

Sirküler No: 076

İstanbul, 11 Haziran 2020

**Konu: 15 Milyon ABD doları ve üzerinde döviz kredisi bulunan kurumların TCMB'ye bildirim yükümlülüğü haftalık olacak şekilde değiştirildi.**

**Özet:** Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından hazırlanıp 17 Şubat 2018 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan "Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik"le; 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 firmalara, veri formu ile talep edilen bilgileri, açıklama formuna uygun olarak Merkez Bankasına müteakip hesap döneminden itibaren bildirme yükümlülüğü getirilmiştir. Yönetmelik yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

8 Haziran 2020 tarihinde TCMB bildirim yükümlülüğü bulunan firmalara yazılı talimat göndererek söz konusu Yönetmelik'in 5'inci maddesi ile belirlenen yükümlülük koşullarını sağlayan firmaların, **haftalık olarak**, Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine uygun olarak hazırlanmış yasal mali tablo verilerini YP ve TL ayrımında **raporlayacaklarını bildirmiştir.**

Yazıda haftalık hesap dönemine ilişkin bildirimlerin, **16 Haziran 2020 tarihinden itibaren her hafta salı günü** mesai bitimine kadar kurumsalizleme@tcmb.gov.tr resmi e-posta adresine iletilmesi talep edilmiştir.

Hatırlanacağı üzere 17 Şubat 2018 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan "Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" ile 15 Milyon ABD doları ve üzerinde döviz ve dövize endeksli kredisi bulunan kurumlara bildirim ve bağımsız denetim zorunluluğu getirilmiştir.

Buna göre 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 Merkez Bankasına müteakip hesap döneminden itibaren bildirmekle yükümlü hale getirilmiştir.

Konu ile ilgili açıklamalarımız 19.02.2018 tarih ve 025 numaralı sirkülerimizde dikkatinize sunulmuştur.

8 Haziran 2020 tarihinde TCMB bildirim yükümlülüğü bulunan firmalara yazılı talimat göndererek; söz konusu Yönetmelik'in 5'inci maddesi ile belirlenen yükümlülük koşullarını sağlayan firmaların, **haftalık olarak**, Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine uygun olarak hazırlanmış **yasal mali tablo verilerini YP ve TL ayrımında raporlayacaklarını bildirmiştir.**

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.  
Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak Plaza  
No: 27 Kat: 1-3 Sarıyer  
İstanbul - Turkey  
Tel: +90 (212) 315 30 00  
Fax: +90 (212) 234 10 67  
[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

*Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. 'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*

Yazıda haftalık hesap dönemine ilişkin bildirimlerin **16 Haziran 2020 tarihinden itibaren her hafta salı günü mesai bitimine kadar**, kurumsalizleme@tcmb.gov.tr resmi e-posta adresine iletilmesi talep edilmiştir.

Yazılı talimat öncesi iletilen elektronik posta mesajında haftalık hesap dönemine ilişkin olarak yapılacak bildirimlerde kullanılacak form da bildirim yükümlülüğü olan firmalara iletilmiştir.

Buna göre "Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" kapsamında hesap döneminin son iş günü itibarıyla 15 milyon ABD doları ve üstünde olması nedeniyle bildirim yükümlülüğü bulunan firmaların mali tablolarını haftalık olarak düzenlemeleri gerekecektir.

Saygılarımızla.  
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.  
İhsan Akar

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 52 23 numaralı telefondan Melike Kılınc (melike.kilinc@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.