

SİRKÜLER (2023'91)

Konu: Yüz Milyon Türk Lirasının Altında Kredi Borcu Olan Firmaların TCMB Bildirimde Bulunmaları Gereken Özet Döviz Pozisyon Raporlamasının Kaldırılması.

Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından "Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" yayımlanmış olup, bu yönetmelik değişikliği ile firmaların, döviz varlık ve yükümlülüklerine ilişkin olarak Merkez Bankasına yapmakla yükümlü oldukları döviz pozisyon raporlaması kapsamı 100 milyon Türk lirası ve üstünde nakit kredi borcu olan firmaların bildirim yükümlülükleri devam etmekte olup, bahse konu tutarın altında nakdi kredi borcu bulunan firmaların TCMB'sına veri formu ile talep edilen bilgileri açıklama formuna uygun olarak bildirim yapma yükümlülükleri kaldırılmıştır.

TCMB tarafından yapılan basın duyurusunda, düzenleme kapsamında, 2023 yılı Mart ayında başlatılan, 10 milyon Türk lirası ve üzeri toplam nakdi ve gayri nakdi kredi bakiyesi bulunan firmalardan alınan Özet Döviz Pozisyon Raporlaması uygulamasına son verildiği yönünde açıklama yapılmıştır.

Söz konusu duyuruya aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/TR/TCMB+TR/Main+Menu/Duyurular/Basin/2023/DUY2023-43>

17.02.2018 tarihli 30335 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Döviz Pozisyonunu Etkiyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası Tarafından izlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte yapılan değişikliğe göre; 2018 yılından itibaren uygulanmakta olan Sistemik Risk Veri Takip Sistemi kapsamındaki döviz pozisyon raporlamasının firma kapsamı yeniden düzenlenmiş olup, buna göre, raporlama kapsamına girecek firmaların tespitinde öngörülen 15 milyon ABD doları ile 10 milyon Türk lirası ve üzeri yabancı para kredi yükümlülüğü bulunma şartı yerine, toplam nakdi kredi bakiyesi ilgili aylık hesap döneminin son iş günü itibarıyla 100 milyon Türk lirası ve üzerinde olan veya geçmiş bir yıllık hesap dönemindeki net satış hasılatı veya aktif büyüklüğü 500 milyon Türk lirası ve üzerinde olması yönünde değişiklik yapılmıştır.

Döviz kredi borcunun TL karşılığının hesaplanmasında; ilgili dönemin son iş gününe ilişkin Resmi Gazete'de yayımlanan döviz alış kuru esas alınarak, 100 milyon TL'lik kredi borcunun hesaplaması yapılacaktır.



a member of **Premier International Associates**

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 06 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

Net satış hasılatı veya aktif büyüklüğünün tespitinde firma bağımsız denetime tabi ise TMS göre, bağımsız denetime tabi değilse Vergi mevzuatı çerçevesinde hazırlanan finansal durum tablolarına göre saptanacaktır.

Yönetmelikte yapılan bu değişiklik; 01.01.2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 08.11.2023 tarihli 32363 sayılı)

Söz konusu yönetmelik değişikliğine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/11/20231108-4.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.