

İstanbul, 13 Nisan 2023

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2023 / 79****KONU****Kredi Bakiyesi 5 Milyon TL Üzeri Olan Şirketlere Getirilen TCMB 'na Özet Döviz Pozisyon Raporu Bildirim Yükümlülüğü İle İlgili Değişiklikler Yapılmıştır.**

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 bu defa, 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.

Saygılarımızla
 ECOVIS®
DEĞER

EK: TCMB 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

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 :

12 Nisan 2023

E-TCMB.80372040-010.07.01-731**Konu: Özet Döviz Pozisyon Raporu Hk.****KEP****DAĞITIM YERLERİNE**
merkezbankasi@hs02.kep.tr**İlgi:** 20.03.2023 tarih ve 589 sayılı yazımız.

Sayın Genel Müdür,

İlgi yazımız ile yurt içinde faaliyet gösteren bankalardaki 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 Bankanızca müşterilerinize gereği için tebliğ edilmesi istenmişti.

Raporlama sürecinde ilgili taraflardan alınan geri bildirimler değerlendirilmiş, 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.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Doğrulama Kodu: FV7PR-36E83-PZKMR-ISC3C

Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/tcmb-ebys>

Hacı Bayram Mah. İstiklal Cad. No:10 PK:06050 Ulus Altındağ - ANKARA

Bilgi İçin: BURCU ZUHAL İMAN ER

Telefon No: (312) 507 50 00, Faks No: (312) 507 56 40

UZMAN

e-Posta: iletisimbilgi@tcmb.gov.tr, Genel Ağ: <http://www.tcmb.gov.tr>

Telefon No: 2167736961

Kep Adresi: merkezbankasi@hs02.kep.tr, Ticaret Sicil Numarası: 269, Swift: tcmbtr2a



DAĞITIM YERLERİNE yazılan 12.04.2023 tarih, 731 sayılı yazının 2. sayfası

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.

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

TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
İdare Merkezi

YUSUF KENAN BAĞIR
GENEL MÜDÜR

BİRGÜL CEYLAN
GENEL MÜDÜR
YARDIMCISI

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Doğrulama Kodu: FV7PR-36B83-PZKMR-ISC3C

Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/tcmb-ebys>

Hacı Bayram Mah. İstiklal Cad. No:10 PK:06050 Ulus Altındağ - ANKARA

Telefon No: (312) 507 50 00, Faks No: (312) 507 56 40

e-Posta: iletisimbilgi@tcmb.gov.tr, Genel Ağ: <http://www.tcmb.gov.tr>

Keşif Adresi: merkezbankasi@hs02.kep.tr, Ticaret Sicil Numarası: 269, Swift: tcmtr2a

Bilgi için: BURCU ZUHAL İMAN ER

UZMAN

Telefon No: 2167736961

