KİTAP

Suç Gelirlerinin Aklanmasına İlişkin Suçlar ve Yaptırımlar (Kara Paranın Aklanması Suçu)

Murat Volkan Dülger

3. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara, Şubat 2026, 904 sayfa, ISBN 9786253817039

İçindekiler

Sunuş 7
3. Baskıya Önsöz 8
2. Baskıya Önsöz 9
Önsöz 11
Kısaltmalar 29
Giriş 33

BİRİNCİ BÖLÜM
SUÇ GELİRİ VE AKLANMASIYLA İLGİLİ KAVRAMLARIN TANIMI VE AKLAMANIN TARİHÇESİ

I. **KAVRAM VE TANIM** **45**
A. Genel Olarak 45
1. Kara Para Kavramı ve Tanımı 46
a. Kavram 46
b. Genel Olarak Tanım 49
c. Hukuki Açıdan Tanım 50
d. Öncül Suç 51
e. Kara Para, Gri Para ve Ak Para Ayrımı 51
2. Suçtan Kaynaklanan Mal varlığı Değeri Kavramı ve Tanımı 52
a. Kavram 52
b. Tanım 53
3. Suç Geliri 54
B. Suç Gelirlerinin Aklanması 55
1. Aklama Kavramı 55
2. Aklamanın Tanımı 58
a. Uluslararası Belgelerde Yapılan Tanımlar 58
b. Ulusal Düzenlemelerde Yer Alan Tanımlar 61
c. Öğretide Yer Alan Tanımlar 62
d. Değerlendirme ve Görüşümüz 65

II. **SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASININ NEDENLERİ, AŞAMALARI VE YÖNTEMLERİ** **66**
A. Aklamanın Nedenleri ve Amaçları 66
1. Suç Gelirinin Nakit Formundan Kurtarılması 68
2. Öncül Suç İle Suç Geliri Sahibi Arasındaki Bağlantının Kesilmesi 72
3. Suç Gelirinin El Koymadan ve Müsadereden Kurtarılması 73
4. Suç Gelirlerinin Yasal Ekonomik Sisteme Sokularak Kullanılması 73
5. Değerlendirme ve Görüşümüz 74
B. Aklamanın Aşamaları 75
1. Genel Olarak 75

2. Yerleştirme Aşaması 78
3. Ayırma Aşaması 81
4. Bütünleştirme Aşaması 84
C. **Aklamanın Yöntemleri** **85**
1. Genel Olarak 85
2. Finans Kuruluşlarının Kullanılmadığı Aklama Yöntemleri 90
a. Suç Gelirlerinin Kaçak Yollarla Yurt Dışına Çıkarılması 91
b. Yasa dışı Para Transfer Sistemlerinin Kullanılması 94
aa. Genel Olarak 94
bb. Sistemin Sağladığı Avantajlar 100
c. Ticaret Şirketlerinin ve Nakit Akışının Yoğun Olduğu İş Yerlerinin Kullanılması 103
d. Döviz Bürolarının Kullanılması 109
e. Şans Oyunlarının Kullanılması 112
aa. Kumarhaneler 112
bb. Loto Çekilişleri 114
cc. At Yarışları 115
f. Diğer Yöntemler 117
3. Finans Kuruluşlarının Kullanıldığı Aklama Yöntemleri 117
a. Parçalara Ayırma Yöntemi 118
b. Vergi Cennetleri ve Kıyı Bankacılığı Uygulamaları 120
aa. Vergi Cennetleri 122
bb. Kıyı (Off–shore) Bankacılığı 125
cc. Suç Gelirlerinin Aklanmasına Etkileri ve Alınan Önlemler 130
c. Dijital Bankacılık Sisteminin Kullanılması 135
aa. Dijital Bankacılık Sisteminin İşleyişi 135
bb. Dijital Bankacılığın Aklayıcılara Sağladığı Avantajlar 138
aaa. Kolayca Fon Transferinin Sağlanması 138
bbb. Suç Gelirlerinin İzinin Bulunmasının Zorlaşması 139
ccc. Aklama Aşamalarının Kolaylıkla Yapılması 139
ddd. Suçluların Fiziksel Olarak Yakalanmalarının Zorlaşması 140
d. Siber Aklama – Kripto Varlıkların Aklama İşlemlerinde Kullanılması 140
aa. Kripto Varlıkların Tanımı ve Ortaya Çıkışı 141
bb. Kripto Varlıkların Yapısı 144
cc. Kripto Varlık Bulundurmak, Almak veya Satmak Suç Mudur? 146
dd. Kripto Varlıkların Suç İşleme Aracı Olarak Kullanılması ve Yöntemleri 148
aaa. Araç Olarak Kullanılma 148
bbb. Yöntemler 153
aaaa. Kripto Varlık Tamburları ve Karıştırma Hizmetleri 154
bbbb. Eşler Arası Ağlar, OTC Brokerları ve Off–Chain Kanalları 155
cccc. Merkezi Olmayan Finans (DeFi) Platformlarından Yararlanma 156
ccc. Yöntemlerin Suç İşlenmesindeki Rolü 156
ee. Kripto Varlıkların Suç Gelirlerinin Aklanmasında Kullanılma Potansiyeli ve Buna İlişkin Çarpıcı Örnekler 158
ff. FATF'nin Düzenlemeleri 164
gg. Ortaya Çıkan Riskler, Tehditler ve Zorluklar 168
hh. Alınması Gereken Önlemler 174
aaa. Genel Olarak 174

