamında kesilen	23	9,001,640	20	6,796,280
Dağıtıcı lisansı kapsamında kesilen	106	67,215,263	46	36,588,279
Toplam	1,401	352,534,648	211	83,793,000

LPG PİYASASI	01/01/2015 - 28/02/2015			
	AYLIK UYGULANAN		UYGULANAN TOPLAM	
	FİİL SAYISI	CEZA MİKTARI	FİİL SAYISI	CEZA MİKTARI
Bayilik lisansı kapsamında kesilen	31	12,020,899	1,448	328,747,085
Depolama lisansı kapsamında kesilen			43	15,797,920
Dağıtıcı lisansı kapsamında kesilen	4	4,608,773	156	108,412,315
Toplam	35	16,629,672	1,647	452,957,320

İdari Para Cezaları

- **Cezaların Şahsiliği:** Anayasada cezaların şahsiliği, “Ceza sorumluluğu şahsidir.” şeklinde ifade edilmiştir. Kamu alacağı olan idari para cezası, ölen kişinin mirasçılara geçmemektedir.
 - Tüzel kişiliğin malvarlığından cezanın tahsil edilememesi halinde cezanın sorumlusu olan şahısların mirası reddetmemiş mirasçılardan bu ceza tahsil edilir.
 - İdari para cezası tesis edilmiş olmakla beraber tebligat yapılmadan ilgili ölmüş ise işlemin tebliğinden vazgeçilir, mirasçılara tebliğ cihetine gidilmez.
 - İşlem tebliğ edildikten sonra ilgili ölmüş ise işlem geri alınır.
 - EPDK’dan lisans almış tüzel kişilerin ortaklık yapılarının ya da ticaret unvanlarının değişmesi ya da işletmeyi devretmeleri idari para cezasına yönelik idari işlemin geri alınmasını gerektirmez.
 - İdari para cezasına muhatap olan tüzel kişiliğin sona ermesi halinde tasfiye sonucu ortaya çıkacak bakiyeden idari para cezası tahsil edilebilir.

- İdari Para Cezalarının Zaman Bakımından Uygulanması
 - **Aleyhteki Kanunun Geçmişe Uygulanamazlığı:** Fail fiili gerçekleştirdikten sonra bu fiil yasal düzenleme ile kabahat haline getirilse, bu düzenlemeden dolayı fail bundan ceza görmeyecektir.
 - **Lehe Kanunun Geçmişe Uygulanması:** Fail kabahati işledikten sonra fiil kabahat olmaktan çıkarılmışsa ilgiliye yaptırım uygulanmaz.
 - Suçun işlendiği zaman yürürlükte bulunan kanun ile sonradan yürürlüğe giren kanunların hükümleri farklı ise, **failin lehine olan kanun** uygulanır ve infaz olunur.

- İdari Para Cezaları Tebliğleri:
 - İdari para cezasının ödeme süresi, ödeme yeri, idari yaptırım kararına karşı kanun yolu (merci ve süresi), indirimli ödeme hakkı, taksitlendirme talep etme hakkı, ödeme yapılmaması halinde uygulanacak yaptırımlar ile tebliğ tarihi bilgilerine yer verilir.
- Petrol Piyasası Kanunu ve LPG Piyasası Kanunu'nda “İdari yaptırım kararlarına karşı yetkili iade mahkemesinde dava açılabilir. Kurul kararlarına karşı açılan her türlü idari dava öncelikli işlerden sayılır. Kurulun düzenleme mahiyetindeki işlemlerine karşı ancak Danıştay'da dava açılabilir.

İdari Para Cezaları

- Kabahatler Kanunu'na göre idari yaptırım kararının yerine getirilebilmesi için **kesinleşmesi** gerekmektedir.
- İdari para cezası kararının kesinleşmesi
 - Tebliği tarihinden itibaren 60 gün içerisinde yargı yoluna başvurulmaması halinde sürenin bittiği tarihte
 - Süresi içerisinde görevli yargı yerine başvurulması, ancak davanın reddedilmesi üzerine temyiz yoluna başvurulmaması halinde ret kararının tebliğinden itibaren temyiz süresi olan 30 günün bitiminde
 - Temyizde bulunulması halinde, temyiz talebinin reddi üzerine 15 gün süresi olan karar düzeltme talebinde bulunulmaması halinde
 - Kararın düzeltilmesi yoluna başvurulması halinde bu talebin reddi halinde
- İdari işleme itiraz halinde süre durur ve itiraz sonucuna göre süre tekrar işlemeye başlar. 60 gün geçip dava açılmazsa karar kesinleşmiş olur.

