

SİRKÜLER NO: 2020/38

Konu: Merkez Bankasına yapılacak bildirimler hk.

Merkez Bankası tarafından denetim kuruluşumuza e-mail yoluyla yapılan bildirimde;

“Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” in 5. Maddesi uyarınca, 15 milyon USD ve üzeri nakdi döviz ve dövize endeksli kredi borcu olan firmalara getirilen çeyrek dönemlik raporlama yükümlülüğü **haftalık raporlamaya** dönüştürüldüğü bildirilmiştir.

Bu kapsamda; Merkez Bankası duyurusu ve Yönetmeliğin ilgili maddesi aşağıda, **Kurumsal İzleme Haftalık YP Pozisyon Formu** ise sirküler ekinde bilgilerinize sunulmuştur.

Saygılarımızla.

**PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.**



Sayın Yetkili,

Ülkemiz ekonomisindeki genel eğilimlerin ve uygulanan ekonomik politikaların etkilerinin zamanlı izlenebilmesi açısından firmaların çeyrek dönemlik raporlamalarının yanı sıra haftalık raporlanmasına da ihtiyaç duyulmaktadır. Bu kapsamda, Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 5'inci maddesi ile belirlenen yükümlülük koşullarını sağlayan firmalar, haftalık olarak, Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine uygun olarak hazırlanmış yasal mali tablo verilerini YP ve TL ayırımında raporlayacaktır.

Bilginizi, Firmanızın Yönetmelik'in 5'inci maddesi ile belirlenen yükümlülük kapsamında olması durumunda, haftalık hesap dönemine ilişkin bildirimlerinizi ekte yer alan formu doldurarak 16 Haziran tarihinden itibaren her hafta Salı mesai bitimine kadar kurumsalizleme@tcmb.gov.tr resmi e-posta adresine iletmenizi rica ederiz. Formun açıklama alanında hangi hesap kalemlerinin raporlanması gerektiği açıkça belirtilmiştir. Raporlamalar Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılacak olup, ayrıca reeskont veya tahakkuk hesaplanması beklenmemektedir. Formun kontrol alanında hatalı ya da eksik veri girişlerinin önlenmesine yönelik uyarılar bulunmaktadır.

Konu ile ilgili yazılı talimat tarafınıza ayrıca iletilecektir.

Form ile ilgili her türlü sorularınız için iletişim kişileri ve iletişim bilgileri:

Merve ARTMAN - Merve.Artman@tcmb.gov.tr
Gonca Zeynep ÖZDEMİR - Zeynep.Ozdemir@tcmb.gov.tr
İsmail Onur YILMAZ - IsmailOnur.Yilmaz@tcmb.gov.tr
Eray GÖKGÖR - Eray.Gokgor@tcmb.gov.tr
Fatih Yalçın METE - Fatih.Mete@tcmb.gov.tr

Bilginizi rica ederiz.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası

Yükümlülük

MADDE 5 – (1) Yurt içinden ve yurt dışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredilerinin toplamı ilgili hesap döneminin son iş günü itibarıyla 15 milyon ABD doları ve üstünde olan firmalar, veri formu ile talep edilen bilgileri, açıklama formuna uygun olarak Bankaya müteakip hesap döneminden itibaren bildirmekle yükümlüdür. Kredi tutarlarının ABD doları karşılığı ilgili dönemin son iş gününe ilişkin Resmî Gazete’de yayımlanan döviz alış kuru kullanılarak belirlenir.

(2) Bildirimle yükümlü olup olunmadığının belirlenmesinde, firmanın yabancı para nakdi kredileri ile dövize endeksli kredileri toplamı 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 dikkate alınır.

(3) Bildirimle yükümlü olan firmanın, yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredileri toplamı Bankaca tanımlanan sınıırın altında kalması durumunda, müteakip yıllık hesap döneminden itibaren bildirim yükümlülüğü sona erer.

(4) Birinci fıkra uyarınca bildirim yükümlülüğü olan firma, yükümlülüğün başladığı tarihten itibaren 60 gün içinde denetçi ile denetim sözleşmesi yapar.

(5) Firma yönetimi Bankaya bildirilecek verilerin tam ve doğru olmasından sorumludur.