bbb. Aklamayla Mücadelede Kripto Varlık Aracı Kurumların (Borsaların) Rolü 175
ccc. Suç Gelirlerini Belirlemeye Yönelik Soruşturma Araçları ve Teknikleri 179
ıı. Ülkemizde Yapılan Düzenleme 186
e. Sigorta Şirketlerinin Kullanılması 188
f. Ön Ödeme Kartlarının ve Para Transfer Şirketlerinin Kullanılması 190
aa. Ön Ödeme Kartlarının Kullanılması 190
bb. Para Transfer Şirketlerinin Kullanılması 192
g. Diğer Yöntemler 193

III. AKLAMANIN BOYUTLARI, AKLAMAYLA MÜCADELENİN NEDENLERİ, AMAÇLARI VE TARİHÇESİ 193
A. Aklamanın Boyutları 193
1. Hesaplama Zorlukları 193
2. Hesaplama Yöntemleri 196
3. Tahmin Edilen Miktarlar 197
a. Uluslararası Alanda Tahmin Edilen Miktar 197
b. Ülkemizde Tahmin Edilen Miktar 202
4. Değerlendirme ve Görüşümüz 205
B. Aklamayla Mücadelenin Nedenleri ve Amaçları 206
1. Genel Olarak 206
2. Öncül Suçlarla Mücadele Edilmesi 208
3. Suç Gelirlerinin Müsaderesiyle Örgütlerin Kaynağının Kısılması 210
4. Ekonomik Nedenler 211
5. Sosyal Nedenler 216
6. Değerlendirme ve Görüşümüz 218
C. Suç Gelirlerinin Aklanmasının Tarihçesi 220
1. Aklamanın Tarihçesi 220
2. Aklamayla Mücadelenin Tarihçesi 223
a. Uluslararası Alanda Kronolojik Olarak Düzenlemeler 224
b. Ulusal Alanda Kronolojik Olarak Düzenlemeler 226

İKİNCİ BÖLÜM
SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASININ KAYIT DIŞI EKONOMİ, ORGANİZE SUÇLULUK, EKONOMİK SUÇLAR, TERÖRİZMİN FİNANSMANI İLE İLİŞKİSİ VE AKLAMAYLA MÜCADELEDE ÖNLEYİCİ TEDBİRLER

