



SİRKÜLER SAYI: 2023/141

03.07.2023

DÖVİZ POZİSYON RAPORU BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ T.C. MERKEZ BANKASI TARAFINDAN 2024 OCAK RAPORLAMA DÖNEMİNDEN BAŞLAMAK ÜZERE ERTELENMİŞTİR

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 açıklamalar [2023/084](#) sayılı sirkülerimizde yapılmıştı.

Yukarıdaki bilgilendirmenin ardından, TCMB, 12.04.2023 tarihli sayılı yazısıyla banka müşterilerinin geçiş döneminde yaşayabilecekleri uygulama güçlüklerini gidermek amacıyla söz konusu raporlamanın kapsam ve süresinde bazı değişiklikler yapmıştı. Bu kapsamda;

- Raporlama yükümlülüğüne tabi olmada, yurt içi tüm bankalardaki nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi alt sınırı 5 milyon TL'nden 10 milyon TL'na yükseltilmiş,
- 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 ertelenmiş,

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 uzatılmıştı.

Yukarıdaki değişikliklere ilişkin olarak ise [2023/110](#) sayılı sirkülerimizde detaylı açıklamalarda bulunulmuştur.

Bu kez, TCMB'nin 02.07.2023 tarihli yazısıyla 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.

TCMB'nin konuya ilişkin yazısını sirkülerimiz ekinde bulabilirsiniz.

Saygılarımızla,

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

EK

TCMB'nin 02.07.2023 Tarih ve E-TCMB.80372040-010.07.01-1220 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

İDARE MERKEZİ

2 Temmuz 2023

Cevaplarda şu işaretlerin tekrarını dileriz :

E-TCMB.80372040-010.07.01-1220

Konu: Özet Döviz Pozisyon Raporu Hk.

KEP

DAĞITIM YERLERİNE
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 istenmişti.

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 ertelenmişti.

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