

SİRKÜLER (2020'91)

Konu: Sermaye Hareketleri Genelgesinin, Döviz Gelirlerinin Beyanına Eklenen Fıkra ile Kredi Bakiyesinin Hesaplanması İle İlgili Eklenen Madde.

1) Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasının (TCMB) internet sitesinde yer alan 02 Mayıs 2018 tarihli “Sermaye Hareketleri Genelgesi” nde döviz geliri elde edenlere döviz kredi kullandırılması ile ilgili “Döviz Gelirlerinin Beyanı Başlıklı” 16’ncı maddesine; Hazine ve Maliye Bakanlığının 04.09.2020 tarihli 495108 sayılı yazısına binaen, 7. inci fıkra eklenmiş olup, Genelgenin 16’ncı maddesi (eklenen 7’nci fıkra dahil) aşağıdadır.

“Döviz gelirlerinin beyanı

MADDE 16 –

1) Son üç mali yılın döviz gelirleri; son üç yıla ait konsolide olmayan finansal tablolar esas alınarak SMMM veya YMM tarafından hazırlanan ve onaylanan Döviz Gelirleri Beyan Formları (Ek: 2) ile birlikte bu formlarda işlenen tutarların döviz gelirleri kapsamı ile uyumlu olduğunun tespitini ve bu durumun tespitine dayanak oluşturan belgeler hakkında bilgileri içeren raporların 17 bankalara ve finansal kuruluşlara ibrazı ile belgelenir.

2) Döviz geliri beyanları, aynı grup veya holding bünyesinde bulunan firmalar da dâhil olmak üzere, firma bazında yapılır.

3) SMMM’ler ve YMM’ler tablolarda yer alan döviz gelirlerinin 15’nci maddede düzenlenen döviz geliri kapsamıyla uyumunu kontrol etmekle yükümlüdür.

4) İhracatçı firmanın bu Genelgenin 15’nci maddesinin dördüncü fıkrasında belirtilen yazılı muvafakatında; imalatçı ve hizmet sağlayıcı firmanın döviz gelirlerine sayılmasına onay verilen tutar ile söz konusu tutarın kendi döviz gelirlerine sayılmasından feragat edildiğine ilişkin bir beyan yer alır.

5) Firma döviz gelirlerine ilişkin hatalı beyanda bulunulduğunun sonradan tespiti durumunda, tespiti yapan banka veya finansal kuruluş tarafından firmadan döviz geliri 13 beyanın düzeltilmesi istenir. Düzeltilen döviz geliri Risk Merkezine bildirilir ve firmanın mevcut döviz kredilerinin bu Genelgenin 14’ncü maddesinin dördüncü fıkrasına uygunluğu yeniden kontrol edilir. Anılan maddeye uygunsuz kredi kullanımıyla ilgili olarak kullandırımı yapan banka veya finansal kuruluşlara bildirimde bulunulur. Kredinin uygunsuzluğa yol açan kısmı için kullandırım yapanlarca bu Genelgenin 20’nci ve 39’ncü maddelerinde belirtilen esaslar çerçevesinde işlem yapılır.

6) Firmalar yıllık hesap dönemini takip eden yılın başından itibaren döviz geliri beyanlarını güncelleyebilir. Firmalarca güncellenmeyen döviz geliri beyanlarına her yıl dördüncü ayın son iş gününden itibaren bir önceki yıl dâhil edilir ve eski döviz geliri beyanlarının üçüncü yıla ait olan bölümü dikkate alınmaz.

7) Firma tarafından yazılı olarak talep edilmesi ve birinci fıkraya uygun olacak şekilde bankalara ve finansal kuruluşlara belgelenmesi halinde içinde bulunulan mali yıla ait döviz gelirleri, döviz geliri hesaplamasına dahil edilebilir. Bu durumda eski döviz geliri beyanlarının üçüncü mali yıla ait olan bölümü dikkate alınmaz.”

Hazine ve Maliye Bakanlığının talimatına binaen; Sermaye Hareketleri Genelgesinin 16’ncı maddesine eklenen 7’nci fıkraya göre “Firmanın yazılı talebine binaen son 3 yıla ait döviz gelirlerinin hesabında, döviz gelirlerinin bankalara ve finansal kuruluşlara belgelenmesi kaydıyla, içinde bulunan mali yıla ait döviz geliri olarak hesaplanmaya dahil edilebileceğine ilişkin düzenleme yapılmış olup, ilgili yılda ihracat geliri (döviz) yüksek olan firmalara, önceki 3’ncü yıla ait bölümü dikkate alınmayacağı için döviz gelirine paralel olarak döviz kredisi verilmesi amaçlanmaktadır.

II) Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasının (TCMB) internet sitesinde yer alan 02 Mayıs 2018 tarihli “Sermaye Hareketleri Genelgesi” inde döviz geliri elde edenlere döviz kredi kullanılması ile ilgili “Kredi Bakiesinin Hesaplanması Başlıklı” 16/A maddesi; Hazine ve Maliye Bakanlığının 26.08.2020 tarihli 470196 sayılı yazısına binaen eklenmiş olup, Genelgenin 16/A maddesi aşağıdadır.

“Kredi bakiyesinin hesaplanması

MADDE 16/A –

1) Türkiye’de yerleşik kişilerce yurt içinden veya yurt dışından mevzuata aykırı bir şekilde kullanıldığı tespit edilen döviz kredilerine ilişkin tutarlar, krediyi kullanan Türkiye’de yerleşik kişinin kredi bakiyesi hesaplamasına dâhil edilir. Ancak aykırı kullanıma ilişkin tutarın eklenmesi ile kredi bakiyesinin 15 milyon ABD dolarını aşması durumunda, aykırı kullanımdan kaynaklanan tutarın aşımına neden olan kısmı kredi bakiyesi hesaplamasında dikkate alınmaz.

2) Geçici 1’nci madde kapsamında yapılacak kredi bakiyesi hesaplamalarında da birinci fıkra hükümleri uygulanır.”

Sermaye Hareketleri Genelgesinin son haline TCMB aşağıdaki linkinden ulaşabilirsiniz.

<https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/d58bd2eb-b966-4765-a0cc-626c507449d8/Sermaye+Hareketleri+Genelgesi+-+8.+De% C4% 9Fi% C5% 9Fiklik.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=ROOTWORKSPACE-d58bd2eb-b966-4765-a0cc-626c507449d8-msMStiD>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.