I. GENEL OLARAK 231

II. KAYIT DIŞI EKONOMİ – SUÇ GELİRİ İLİŞKİSİ 232
A. Genel Olarak 232
B. Kayıt Dışı Ekonominin ve Suç Ekonomisinin Tanımı 234
1. Kayıt Dışı Ekonominin Tanımı ve Bölümleri 234
a. Kayıt Dışı Ekonominin Tanımı 234
b. Kayıt Dışı Ekonominin Bölümleri 237
2. Suç Ekonomisi 239
C. Kayıt Dışı Ekonominin Ortaya Çıkma Nedenleri 243
1. Ekonomik Nedenler 244
2. Vergi Hukukundan ve Yasal Düzenlemelerden Kaynaklanan Nedenler 245
3. Sosyal Nedenler 245
4. Politik ve Kötü Kamu Yönetiminden Kaynaklanan Nedenler 246
D. Kayıt Dışı Ekonominin Suç Ekonomisi ile İlişkisi ve Birbirinden Farkları 247
1. Kayıt Dışı Ekonomi – Suç Ekonomisi İlişkisi 247

a. Genel Olarak 247
b. Vergi Suçlarının Suç Ekonomisine Göre Konumu 250
2. Kayıt Dışı Ekonominin Diğer Bölümleri ile Suç Ekonomisinin Farkları 252
E. Kayıt Dışı Ekonominin Varlığı Hakkında Görüşler 254
1. Olumsuz Görüşler 254
2. Olumlu Görüşler 257
F. Suç Gelirlerinin Varlığına İlişkin Görüşler 259
1. Olumlu Görüşler 259
2. Olumsuz Görüşler 260
G. Yolsuzluk, Kayıt Dışı Ekonomi ve Aklama İlişkisi 260
III. ORGANİZE SUÇLULUK – SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASI İLİŞKİSİ 265
A. Organize Suçluluğun Tanımı ve Kökeni 265
1. Genel Olarak 265
2. Ülkemiz Mevzuatında 270
B. Organize Suçluluğun Özellikleri 272
1. Uluslararası Kuruluşlar Tarafından Belirtilen Özellikler 272
2. Ulusal Kuruluşlar Tarafından Belirtilen Özellikler 275
3. Öğreti Tarafından Belirtilen Özellikler 277
C. Organize Suçluluk Açısından Suç Gelirlerinin Aklanması 278
IV. EKONOMİK SUÇLAR – SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASI İLİŞKİSİ 282
A. Ekonomi Hukuku 282
B. Ekonomik Suç ve Beyaz Yaka Suçluluğu 284
1. Beyaz Yaka Suçluluğu 284
2. Ekonomik Suç Kavramı ve Tanımı 286
a. Kriminolojik – Sosyolojik Açıdan Ekonomik Suçlar 287
b. Ceza Muhakemesi Kuralları Açısından Ekonomik Suçlar 288
c. Suçla Korunan Hukuksal Değer Açısından Ekonomik Suçlar 288
d. Değerlendirme ve Görüşümüz 289
C. Ekonomik Suç Olarak Suç Gelirlerinin Aklanması Suçu 290
V. TERÖRİZMİN FİNANSMANI – SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASI İLİŞKİSİ 293
A. Terörizm ve Terörizmin Finansmanı 294
1. Terörizmin Tanımı 294
2. Terörist Örgüt Modelleri 296
3. Terörizmin Finansmanı ve Bunun Önemi 298
a. Genel Olarak 298
b. Terörizmin Finansmanına İhtiyaç Duyulmasının Nedenleri 300
c. Terörizmin Finansman Kaynakları 303
aa. Ekonomik Çıkar Amaçlı Suç İşlenmesi 304
bb. Bağışlar 305
cc. Yasal Ticari Faaliyetler 306
B. Terörizmin Finansmanı ile Suç Gelirlerinin Aklanmasının Farkları 307
VI. SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASIYLA MÜCADELEDE ÖNLEYİCİ TEDBİRLER 313
A. Genel Olarak 313
B. Önleyici Tedbirlerin Yükümlüleri 317
1. Genel Olarak Yükümlüler 317
2. Avukatların Yükümlü Tutulması 320