- İdari para cezalarında Kasıt ve Taksir
 - Kabahatler Kanunu'nun 9. maddesine göre kabahatler, kanunda açık hüküm bulunmayan hallerde hem kasten hem de taksirle işlenebilir.
 - Kabahatin hem kast ile hem de taksirle işlenebilmesi için kanunda fiilin kast ya da taksirle işleneceğine dair hüküm bulunmamalıdır.
 - Kabahatler Kanunu, suçların yalnız kast ile işlenebileceğini öngören TCK sisteminden ayrılmış bulunmaktadır.

İdari Tedbirler

1) Faaliyetin nihai veya uzun süreli durdurulması

2) Geçici engelleme

3) Lisansın geri alınması

4) El koyma ve tasfiye etme

5) Müsadere

6) Faaliyeti askıya alma

1) Faaliyetin Nihai veya Uzun Süreli Durdurulması

- 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununun 19 uncu maddesinin son fıkrası ve 5307 sayılı LPG Piyasası Kanununun 16 maddesinin 5 inci fıkrası uyarınca; *“Tesisler, lisans alıncaya veya bu kanuna göre lisans gerektirmeyen faaliyet gösterecek hale getirilinceye kadar mühürlenir.”* denilmek suretiyle faaliyetin nihai ve uzun süreli durdurulmasına izin vermiş bulunmaktadır.

2) Geçici engelleme (5015 sayılı Kanun Md.20, 5307 sayılı Kanun Md.17)

- Lisans sahibi kişiler hakkında, mevzuat ihlali halinde, Kurum tarafından **ön araştırma veya soruşturma** başlatılır.
- Ayrıca, ilgiliye **on beş gün** içerisinde aykırılıkların giderilmesi, aksi halde bahse konu piyasa faaliyetlerinin geçici bir süre için durdurulabileceği veya doğrudan doğruya iptal yaptırımının uygulanacağı ihbar edilir. Bu ihbara rağmen on beş günlük sürenin bitiminde aykırılıklar giderilmezse, Kurum piyasa faaliyetini **otuz günden az yüz seksen günden çok olmamak üzere** geçici olarak durdurur.
- Geçici durdurma süresince, tehlikeli eylemin veya kötü niyetin veya ürünlerde zarar oluşmasının önlenmesi ile faaliyetin durdurulmasına neden olan durumun ortadan kaldırılmasına ilişkin faaliyetler dışında hiçbir piyasa faaliyeti yapılamaz.

2) Geçici engelleme (5015 sayılı Kanun Md.20, 5307 sayılı Kanun Md.17)

- Bayilik faaliyetlerinin, ilgili düzenlemelere aykırılığının Kurumca tespiti halinde, anılan istasyonda yapılan akaryakıt/LPG ikmali Kurumca **geçici veya süresiz olarak mühürleme** suretiyle durdurulur.
- 5607 sayılı Kanunda belirtilen kaçakçılık fiillerinin işlendiği tespit edilen rafineri hariç her türlü tesiste lisansa tabi tüm faaliyetler **kovuşturmaya yer olmadığına dair karar veya mahkeme kararı kesinleşinceye kadar** Kurum tarafından geçici olarak durdurulur.
 - Bu süre içinde söz konusu tesis için başka bir gerçek veya tüzel kişiye de lisans verilmez.
 - Kesinleşmiş mahkeme kararına göre lisans sahiplerinin lisansı iptal edilir.
 - Lisans sahibine verilen idari para cezası ödenmeden lisansa konu tesis için lisans verilmez.

2) Geçici engelleme (5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu Madde 20)

- Kaçakçılık fiilinin **sadece ulusal marker seviyesi ile ilgili olması** durumunda, geçici durdurma kararı akredite laboratuvar analiz sonucuna göre verilir.
 - Akredite laboratuvar analiz sonucunun bildirilmesine kadar kaçak akaryakıt satışını engelleyecek idari tedbirler Kurum tarafından alınır.

3) Lisansın geri alınması (5015 sayılı Kanun Md.20, 5307 sayılı Kanun Md.17)

- Kaçak veya menşei belli olmayan ürün ikmal edenlerin **lisansı iptal edilir.**
- Bu Kanuna göre yapılan talep veya işlemlerde, **kanuna karşı hile veya gerçek dışı beyanda** bulunulduğunun tespiti halinde lisans iptal olunur.
- Dağıtım şirketinin lisansının iptal edilmesi veya faaliyetinin geçici olarak durdurulması halinde dağıtım şirketine bağlı bayiler, **diğer dağıtım şirketlerinin bayii** olarak faaliyetlerini sürdürürler.
- Lisanslar, Petrol/LPG Piyasasında Yapılacak Denetimler ile Ön Araştırma ve Soruşturmalarda Takip Edilecek Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik kapsamında Kurul kararıyla iptal edilebilir.
- Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nin 17. maddesi ve LPG Piyasası Lisans Yönetmeliği'nin 17. maddesi uyarınca lisanslar sona erdirilebilir veya iptal edilebilir.

