



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 27.10.2022
Sirküler No : 2022/091

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 43)

Bilindiği üzere, KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ ile daha önce çıkarılmış olan 123 adet KDV Genel Tebliği yürürlükten kaldırılarak KDV konusu tek Tebliğde toplanmıştır.

Daha sonra çıkarılan 42 adet değişiklik Tebliği Sirkülerlerimiz ile açıklamalara konu edilmiştir.

Söz konusu KDV Genel Uygulama Tebliğinin bazı bölümlerinde değişiklik yapan ve ilişkide metnini sunduğumuz 43 No.lu Tebliğin (R.G. 25.10.2022 - 31994);

2, 3, 4, 6. maddeleri 1.11.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

Diğer maddeleri yayımı tarihinde (25.10.2022'de)

yürürlüğe girmiştir.

Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 97.292 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

43 NO.LU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR
TEBLİĞ İLE GETİRİLEN DEĞİŞİKLİKLERİ ÖZETLEYEN TABLO

TEBLİĞ MADDE NO	GETİRİLEN DEĞİŞİKLİĞİN ÖZET OLARAK AÇIKLANMASI
1	<p>Tebliğin 1. maddesinde, kısmi tevkifat yapılması gerektiği halde bunun ilgili ayında yapılmayıp daha sonraki aylardan birinde (süresinden sonra beyan veya pişmanlıkla beyan yoluyla) yapılması durumunda bu gecikmeli tahakkuktan kaynaklanan KDV indirim hakkının en erken, gecikmiş beyana konu KDV'nin fiilen ödendiği ayda kullanılabilceği belirtilmiştir.</p> <p>Bu belirleme 2 no.lu KDV beyannamesinin geç verilmesine ilişkin uygulamada hiçbir değişiklik meydana getirmemiştir.</p> <p>Çünkü, KDV Genel Uygulama Tebliğinin III/C-5.6. no.lu bölümünde, <u>tam veya kısmi tevkifat tutarının sonradan tarhiyata uğramak veya kendiliğinden geç beyan suretiyle tarh edilmesi durumunda, gecikmeli olarak yüklenilen bu KDV'ye ilişkin indirim hakkının, en erken söz konusu KDV'nin ödendiği ayda kullanılacağı</u>, zaten geniş kapsamlı olarak ifade edilmiştir.</p> <p>Buna göre,</p> <p>-tam veya kısmi tevkifat ile ilgili 2 no.lu KDV beyannamesinin yasal süresi içinde verilmesi durumunda bu beyanla yüklenilen KDV fiilen ödenmemiş dahi olsa, aynı aya ait 1 no.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilmektedir.</p> <p>-tam veya kısmi tevkifat ile ilgili 2 no.lu KDV beyannamesi yasal süresi içinde verilmemiş ise, bunun İdarece tespit edilip mükellefe tarh edilmesi veya mükellefin pişmanlıkla veya gecikmeli olarak beyanı üzerine tarh olunması hallerinde, bu tarhiyat indirim için yeterli dayanak olmamakta, indirim hakkının kullanılabilmesi için geç tahakkuk eden sorumlu sıfatlı KDV'nin fiilen ödenmiş olması aranmaktadır. Bu kapsamda ödeme suretiyle elde edilen indirim hakkı en erken ödemenin yapıldığı ayda, en geç ödemenin yapıldığı yılın son ayında kullanılabilir.</p> <p>Bu konudaki görüşümüz, yasal süresinde sorumlu sıfatıyla beyan edilmiş KDV'lerin ödenmesi beklenmeksizin 1 no.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilmesine paralel olarak, gecikmeli olarak yüklenilen sorumlu sıfatlı KDV'lerin de tarh edilmesine dayalı olarak ödenmesi beklenmeksizin indirilmesine izin verilmesi gerektiği yönündedir. Çünkü KDV indirimi için yüklenilen KDV'nin ödenmiş olması şartı yoktur.</p>