C. Önleyici Tedbir Türleri 323
1. Müşteri Kimlik Tespiti (Müşterini Tanı İlkesi) 323
a. Genel Olarak 323
b. Kimlik Tespiti Yapmakla Yükümlü Olanlar 325
c. Kimlik Tespiti Yapılması Gereken İşlemler 326
d. Kimlik Tespitinde İzlenecek Yöntem 328
aa. Gerçek Kişilerin Kimlik Tespit Yöntemi 328
bb. Ticaret Siciline Kayıtlı Tüzel Kişilerin Kimlik Tespit Yöntemi 329
cc. Derneklerin ve Vakıfların Kimlik Tespit Yöntemi 329
dd. Başkası Adına veya Hesabına Hareket Edenlerin Kimlik Tespit Yöntemi 330
e. Kimlik Tespitine İzin Vermeyecek Şekilde Hesap Açılamaması 331
2. Nakit İşlem Bildirimi (Devamlı Bilgi Verme) 332
3. Şüpheli İşlem Bildirimi 334
a. Genel Olarak 334
b. Şüpheli İşlem Tipleri 339
c. Şüpheli İşlem Bildirim Yöntemi 342
4. Uyum Programı ve Uyum Görevlisi Atanması 343
a. Genel Olarak 343
b. Uyum Programı 344
c. Uyum Görevlisi Atanması 347
D. Mali İstihbarat Birimi: Mali Suçları Araştırma Kurulu 349
1. Genel Olarak 349
2. Türkiye'de Mali İşlem Birimi 351
3. Değerlendirme ve Görüşümüz 353

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM
ULUSLARARASI HUKUKTA VE YABANCI ULUSAL HUKUKLARDA SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASINA İLİŞKİN YAPILAN DÜZENLEMELER VE İLGİLİ KURULUŞLAR

I. SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASI SUÇUNUN ULUSLARARASI BOYUTU 357
A. Suç Gelirlerinin Aklanmasıyla Mücadelede Uluslararası İş Birliğinin Gerekliliği 357
1. Genel Olarak 357
2. Suç Gelirlerinin Aklanmasının Uluslararası Nitelikte Olmasının Nedenleri 359
B. Uluslararası Ceza Hukuku – Suç Gelirlerinin Aklanması Suçu İlişkisi 362
1. Uluslararası Ceza Hukuku Kavramı 362
2. Değerlendirme ve Görüşümüz 365
C. Uluslararası Hukuk Kaynağı Olarak Yumuşak Hukuk ve Ceza Normunun Oluşturulmasına Etkisi 368
1. Genel Olarak 368
2. Yumuşak Hukukun Tanımı 368
3. Yumuşak Hukukun Yararları ve Zararları 370
4. Ceza Normunun Oluşturulmasına Etkisi 373

II. SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASIYLA MÜCADELE İÇİN OLUŞTURULAN KURULUŞLAR 375
A. Küresel Kuruluşlar 375
1. Mali Eylem Görev Gücü – FATF 375
a. Görev ve Amaçları 375
b. FATF – Türkiye Karşılıklı Değerlendirme Süreci 380
2. Birleşmiş Milletler 382
3. IMF 386

4. Interpol 386
5. Egmont Grubu 389
6. Basel Komitesi 390
7. Wolfsberg Grup 391
8. Uluslararası Menkul Kıymetler Komisyonu Örgütü 391
9. Uluslararası Sigorta Denetçileri Birliği 392
B. **Bölgesel Kuruluşlar 392**
1. FATF Benzeri Olmayan Bölgesel Kuruluşlar 392
a. Avrupa Birliği 393
b. Avrupa Konseyi ve Pompidou Grubu 398
c. Amerika Kıtası Devletler Örgütü 400
d. Karayipler Mali Eylem Görev Gücü 401
e. Suç Gelirlerinin Aklanmasına Karşı Orta Afrika Grubu 401
2. FATF Benzeri Bölgesel Kuruluşlar 402
a. Orta Doğu ve Kuzey Afrika Mali Mücadele Grubu 402
b. MONEVYAL 403
c. Suç Gelirlerinin Aklanmasına Karşı Asya/Pasifik Grubu 403
d. Güney Amerika Mali Mücadele Grubu 404
III. **ULUSLARARASI HUKUKTA SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASIYLA MÜCADELE İÇİN YAPILAN DÜZENLEMELER 404**
A. **Birleşmiş Milletler Düzenlemeleri 405**
1. Viyana Sözleşmesi 405
2. Palermo Sözleşmesi 408
3. Terörizmin Finansmanının Önlenmesi Sözleşmesi 412
4. Yolsuzlukla Mücadele Sözleşmesi 413
B. **Avrupa Konseyi Düzenlemeleri 416**
1. R (80) 10 sayılı Tavsiye Kararı 416
2. Strasburg Sözleşmesi 417
3. Varşova Sözleşmesi 423
C. **FATF Düzenlemeleri 424**
1. 40 Tavsiye 424
a. Aklama ve Müsadere ile İlgili Tavsiyelerin Açıklaması 426
aaa. Aklama Suçu 426
bbb. Müsadere ve Geçici Tedbirler 429
2. AML/CFT Metodolojisi 433
D. **Diğer Düzenlemeler 436**
E. **Türkiye'nin Taraf Olduğu İkili Düzenlemeler 437**
IV. **ULUSAL HUKUKLARDA SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASIYLA MÜCADELE İÇİN OLUŞTURULAN YAPILAR VE DÜZENLEMELER 439**
V. **DEĞERLENDİRME VE GÖRÜŞÜMÜZ 439**

