

SİRKÜLER (2025/14)

Resmi Gazete Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
17.02.2018 - 30335	Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik
03.05.2025 - 32889	Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

Döviz pozisyonunu etkileyen işlemleri izlemek üzere Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının belirleyeceği firmalardan bilgi ve belge toplamasına ilişkin usul ve esasları düzenleyen yönetmelik 17.02.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Buna göre; firmalara veri formu ile talep edilen bilgileri, açıklama formuna uygun olarak Bankalara bildirme yükümlülüğü getirilmiştir.

A- Hangi Firmalara Bankalara Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilmiştir?

Söz konusu Yönetmelik ile;

- 1- Yurt içinden ve yurt dışından sağlanan toplam nakdi kredi bakiyesi ilgili aylık hesap döneminin son iş günü itibarıyla **250 milyon TL** ve üzerinde olan firmalar,
- 2- Geçmiş bir yıllık hesap dönemindeki net satış hasılatı veya aktif büyüklüğü **1 Milyar 500 milyon TL** ve üzerinde olan firmalar,

Bankaya bildirim yapmakla yükümlüdür.

B- Bildirim İçin Hangi Kur Dikkate Alınacaktır?

Yabancı para cinsinden kredi tutarlarının TL karşılığı ilgili dönemin son iş gününe ilişkin Resmî Gazete’de yayımlanan döviz alış kuru kullanılarak belirlenir.

C- Hangi Mali Tablolar Dikkate Alınacaktır?

Bildirimle yükümlü olup olunmadığının belirlenmesinde, firmanın toplam nakdi kredi bakiyesi hesaplanırken varsa son hesap dönemine ilişkin TMS’lere göre hazırlanan finansal durum tablosu, TMS’lere göre hazırlanmış finansal durum tablosunun bulunmaması durumunda ise vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan bilanço; net satış hasılatı ve aktif büyüklüğü hesaplanırken vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan yıllık kurumlar vergisi beyannamesi dikkate alınır.

D- Bildirimler Ne Zaman ve Nasıl Yapılmalıdır?

Firma tarafından finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlanan veriler, veri formu kullanılmak suretiyle Bankaya bildirilir.

Bu kapsamda veri girişi, açıklama formunun ekinde bulunan ve veri girişiyle ilgili kuralları tanımlayan kullanıcı kılavuzunda ve Sistemde bulunan tüm adımlar izlenerek eksiksiz olarak yapılmalıdır.

Veri formu, belirlenen finansal raporlama çerçevesine uygun olarak **üç aylık hesap dönemleri için** hazırlanır. **Bildirimler en geç müteakip ayın son gününe kadar tamamlanır.**

Firmalar, veri formunun Sisteme girişini Banka tarafından talimatla aksi belirtilmediği sürece Sistemin genel ağ adresi olan www.tcmbveri.gov.tr üzerinden gerçekleştirir.