2	<p>Bilindiği üzere, 41 no.lu KDV Tebliği ile (Mayıs 2022 ayında başlamak üzere) demir ve çelik ürünlerinin teslimi 4/10 oranında KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır. (2022/47 no.lu Sirkülerimiz)</p> <p>Bu yeni tevkifat türüyle ilgili olarak 43 no.lu KDV Tebliğinde, 1 Kasım 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere iki önemli değişiklik yapılmıştır:</p> <p>-demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlere ilişkin kısmi tevkifat oranı 4/10 dan 5/10 a çıkarılmıştır.</p> <p>-payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirketlerin yaptıkları teslim ve hizmetlerin hiçbiri KDV tevkifatı gerektirmez iken (KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C.2.1.3.4.1.) sadece demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin teslimi açısından, bu ürünleri teslim edenin payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirket olsa bile bu kuralın geçerli olmayacağı yani demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünü teslim eden şirket payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirket olsa bile KDV tevkifatına uğrayacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.</p> <p>Ancak KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C.2.1.3.3.8.1. no.lu bölümünde, ithalatçılar tarafından tesliminde veya cevherden üretilen mamullerin ilk teslimlerinde, teslimi yapanın kimliğine bakılmaksızın tevkifat uygulanmaması gerektiği hükmü geçerliliğini korumaktadır.</p>
3 ve 4	<p>Bilindiği üzere, indirimli oran uygulamak suretiyle mal teslim eden veya hizmette bulunan KDV mükelleflerine KDV Kanunu'nun 29/2 nci maddesi uyarınca KDV iadesi yapılabilmektedir.</p> <p>Bu iadelerle ilgili genel kural, iadenin yıl içinde aylık olarak sadece mahsup suretiyle istenebilmesi (nakit iadenin yıl kapandıktan sonra talep edilebilmesi) şeklindedir.</p> <p>Bu kurala istisna olarak daha önce, indirimli orana tabi konutlar ve konutlara elektrik teslimlerine ilişkin nakit iade imkanı yıl içinde aylık bazda sağlanmıştı.</p> <p>43 no.lu Tebliğin 3. maddesiyle, %1 orana tabi gıda maddelerine (I sayılı listenin (A) bölümüne) münhasır olmak üzere yılın ilk altı ayını kapsayan KDV iade hakkının yılın ikinci yarısında verilen beyannamelerden biri ile (Haziran - Kasım aylarından herhangi birine ait beyannamede gösterilerek) NAKDEN talep edilebilmesi imkanı getirilmiştir.</p>

43 no.lu Tebliğin 5. maddesiyle tam istisna kapsamındaki bir işlemle ilgili olarak dövizli bedel ile temin edilen alımlara ilişkin lehte veya aleyhteki kur farklarının hangi işleme tabi tutulacağı ile ilgili olan, KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/A-1.6. no.lu bölümü başlığıyla birlikte değiştirilmiştir.

Bu bölümün değişmeden önceki hali ile değişiklik sonrası hali aşağıda sunulmuştur.

TEBLİĞ MADDE NO	GETİRİLEN DEĞİŞİKLİĞİN ÖZET OLARAK AÇIKLANMASI	
5	<p>Eski Hali</p> <p><i>“1.6. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşleme İlgili Yüklenilen Kur Farkları</i></p> <p><i>Tam istisna kapsamındaki bir işlemin gerçekleşmesinden sonra, söz konusu işleme ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait kur farkları ortaya çıkabilmekte olup, söz konusu kur farkı üzerinden ödenen KDV’lerin tam istisna kapsamındaki işlemin gerçekleştiği vergilendirme dönemine ilişkin yüklenilen KDV hesabına dahil edilerek iadesinin talep edilmesi mümkündür. Ancak, kur farkına ilişkin faturanın iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra gelmesi halinde, işlemle ilgili mal ve hizmet alımlarına ait kur farkı üzerinden ödenen ve yüklenilen KDV hesabına dahil edilmesi gereken KDV, indirim hesaplarına dahil edildiği vergilendirme dönemine ilişkin iade hesabında dikkate alınabilir.”</i></p>	<p>Yeni Hali</p> <p><i>“1.6. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşleme İlişkin Mal ve Hizmet Alımları ile İlgili Kur Farkları</i></p> <p><i>Tam istisna kapsamındaki bir işlemin gerçekleşmesinden sonra, söz konusu işleme ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellef lehine veya aleyhine kur farkı ortaya çıkabilmektedir.</i></p> <p><i>Mükellef aleyhine ortaya çıkan kur farkı üzerinden ödenen KDV’lerin tam istisna kapsamındaki işlemin gerçekleştiği vergilendirme dönemine ilişkin yüklenilen KDV hesabına dahil edilerek iadesinin talep edilmesi mümkündür. Ancak, kur farkına ilişkin faturanın iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra gelmesi halinde, işlemle ilgili mal ve hizmet alımlarına ait kur farkı üzerinden ödenen ve yüklenilen KDV hesabına dahil edilmesi gereken KDV, indirim hesaplarına dahil edildiği vergilendirme dönemine ilişkin iade hesabında dikkate alınabilir.</i></p> <p><i>Tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellefin mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak lehine oluşan kur farkı nedeniyle KDV hesaplanması ve kur farkının ortaya çıktığı dönem beyannamesinde beyan edilmesi gerekmektedir. Tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellefin lehine oluşan kur farkının iade işlemleri sonuçlandırılmadan önce ortaya çıkması halinde bu tutarın iade hesabından düşülmesi gerekmektedir. İadeye konu edilemeyen bu tutarın ise kur farkının ortaya çıktığı dönem indirim hesaplarına alınması mümkündür. Söz konusu kur farkının iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra ortaya çıkması halinde ise iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.”</i></p>

Yukarıda belirtilen değişlikle yeni getirilen kural iade işlemi tamamlanmamış tam istisna kapsamındaki işlemle ilgili olarak dövizli bedelle tedarik olunan mal ve hizmet alımlarından doğan lehteki kur farklarının tam istisna kapsamındaki işlem bedelini küçülteceği ve iade hesaplamalarının buna göre yapılacağı yönündedir.