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM
TÜRK CEZA HUKUKUNDA SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASINA YÖNELİK DÜZENLENEN SUÇLAR VE YAPTIRIMLAR

I. **GENEL OLARAK 443**
II. **SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASI SUÇUNUN TÜRK HUKUK DÜZENİNE GİRİŞİ 444**
A. **Türkiye'de Suç Gelirlerinin Aklanmasının Tarihi ve Sosyo – Ekonomik Kökleri 444**
B. **4208 sayılı Kanun Öncesinde Yapılan Çalışmalar 447**

C. Karşılaştırmalı Hukuk 450
III. 4208 SAYILI KANUNDA KARA PARANIN AKLANMASI SUÇU 452
A. Genel Olarak 452
B. Kavram ve Öncül Suçlar 453
C. Suçun Maddi Unsuru 456
1. Değerlendirme 457
2. İktisap Etme 458
3. Bulundurma 460
4. Kullanma 461
5. Kaynağının, Niteliğinin, Zilyedinin veya Malikinin Değiştirilmesi veya Gizlenmesi 462
6. Sınır Ötesi Harekete Tabi Tutma veya Sınır Ötesi Hareketin Gizlenmesi 464
7. Failin Kaçmasına Yardımcı Olmaya Yönelik Eylemler 465
a. Kaynağının ve Yerinin Değiştirilmesi 465
b. Transfer Yoluyla Aklama 466
c. Tespiti Engellemeye Yönelik Eylemler 466
D. Manevi Unsur 468
E. Suçun Yaptırımı 468
F. Değerlendirme ve Eleştiriler 470
IV. SUÇTAN KAYNAKLANAN MALVARLIĞI DEĞERLERİNİN AKLANMASI SUÇU (TCK m. 282/1) 474
A. Genel Olarak 474
B. Suçla Korunan Hukuksal Değerler 484
1. Genel Olarak 484
2. Korunan Hukuksal Değerlerin Değişikliğe Uğraması Sorunu 488
3. Aklama Suçuyla Korunan Hukuksal Değerler 493
a. Adalet Sisteminin Düzgün İşlemesi 497
b. Suç Gelirlerine Sahip Olunmasının ve Kullanılmasının Engellenmesi 498
c. Yeni Suçların Finans Kaynağının Kesilmesi 499
d. Kamu Düzeninin Korunması 499
e. Öncül Suçlarla Korunan Hukuksal Değerler 500
f. Mali Piyasaların İstikrarı ve Sosyo–Ekonomik Sistem 501
g. Toplumun Değer Yargıları 503
h. Değerlendirme ve Görüşümüz 503
C. Tipiklik 504
1. Aklama Suçunda Tipikliğin Maddi (Objektif) Unsurları 505
a. Fail 505
aa. Genel Olarak 505
bb. Öncül Suç Failinin Aklama Suçunun Faili Olması Sorunu 506
cc. Tüzel Kişilerin Aklama Suçunun Faili Olup Olamayacağı Sorunu 514
aaa. Cezaların Şahsiliği İlkesi Açısından Tüzel Kişilerin Sorumluluğu 516
bbb. Kusur Teorisi Açısından Tüzel Kişilerin Ceza Sorumluluğu 517
ccc. Hareket Teorisi Açısından Tüzel Kişilerin Ceza Sorumluluğu 518
ddd. Değerlendirme 519
eee. Aklama Suçu Açısından Tüzel Kişilerin Durumu 521
dd. Kriminolojik Açıdan Suçun Faili 524
b. Mağdur 526
c. Suçun Konusu 529
aa. Genel Olarak 529

