

VERGİ SİRKÜLERİ

04.04.2023

No: 2023/043

KONU: Şirketlerin Özet Döviz Pozisyon Raporu Hazırlama Zorunluluğu Hak.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, 20 Mart 2023 tarihinde *Tüzel Kişilerin Döviz Pozisyon Raporlaması* başlıklı talimatı ile *yurt içinde* faaliyet gösteren *bankalardan kullandığı nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 5 milyon TL ve üzerinde* olan *tüzel kişi* firmaların *döviz pozisyon* raporlarını *her ayın ilk 10 iş günü* içerisinde, <https://tcmbveri.gov.tr> adresinde oluşturulan "*Özet Döviz Pozisyon Raporu*" linki üzerinden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'na bildirmesi gerekmektedir.

Bildirimlerin, T.C. Ticaret Bakanlığı Merkezi Sicil Kayıt Sisteminde (MERSİS) *kayıtlı firma yetkilileri* ve/veya MERSİS'te kayıtlı firma yetkilileri tarafından sistemde tanımlanan *diğer kullanıcılar* tarafından yapılması gerekmektedir.

İlk raporlama Mart 2023 dönemi için yapılacak olup, *2023 Nisan ayının ilk 10 iş günü içerisinde* tamamlanacaktır. Şartları taşıyan şirketlerin takip eden aylarda da stok kredi bakiyelerinin raporlama sınırının üzerinde olması durumunda, raporlamalar *aylık frekansta* bildirilmeye devam edecektir.

- Yükümlülük kapsamına Türk Lirası ve yabancı para nakdi ve gayri nakdi *tüm krediler* dahildir.
- *Ayın son iş gününde* tüm bankalardaki Türk Lirası ve yabancı para nakdi ve gayri nakdi toplam *stok kredi bakiyesi* 5 milyon TL ve üzerinde olan firmalar kapsam dahilindedir.
- Bildirim yükümlülüğü *sadece Bankalardan temin edilen* veya bu kuruluşların teminine aracılık ettiği ya da garanti verdiği krediler uyarınca belirlenmektedir.
- Yükümlülüğün belirlenmesinde yalnız kredi *anapara tutarları esas alınacak* olup faiz tahakkukları yükümlülüğün belirlenmesinde dikkate alınmayacaktır.
- Bankalardan temin edilen *leasing ve faktöring* kredileri de bildirim yükümlülüğü *olusturacaktır*.
- Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile belirlenen limitler dâhilinde olan firmalar bu formun haricinde Sistemik Risk Veri Takip Sistemi üzerinden aylık düzenli raporlamalarına devam edeceklerdir. *İki raporlamanın kapsam ve amaçları farklıdır.*
- Yurt içi tüm bankalardan nakdi ve gayri nakdi *toplam kredi bakiyesi 5 milyon TL altında* olduğu aylarda bildirim yükümlülüğü bulunmamaktadır.
- Hesapların ölçümü ve değerlemesinde aksi belirtilmediği sürece *Vergi Usul Kanunu* ve ilgili diğer düzenlemeler dikkate alınacaktır. Raporun ayrı bir sayfasında hesap kalemlerine ilişkin detaylı açıklama mevcuttur. Vergi Usul Kanunu uyarınca raporlama yapmayan veya konsolide raporlama yapacak tüzel kişiler, durumlarını kurumsalizleme@tcmb.gov.tr adresine bildirecektir.
- Özet Döviz Pozisyonu Formu, *raporlama yükümlülüğünün doğduğu ayın sonundaki* mevcut döviz pozisyonu ve *bu tarihten sonraki üç aya ilişkin* yabancı para varlık ve yükümlülük oluşumu dikkate alınarak raporlanacaktır. Ayrıca tüm vadelere ilişkin pozisyon durumu da bilgi amaçlı olarak doldurulacaktır.
- Alacak ve borç hesapları için *reeskont hesaplanması yapılmayacaktır*. Stoklar, alacak ve borçlar kalemleri en son kesinleşmiş veri ile diğer parasal kalemler *en güncel haliyle* bilançoya yansıtılacaktır.
- Tüm tutarlar, *yabancı para cinsinden hesap bakiyelerinin Türk Lirası cinsinden karşılığı olarak raporlanacaktır*. Buna göre ABD doları, Euro ve diğer yabancı para, raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan ve Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından yayımlanan *döviz alış* kurları kullanılarak Türk Lirasına çevrilecek ve toplanarak ilgili alanlara yazılacaktır.

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.