Bu hüküm söz konusu lehteki kur farklarının iade tutarını mutlaka etkileyeceği anlamında değildir. Lehteki kur farkı sadece tam istisna kapsamındaki işlem bedelini küçültecek ve iade tutarı bu bedel küçülmesinden etkileniyorsa iadesi istenen KDV azalabilecektir. Böyle bir azalma olduğu takdirde KDV iade tutarının azalan kısmı en erken lehte kur farkının doğduğu ayda indirim konusu yapılabilecektir.

TEBLİĞ MADDE NO	GETİRİLEN DEĞİŞİKLİĞİN ÖZET OLARAK AÇIKLANMASI
6	<p>6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 10 uncu maddesi teminat olarak gösterilebilecek malları ve belgeleri düzenlemektedir.</p> <p>Bu maddenin 2 nci bendine 7417 sayılı Kanun'un 24 üncü maddesiyle (R.G. 05.07.2022) sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri teminat olarak gösterilebilecek belgeler arasında dahil edilmiştir.</p> <p>43 no.lu KDV Tebliği'nin 6 ncı maddesinde, sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetlerinin KDV iadelerinde teminat olarak kabul edileceği belirtilmiş ve buna ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.</p>
7	<p>43 no.lu KDV Tebliğinin;</p> <p>2, 3, 4, 6. maddeleri 1.11.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,</p> <p>Diğer maddeleri yayımı tarihinde (25.10.2022'de)</p> <p>yürürlüğe girmiştir.</p>

Saygılarımızla.

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 43)**

MADDE 1- 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.1.2.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “sorumlu sıfatıyla” ibaresi ile üçüncü paragrafının üçüncü satırında yer alan “- Sorumlu sıfatıyla” ibaresinden sonra gelmek üzere “kanuni süresinde” ibareleri eklenmiş; aynı bölümün üçüncü paragrafının üçüncü satırından sonra gelmek üzere aşağıdaki satır eklenmiş; aynı bölümde yer alan “Örnek”in ikinci paragrafının üçüncü cümlesi “2 No.lu KDV Beyannamesi yanlışlıkla süresinden sonra 20 Ağustos tarihinde verilirse ve tevkif edilen 126 TL tutarındaki KDV 5 Eylül tarihinde ödenirse söz konusu KDV, en erken ödemenin yapıldığı Eylül dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir.” şeklinde değiştirilmiştir.

“- Sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmı ise bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait,”

MADDE 2- Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.1.) bölümünde yer alan “(4/10)” ibaresi “(5/10)” olarak değiştirilmiş; aynı bölümün ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Ayrıca, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin payları Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanır.”

MADDE 3- Aynı Tebliğin (III/B-3.) bölümünün üçüncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Aynı yetki çerçevesinde, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, en erken ilgili yılın Haziran dönemi en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştür.”

MADDE 4- Aynı Tebliğin (III/B-3.2.5.) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların teslimlerinden doğan yılı içinde nakden iade tutarı, Tebliğin (III/B-3.1.1.) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde işlemlerin yapıldığı yılın Ocak-Haziran dönemi için altı aylık olarak ve Haziran dönemi sonu itibarıyla hesaplanır. Benzer şekilde, 10.000 TL ve üstündeki nakden iade taleplerinin, teminat verilmeksizin vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılmasının talep edilmesi halinde, iade vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihte yapılır.”

MADDE 5- Aynı Tebliğin (IV/A-1.6.) bölümü başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“1.6. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşleme İlişkin Mal ve Hizmet Alımları ile İlgili Kur Farkları

Tam istisna kapsamındaki bir işlemin gerçekleşmesinden sonra, söz konusu işleme ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellef lehine veya aleyhine kur farkı ortaya çıkabilmektedir.

Mükellef aleyhine ortaya çıkan kur farkı üzerinden ödenen KDV’lerin tam istisna kapsamındaki işlemin gerçekleştiği vergilendirme dönemine ilişkin yüklenilen KDV hesabına dahil edilerek iadesinin talep edilmesi mümkündür. Ancak, kur farkına ilişkin faturanın iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra gelmesi halinde, işlemle ilgili mal ve hizmet alımlarına ait kur farkı üzerinden ödenen ve yüklenilen KDV hesabına dahil edilmesi gereken KDV, indirim hesaplarına dahil edildiği vergilendirme dönemine ilişkin iade hesabında dikkate alınabilir.

Tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellefin mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak lehine oluşan kur farkı nedeniyle KDV hesaplanması ve kur farkının ortaya çıktığı dönem beyannamesinde beyan edilmesi gerekmektedir. Tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellefin lehine oluşan kur farkının iade işlemleri sonuçlandırılmadan önce ortaya çıkması halinde bu tutarın iade hesabından düşülmesi gerekmektedir. İfadeye konu edilemeyen bu tutarın ise kur farkının ortaya çıktığı dönem indirim hesaplarına alınması mümkündür. Söz konusu kur farkının iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra ortaya çıkması halinde ise iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.”

MADDE 6- Aynı Tebliğin;

a) (IV/A-5.1.) bölümünün (a) alt bendinde yer alan “teminat mektubunun” ibaresi “teminat mektubunun veya sigorta şirketi kefalet senedinin” olarak, aynı bölümün (c) alt bendinde yer alan “teminat mektupları” ibaresi “teminat mektupları veya sigorta şirketi kefalet senetleri” olarak değiştirilmiştir.

b) (IV/A-5.2.) bölümüne aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetlerinin paraya çevrilmeleri konusunda hiçbir sınırlayıcı şart taşımayacak biçimde süresiz ve şartsız, Tahsilat Genel Tebliği (Seri: A Sıra No:1) ekindeki örneğe (EK-13) uygun olarak ve Türkiye’de yerleşik sigorta şirketleri tarafından düzenlenmiş olması gerekir.”

c) (IV/A-5.4.) bölümünün başlığında yer alan “Teminat Mektuplarının” ibaresi “Teminat Mektuplarının ve Sigorta Şirketi Kefalet Senetlerinin” olarak, ilk paragrafında yer alan “Teminat mektupları” ibaresi “Teminat mektupları ve sigorta şirketi kefalet senetleri” olarak, ikinci paragrafında yer alan “teminat mektuplarının” ibaresi “teminat mektuplarının ve sigorta şirketi kefalet senetlerinin” olarak, aynı paragrafta yer alan “teminat mektubunun” ibaresi “teminat mektubunun ve sigorta şirketi kefalet senedinin” olarak, aynı paragrafta yer alan “teminat mektubunun” ibaresi “teminat mektubunun/sigorta şirketi kefalet senedinin” olarak ve aynı paragrafta yer alan “bankaların” ibaresi “bankalar ve sigorta şirketlerinin” olarak değiştirilmiştir.

ç) (IV/A-5.5.) bölümünün başlığında yer alan “Teminat Mektuplarının” ibaresi “Teminat Mektuplarının ve Sigorta Şirketi Kefalet Senetlerinin” olarak, birinci ve üçüncü paragraflarında yer alan “Banka teminat mektubu” ibareleri “Banka teminat mektubu ve sigorta şirketi kefalet senedi” olarak, birinci paragrafında yer alan “teminat mektuplarının” ibaresi “teminat mektuplarının ve sigorta şirketi kefalet senetlerinin” olarak, ikinci paragrafında yer alan “banka teminat mektuplarının” ibaresi “banka teminat mektupları ve sigorta şirketi kefalet senetlerinin” olarak, aynı paragrafta yer alan “Bankalar” ibaresi “bankalar ve sigorta şirketleri” olarak, “teminat mektuplarına” ibaresi “teminat mektuplarına ve sigorta şirketi kefalet senetlerine” olarak, üçüncü paragrafında yer alan “teminat mektubunu veren banka şubesinden” ibaresi “teminat mektubunu ve sigorta şirketi kefalet senedini veren banka şubesi veya sigorta şirketinden” olarak değiştirilmiştir.

d) (IV/A-5.6.) bölümünün birinci ve ikinci paragraflarında yer alan “teminat mektubu” ibareleri “teminat mektubu veya sigorta şirketi kefalet senedi” olarak, üçüncü paragrafında yer alan “teminat mektuplarının” ibaresi “teminat mektuplarının veya sigorta şirketi kefalet senetlerinin” olarak değiştirilmiştir.

e) (IV/A-6.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan “banka teminat mektubu” ibaresi “banka teminat mektubu veya sigorta şirketi kefalet senedi” olarak değiştirilmiştir.

f) (IV/C-2.) bölümünün dördüncü paragrafında yer alan “veya banka teminat mektubu” ibaresi “, banka teminat mektubu veya sigorta şirketi kefalet senedi” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 7- Bu Tebliğin;

a) 2 nci, 3 üncü, 4 üncü ve 6 ncı maddeleri yayımını izleyen ayın başında,

b) Diğer maddeleri ise yayımı tarihinde,

yürürlüğe girer.

MADDE 8- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.