bb. Öncül Suç 532
aaa. Öncül Suçu Oluşturan Suçlar 534
aaaa. Genel Olarak 534
bbbb. Vergi Suçlarının Öncül Suç Olup Olamayacağı Sorunu 539
bbb. Öncül Suçun Aklama Suçunun Unsuru Olup Olmadığı Sorunu 546
aaaa. Öncül Suçun Ön Şart Olarak Kabul Edilip Edilmeyeceği Tartışması 546
bbbb. Öncül Suçun Aklama Suçunun Tanımında Yer Alıp Almadığı Tartışması 551
ccc. Öncül Suçun Aklama Suçuna Etkileri 552
aaaa. Öncül Suçun Yurt Dışında İşlenmesi 553
bbbb. Öncül Suça İlişkin Soruşturma veya Kovuşturmanın Devam Etmesi 557
cccc. Öncül Suç Faili Hakkında Mahkûmiyet Kararı Verilmesi 558
dddd. Öncül Suç Faili Hakkında Beraat Kararı Verilmesi 559
eeee. Öncül Suç Failinin Hukuka Uygunluk Nedenlerinden Yararlanması 563
ffff. Öncül Suçun Sonraki Yasama İşlemiyle Suç Olmaktan Çıkartılması 563
gggg. Öncül Suçun Teşebbüs Aşamasında Kalması 565
hhhh. Öncül Suç Açısından Davayı veya Cezayı Düşüren Nedenlerin Olması 567
aaaaa. Zamanaşımı 567
bbbbb. Şikâyetten Vazgeçme 569
ccccc. Şüphelinin veya Sanığın Ölümü 570
ddddd. Af 570
ddd. Öncül Suçun Tespiti Açısından Mahkeme Kararının Gerekmemesi 571
eee. Öncül Suçun Tespiti Açısından Nispi Muhakeme Yapılması 576
fff. Öncül Suçun Zamansal Açıdan Uygulanması 578
aaaa. 4208 Sayılı Kanun Öncesi İşlenmiş Bir Suçtan Elde Edilen Gelirin Aklama Suçunun Konusunu Oluşturup Oluşturmayacağı Sorunu 578
bbbb. Önceki Kanun Döneminde İşlenen Bir Suçtan Elde Edilen Suç Gelirinin, Sonradan Yürürlüğe Giren ve Öncül Suç Tanımını Genişleten Kanunun Yürürlüğünden Sonra Aklanması Halinde Aklama Suçunun Konusunu Oluşturup Oluşturmayacağı Sorunu 581
cc. Malvarlığı Teriminin Anlamı ve İçeriği 582
dd. Suçtan Kaynaklanmış Olma 587
ee. Aklama Suçunun Zarar Suçu ve Tehlike Suçu Açısından Değerlendirilmesi 589
ff. Aklama Suçunun Konusunun İspatı Sorunu 591
d. Eylem 591
aa. Genel Olarak 591
bb. Suç Gelirinin Yurt Dışına Çıkarılması 595
cc. Suç Gelirlerinin Çeşitli İşlemlere Tabi Tutulması 602
aaa. Çeşitli İşlemlere Tabi Tutma Hareketinin Belirlilik İlkesine Aykırı Olup Olmadığı Tartışması 603
bbb. Çeşitli İşlemlere Tabi Tutmayı Oluşturacak Örnek Hareketler 604
aaaa. Genel Olarak 604
bbbb. Suç Gelirinin Niteliğinin Değiştirilmesi 605
cccc. Suç Gelirinin Gizlenmesi 606
dddd. Aklama Suçunun İhmali Hareketle İşlenmesi 609
eeee. Çeşitli Örnekler 610
dd. Yasal Tanıma İlişkin Görüşümüz 615
e. Netice 616
f. Suçun Nitelikli Halleri 619

