

Özet Döviz Pozisyon Raporu ve Sistemik Risk Veri Takip Sistemi Bildirimi

Yurt içinde faaliyet gösteren bankalardan kullandığı nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi **10 milyon** ve üzerinde olan tüzel kişilerin **özet döviz pozisyon raporunu** bu raporlama amacıyla oluşturulan <https://tcmbveri.gov.tr/> adresinde yer alan "Özet Döviz Pozisyon Raporu" linki üzerinden doldurarak Merkez Bankasına bildirmeleri zorunlu tutulmuştur.

8 Kasım 2023 tarih ve 32363 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” ile Merkez Bankasına yapmakla yükümlü olunan döviz pozisyon raporlamasında sadeleştirme ve kapsam değişikliğine gidilmiştir.

1) Düzenleme kapsamında; 2023 yılı Mart ayında başlatılan (uygulaması ertelenmişti), 10 milyon Türk lirası ve üzeri toplam nakdi ve gayri nakdi kredi bakiyesi bulunan firmalardan istenen **Özet Döviz Pozisyon Raporlaması uygulamasına son verilmiştir.**

(2) Öte yandan **Sistemik Risk Veri Takip Sistemi** kapsamında döviz pozisyon raporlaması yapacak firmaların tespitinde öngörülen 15 milyon ABD doları ve üzeri yabancı para kredi yükümlülüğü bulunma şartı değiştirilmiştir. Yapılan değişiklik uyarınca;

– Toplam nakdi kredi bakiyesi ilgili aylık hesap döneminin son iş günü itibarıyla 100 milyon Türk lirası ve üzerinde olan veya

– Geçmiş bir yıllık hesap dönemindeki net satış hasılatı veya aktif büyüklüğü 500 milyon Türk lirası ve üzerinde olan firmalar

01.01.2024 tarihinden itibaren **Sistemik Risk Veri Takip Sistemi** kapsamında döviz pozisyon raporlaması yapmak zorundadır.

Bildirimle yükümlü olup olunmadığının belirlenmesinde, firmanın toplam nakdi kredi bakiyesi 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; net satış hasılatı ve aktif büyüklüğü hesaplanırken vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan yıllık kurumlar vergisi beyannamesi dikkate alınacaktır.

Saygılarımızla.

Beta Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.