3) Lisansın geri alınması

- Lisans sahibinin iflası, tüzel kişiliğinin sona ermesi, ölümü halinde
- Rafinerici, iletim ve depolama lisansları hariç olmak üzere lisans sahibinin talebi halinde
- Bayilik sözleşmesinin sona ermesinden veya dağıtıcı lisansının iptali veya sona ermesinden itibaren üç ay içerisinde dağıtıcı tadili başvurusu yapılmaması veya Kuruma yeni bayilik sözleşmesi ibraz edilmemesi halinde,
- Lisans başvurusu kapsamında aranan bir belgenin geçerliliğini sonradan yitirdiğinin anlaşılması üzerine,
- Lisans verme aşamasında lisansa kayıt edilmiş belirli bir süre içerisinde yerine getirme yükümlülüğünün süresi içerisinde yerine getirilmemesi halinde.

4) El koyma ve tasfiye etme

- 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu kanununun 9 ve 10 uncu maddesi uyarınca kaçakçılıkta kullanılan araç gerece el koyma, 16 ncı maddesi uyarınca kaçak petrolün tasfiyesi gerçekleştirilir.

5) Müsadere

- Teknik düzenlemelere uygun olmayan LPG mahkeme kararı ile müsadere edilir.
- Müsadere kararı idari olarak EPDK'nın talebi üzerine adli mahkemelerce verilmektedir.

6) Faaliyeti askıya alma (*Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği, Md.44*)

- Özel Tüketim Vergisiz (ÖTV'siz) satışlarda (ör. jet yakıtı), temin ve satış arasında mutabakatsızlık tespiti halinde satışın mevzuata uygun olarak gerçekleştiği belirleninceye kadar lisans sahibinin ÖTV'siz akaryakıt temini Kurum tarafından geçici olarak durdurulur.

Petrol ve LPG Piyasasında Kayıt Dışılık

Petrol piyasasında;

- 1) Özel Tüketim Vergisiz Akaryakıtın amaç dışı kullanımı
 - a) Ticari Deniz vasıtalarına özel tüketim vergisiz akaryakıtın piyasaya arzı
 - b) Özel tüketim vergisiz jet yakıtının hava taşımacılığı dışında piyasaya arzı
- 2) Akaryakıt harici ürünlerin akaryakıtta dönüştürme amacıyla kullanımı
- 3) Teminat karşılığı vergi ötelemesi
- 4) Fatura ticareti ;fatura edilen yerlerle ikmal edilen yerlerin farklılık arz etmesi
- 5) Gümrükte beyan edilen miktarla ithal edilen miktarın farklılık arz etmesi
- 6) Gümrüğe beyan edilen mal ile ithal edilen malın farklı olması

Petrol ve LPG Piyasasında Kayıt Dışıılık

LPG Piyasasında;

- 1) Dökme ve Tüplü LPG'nin amaç dışı kullanımı
- 2) Aerosol imalatında kullanılmak amacıyla alınan özel tüketim vergisiz LPG'nin üretimde kullanılmayıp piyasaya LPG olarak arz edilmesi
- 3) Fatura ticareti (fatura edilen yerlerle ikmal edilen yerlerin farklı olması)
- 4) Gümrükte beyan edilen miktarla ithal edilen miktarın farklılık arz etmesi
- 5) Gümrüğe beyan edilen mal ile ithal edilen malın farklı olması

- ✓ Ekonomik suçlarla ancak ekonomik yöntemlerle mücadele edilebilir. Adli ve idari tedbirlerle kayıt dışılık ancak belli bir noktaya getirilebilir. Ekonomik olarak cazip olduğu sürece bu suçları işleyenler hep olacaktır.
- ✓ Kayıt dışılığı önlemek için sıralanacak tedbirleri şu şekilde sayılabilir:
 - ✓ Vergi oranı ve miktarının düşürülmesi
 - ✓ İkame edilebilir ürünlerden alınan vergi farklılığının giderilmesi
 - ✓ Akaryakıtta marker uygulaması
 - ✓ Otomasyon uygulanması
 - ✓ Ağırlaştırıcı ekonomik cezalar
 - ✓ Yoğun saha denetimi

Teşekkürler!



Kesin zaruret olmadıkça, piyasalara karışılmaz; bununla beraber, hiçbir piyasa da başıboş değildir.

K. Atatürk