aa. Genel Olarak 619
bb. Suçun Kamu Görevlisi veya Belli Bir Meslek Sahibi Tarafından İşlenmesi 623
cc. Suçun Örgüt Faaliyeti Çerçevesinde İşlenmesi 627
2. Tipikliğin Manevi (Sübjektif) Unsuru 629
a. Genel Olarak 629
b. Aklama Suçu Kast İle İşlenebilir 630
c. Çeşitli İşlemlere Tabi Tutma Hareketi Açısından Maksat Unsuru Aranmaktadır 634
d. Aklama Suçunun Olası Kastla İşlenebilmesi Mümkündür 637
aa. Kanundaki Olası Kast Düzenlemesine İlişkin Görüşümüz 637
bb. Aklama Suçunun Tipikliği Bakımından Olası Kast 639
e. Bilmenin Neleri Kapsayacağı Sorunu 647
f. Faildeki Bilme Unsurunun İspatı 652
aa. Ceza Muhakemesinde İspat Yükü 653
bb. Aklama Suçunda İspat Yükü 655
cc. Aklama Suçunda İspat Yükünün Yer Değiştirmesi Gerektiğine İlişkin Düzenlemeler ve Görüşler 656
dd. Aklama Suçuna İlişkin Yasal Düzenlemelerde İspat Yükü 665
g. Suçun Taksirle İşlenebilirliğine İlişkin Düzenleme ve Görüşler 667
h. Değerlendirme ve Görüşümüz 669
D. **Hukuka Aykırılık Unsuru** 671
E. **Kusurluluk** 677
F. **Suçun Özel Görünüş Biçimleri** 684
1. Teşebbüs 684
2. İştirak 692
a. Genel Olarak 692
b. Suçun Örgütlü Olarak İşlenmesinin İştirake Etkisi 694
3. İçtima 697
a. Tipik Hareketin Tekliği Açısından Aklama Suçu 697
b. Öncül Suç Failinin Aklama Suçunda da Fail ya da Şerik Olması 699
c. Zincirleme Suç Açısından Aklama Suçu 699
d. Benzer Suçlar İle Aklama Suçu Arasındaki İlişki 703
aa. Örgüt Kurma Suçu ile Arasındaki İlişki 703
bb. Görevi Kötüye Kullanma Suçu ile Arasındaki İlişki 707
cc. Suç Delillerini Yok Etme, Gizleme veya Değiştirme Suçu ile Arasındaki İlişki 709
dd. Suçluyu Kayırma Suçu ile Arasındaki İlişki 711
G. **Cezayı Kaldıran Kişisel Cezasızlık Hali – Etkin Pişmanlık** 713
H. **Yaptırım** 718
1. Cezalar 719
a. Hapis Cezası 720
b. Adli Para Cezası 721
2. Güvenlik Tedbirleri 724
a. Müsadere 725
aa. Eşya Müsaderesi 726
bb. Kazanç Müsaderesi 730
cc. Değerlendirme ve Görüşümüz 736
b. Tüzel Kişiler Hakkında Uygulanacak Güvenlik Tedbirleri 738
İ. **Soruşturma ve Kovuşturma** 745

