

İstanbul, 4 Temmuz 2023

**MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ****NO: 2023 / 106****KONU****Kredi Bakiyesi 50 Milyon TL Üzeri Olan Şirketlere Getirilen TCMB 'na Özet Döviz Pozisyon Raporu Bildirim Yükümlülüğü de 2024 Yılı Başına Ertelenmiştir.**

TCMB tarafından Bankalara yazılan 20 Mart tarihli duyuru yazısı ile, daha önce kredi bakiyesi 15 Milyon USD olan şirketlere getirilen bildirim yükümlülüğüne ilave olarak, bu defa **yurt içinde faaliyet gösteren bankalardan nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 5 Milyon TL ve üzerinde olan tüzel kişi banka müşterilerinin**, yazı ekinde bir örneği yer alan "Döviz Pozisyon Raporu" nu **takip eden ayın ilk 10 iş günü içerisinde**, bu raporlama amacıyla oluşturulan <https://tcmbveri.gov.tr> adresinde yer alan "Özet Döviz Pozisyon Raporu" linki üzerinden doldurarak TCMB 'na bildirmeleri gerektiği açıklanmıştır.

İlk raporlama **Mart 2023 dönemi için** Mart ayı sonu itibariyle **Nisan ayının ilk 10 iş günü içerisinde** yapılacaktır. Şartları taşıyan şirketlerin takip eden aylarda da stok kredi bakiyelerinin 5 Milyon TL 'nin üzerinde olması durumunda, **raporlamalar aylık frekansta bildirilmeye devam edilecektir.**

TCMB 'nin konuya ilişkin yazısı ile bu konuda sıkça sorulan sorulara ilişkin açıklamaları ve "Özet Döviz Pozisyon Raporu" örneği [2023/71 sayılı Sirkülerimizin](#) ekinde yer almaktadır.

TCMB tarafından daha sonra, raporlama sürecinde ilgili taraflardan alınan geri bildirimlerin değerlendirilmesi sonucunda Bankalara yazılan 12 Nisan 2023 tarihli duyuru yazısı ile, geçiş sürecinin kolaylaştırılması için söz konusu raporlamanın kapsam ve süresinde aşağıda belirtilen değişiklikler yapılmıştır.

**1- Merkezi olağanüstü hâl ilan edilen deprem illerinde bulunan firmalar**, olağanüstü halin devamı süresince raporlama zorunluluğundan muaf tutulmuştur.

**2- Raporlama yükümlülüğü kapsamına girecek firmaların belirlenmesinde esas alınan, yurt içi tüm bankalardaki nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi alt sınırı 5 milyon TL'den 10 milyon TL'ye yükseltilmiştir.**

**3- Aylık özet döviz pozisyon raporu için bildirim süresi "takip eden ayın ilk 10 iş günü" yerine " takip eden ayın son günü" olarak değiştirilmiştir.** Ayrıca:

**a) Yurt içi tüm bankalardaki nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 10 milyon TL ile 50 milyon TL arasında olan firmaların raporlama yükümlülüğü 2024 yılı Ocak ayına ilişkin raporla başlamak üzere ertelenmiştir.**

**b) Yurt içi tüm bankalardaki nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 50 milyon TL ve üzerinde olan firmalar için ise Mart ve Nisan 2023 aylarına ilişkin raporlamaların en geç bildirim süresi 30 Haziran 2023'e uzatılmıştır.**

TCMB tarafından bu defa 2 Temmuz 2023 tarihli Duyuru yazısı ile **kredi bakiyesi 50 Milyon TL üzerinde olan tüzel kişilerin özet döviz pozisyonu raporu verilerini bildirim yükümlülüğü de, 2024 Ocak raporlama döneminden başlamak üzere ertelenmiştir.**

Bahse konu yazı Sirkülerimiz ekindedir.

**Saygılarımızla**  


## **EK: TCMB 'nın 2 Temmuz 2023 Tarihli ve 1220 Sayılı Yazısı**

**Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**, Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34349 Esentepe- İstanbul  
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: [info@degerymm.com.tr](mailto:info@degerymm.com.tr)

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).  
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

**İDARE MERKEZİ**

Cevaplarda şu işaretlerin tekrarını dileriz :

**E-TCMB.80372040-010.07.01-1220****Konu: Özet Döviz Pozisyon Raporu Ek.**

2 Temmuz 2023

**KEP****DAĞITIM YERLERİNE**  
**[merkezbankasi@hs02.kep.tr](mailto:merkezbankasi@hs02.kep.tr)**

- İlgi: a) 20.03.2023 tarih ve 589 sayılı yazımız.  
b) 12.04.2023 tarih ve 731 sayılı yazımız.

Sayın Genel Müdür,

İlgi (a)'da kayıtlı yazımız ile yurt içinde faaliyet gösteren bankalardan nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 5 milyon TL ve üzerinde olan, 5411 sayılı Bankacılık Kanununda tanımlanan banka ve finansal kuruluşlar haricindeki tüzel kişi müşterilerinizin özet döviz pozisyon raporunu, takip eden ayın ilk 10 iş günü içerisinde, bu raporlama amacıyla oluşturulan <https://tcmbveri.gov.tr/> adresinde yer alan "Özet Döviz Pozisyon Raporu" linki üzerinden doldurarak Bankamıza bildirmeleri, konunun Bankamızca müşterilerinize gereği için tebliğ edilmesi istenmiştir.

İlgi (b)'de kayıtlı yazımız ile uygulamada bazı kolaylıklar getirilerek söz konusu raporlamanın kapsam ve süresinde değişiklik yapılmış, raporlama yükümlülüğü toplam kredi bakiyesi 10 milyon TL ile 50 milyon TL arasında olan firmalar için 2024 yılı Ocak ayına, toplam kredi bakiyesi 50 milyon TL ve üzeri olan firmalar için ise 30 Haziran 2023'e ertelenmiştir.

Raporlama sürecine ilişkin yapılan ilave değerlendirmeler neticesinde; raporlama yükümlülüğü, 50 milyon TL ve üzeri kredi bakiyesi bulunan firmaları da içerecek şekilde, kapsama giren tüm firmalar için 2024 Ocak raporlama döneminden başlamak üzere ertelenmiştir.

Bilgi edinilmesini ve konunun kapsama giren müşterilerinize tebliğ edilmesi konusunda gereğini rica ederiz.

**TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI**  
**İdare Merkezi**