



SİRKÜLER SAYI: 2023/110

13.04.2023

T.C. MERKEZ BANKASI TARAFINDAN DÖVİZ POZİSYON RAPORU BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜN KAPSAMI VE SÜRESİNE DAİR KOLAYLIKLAR SAĞLANMIŞTIR

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB)'nin banka genel müdürlüklerine hitaben düzenlediği 20.03.2023 tarihli yazısıyla, yurt içinde faaliyet gösteren bankalardan nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 5 milyon TL ve üzerinde olan tüzel kişi banka müşterilerinin döviz pozisyon raporu bildirim yükümlülüklerine dair bilgilendirmede bulunulmuştu. Bahse konu yükümlülükler hakkında detaylı açıklamaları [2023/084](#) sayılı Sirkülerimizde bulabilirsiniz.

Bu kez, TCMB'nin 12.04.2023 tarihli sayılı yazısıyla banka müşterilerinin geçiş döneminde yaşayabilecekleri uygulama güçlüklerini gidermek amacıyla söz konusu raporlamanın kapsam ve süresinde bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu kapsamda;

- Merkezi** olağanüstü hal ilan edilen deprem illerinde bulunan firmalar, **olağanüstü halin devamı süresince** raporlama yapmayacaklardır.
- Raporlama yükümlülüğüne tabi olmada, yurt içi tüm bankalardaki nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi alt sınırı 5 milyon TL'dan **10 milyon TL'na yükseltilmiştir**.
- Aylık özet döviz pozisyon raporu için bildirim süresi "takip eden ayın ilk 10 iş günü" yerine "**takip eden ayın son günü**" olarak değiştirilmiştir.

Ayrıca yurt içi tüm bankalardaki nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi;

a) **10 milyon TL ile 50 milyon TL arasında olan** firmaların raporlama yükümlülüğü **2024 yılı Ocak ayına ilişkin raporla başlamak üzere ertelenmiştir.**

b) **50 milyon TL ve üzerinde olan** firmalar için ise Mart ve Nisan 2023 aylarına ilişkin raporlamaların en geç bildirim süresi **30 Haziran 2023** tarihine uzatılmıştır.

TCMB'nın konuya ilişkin yazısını sirkülerimiz ekinde bulabilirsiniz.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EKLER

TCMB'nın 12.04.2023 Tarih ve E-TCMB.80372040-010.07.01-731 Sayılı Yazısı

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Mazars Denge, Ortak
eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Tufan SEVİM
YMM
Mazars Denge, Ortak
tsevim@mazarsdenge.com.tr

Cevaplarda şu işaretlerin tekrarını dileriz :

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 Bankamızca müşterilerinize gereği için tebliğ edilmesi istenmiştir.

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.



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 kapsama giren müşterilerinize tebliğ edilmesi konusunda gereğini rica ederiz.

TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
İdare Merkezi

YUSUF KENAN BAĞIR
GENEL MÜDÜR

BİRGL CEYLAN
GENEL MÜDÜR
YARDIMCISI

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Doğrulama Kodu: FV7PR-36B83-PZKMR-ISC3C

Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/tenb-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 Ađ: <http://www.tcmb.gov.tr>

Telefon No: 2167736961

Keş Adresi: merkezbankasi@hs02.kep.tr, Ticaret Sicil Numarası: 269, Swift: tcmbr2a