1. Soruşturma ve El Koyma Koruma Tedbiri 745
2. MASAK Raporlarının Hukuki Niteliği 749
3. Görevli ve Yetkili Mahkeme 750
4. Zamanaşımı 751
J. Uygulanacak Kanunun Belirlenmesi 754
V. AKLANMIŞ MALVARLIĞI DEĞERLERİNİN SATIN ALINMASI VE KABUL EDİLMESİ SUÇU (TCK m. 282/2) 755
A. Genel Olarak 755
B. Suçla Korunan Hukuksal Değerler 756
C. Tipiklik 757
1. Tipikliğin Maddi (Objektif) Unsurları 757
a. Fail 757
b. Mağdur 758
c. Suçun Konusu 759
aa. Genel Olarak 759
bb. Öncül Suç 761
d. Eylem 762
aa. Genel Olarak 762
bb. Satın Alma 763
cc. Kabul Etme 765
dd. Bulundurma 765
ee. Kullanma 767
e. Netice 768
f. Suçun Nitelikli Halleri 769
2. Tipikliğin Manevi (Sübjektif) Unsuru 770
a. Genel Olarak 770
b. Avukatların Vekalet Ücreti Kabul Etmesi Açısından 774
D. Hukuka Aykırılık Unsuru 781
E. Kusurluluk 782
F. Suçun Özel Görünüm Biçimleri 782
1. Teşebbüs 782
2. İştirak 783
3. İçtima 784
a. Genel Olarak 784
b. Suç Eşyasını Satın Alma veya Kabul Etme Suçu ile Arasındaki İlişki 787
G. Kişisel Cezasızlık Nedeni ve Cezayı Kaldıran Kişisel Cezasızlık Sebebi 789
H. Yaptırım 790
İ. Soruşturma ve Kovuşturma 791
VI. 5549 SAYILI KANUN'DA YER ALAN AKLAMAYLA İLGİLİ SUÇLAR VE KABAHATLER 793
A. Genel Olarak 793
B. Yükümlülük İhlali Suçu (5549 s. Kanun m. 14) 796
1. Genel Olarak 796
2. Suçla Korunan Hukuksal Değer 798
3. Tipiklik 798
a. Tipikliğin Maddi (Objektif) Unsurları 798
aa. Fail 798
bb. Mağdur 800
cc. Suçun Konusu 800

dd. Eylem 800
aaa. Şüpheli İşlem Bildiriminde Bulunulduğunun Açıklanması 801
bbb. Bilgi ve Belge Verilmemesi 801
ccc. Defter ve Kayıtların Muhafaza ve İbraz Edilmemesi 801
b. Tipikliğin Manevi (Sübjektif) Unsuru 802
4. Hukuka Aykırılık Unsuru 802
5. Suçun Özel Görünüş Biçimleri 803
6. Yaptırım ve Kovuşturma 804
C. Başkası Hesabına İşlem Yapıldığının Beyan Edilmemesi Suçu (5549 s. Kanun m. 15) 805
1. Genel Olarak 805
2. Suçla Korunan Hukuksal Değer 806
3. Tipiklik 806
a. Tipikliğin Maddi (Objektif) Unsurları 806
aa. Fail 806
bb. Mağdur 807
cc. Suçun Konusu 807
dd. Eylem 807
b. Tipikliğin Manevi (Sübjektif) Unsuru 808
4. Suçun Özel Görünüş Biçimleri 808
5. Yaptırım ve Kovuşturma 809
D. Sırrın İfşası Suçu (5549 s. Kanun m. 22) 809
1. Genel Olarak 809
2. Suçla Korunan Hukuksal Değer 810
3. Tipiklik 810
a. Tipikliğin Maddi (Objektif) Unsurları 810
aa. Fail 810
bb. Mağdur 811
cc. Suçun Konusu 811
dd. Eylem 812
b. Tipikliğin Manevi (Sübjektif) Unsuru 813
4. Hukuka Aykırılık Unsuru 813
5. Suçun Özel Görünüş Biçimleri 814
6. Yaptırım ve Kovuşturma 815
E. Yükümlülük İhlaline İlişkin Kabahatler (5549 s. Kanun m. 13) 816
F. Gümrük İdaresine Açıklama Yapmama Kabahati (5549 s. Kanun m.16) 818
Sonuç 823
Kaynakça 839
Kavram Dizini 875

Bu belge kitabın içindekiler bölümüdür; sayfa numaraları basılı kitaba aittir. Kitabın sayfası: www.dulger.av.tr/yayinlar/suc-gelirlerinin-aklanmasina-iliskin-suclar-ve-yaptirimlar-kara-paranin-aklanmasi-sucu/