

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**  
**Cumhuriyet Mah. FSM Bulvarı Yağmur(150) Sok. Rızvanoğlu-Çamlık S. No:12**  
**A Blok Kat: 7 D: 13 Nilüfer /Bursa**  
**Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329**  
**www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr**

**Sirküler No : 2023/25**

**25.03.2023,Bursa**

**Konu :Döviz Pozisyonu Bildirim Yükümlülüğü Hakkında**

**1-Genel Bilgiler:**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından banka genel müdürlüklerine hitaben düzenlenen 20.03.2023 tarih ve E-TCMB.80372040-010.07.01-589 sayılı yazıda, belli şartları sağlayan tüzel kişi banka müşterilerinin döviz pozisyon raporu bildirim yükümlülüklerine dair bilgilendirmede bulunulmuştur.

Yurt içinde faaliyet gösteren bankalardan nakdi ve gayri nakdi TL ve Yabancı Para toplam kredi bakiyesi 5 milyon TL ve üzerinde olan, 5411 sayılı Bankacılık Kanununda tanımlanan banka ve finansal kuruluşlar haricindeki tüzel kişilerin, 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 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası’na bildirmeleri gerekmektedir.

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. Yükümlülüğün belirlenmesinde yalnız kredi anapara tutarları esas alınacak olup faiz tahakkukları yükümlülüğün belirlenmesinde dikkate alınmayacaktır. Bankalardan temin edilen leasing ve faktoring kredileri de bildirim yükümlülüğü oluşturacak olup banka dışı finansal borçlar bildirim yükümlülüğü kapsamına girmeyecektir. *Yurt içi tüm bankalardan nakdi ve gayri nakdi toplam 5 milyon TL altında kredi bakiyesi olanlar ilgili aylarda bildirim yükümlülüğü kapsamına girmeyecektir.*

**2-Raporlama Dönemi**

İlk raporlama Mart 2023 dönemi için alınacak olup, Mart ayı sonu itibarıyla yukarıda belirtilen şartları taşıyan tüzel kişiler, **2023 Nisan ayının ilk 10 iş günü içerisinde raporlamaları gerekmektedir** . Şartları taşıyan firmaların takip eden aylarda da stok kredi bakiyelerinin raporlama sınırının üzerinde olması durumunda, raporlamalar aylık frekansta bildirilmeye devam edilecektir.

### 3-Bildirimi Yapacak Olanlar

Bildirimleri, 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 yapılabilir. Bildirimde hesapların ölçüm ve değerlendirilmesinde 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 raporlamaya yapmayan veya konsolide raporlama yapacak tüzel kişiler, durumlarını kurumsalizleme@tcmb.gov.tr adresine bildirecektir.

Bildirimin yapılmasında yukarıda yapılan açıklamalara ilave hususlar Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası internet sitesinde yer alan "Özet Pozisyon Raporu, Sıkça Sorulan Sorular" duyurusunda yer almaktadır. Sisteme ve raporlama detaylarına ilişkin sorular için kurumsalizleme@tcmb.gov.tr adresinden, (0312) 507 70 20 ve (0216) 773 72 44 nolu telefonlardan Bankamız ile iletişime geçilebilecektir

(<https://tcmbveri.gov.tr/wps/wcm/connect/ef3088d5-e62c-4363-abf6-6d2145e1a700/ek->

[Sıkça\\_Sorulan\\_Sorular.pdf?MOD=AJPERES&CONVERT\\_TO=url&CACHEID=ROOTWORKSPACE-ef3088d5-e62c-4363-abf6-6d2145e1a700-osdnIU](https://tcmbveri.gov.tr/wps/wcm/connect/ef3088d5-e62c-4363-abf6-6d2145e1a700/ek-Sikca_Sorulan_Sorular.pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=ROOTWORKSPACE-ef3088d5-e62c-4363-abf6-6d2145e1a700-osdnIU).

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**

**Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir. Türmob sirkülerinden alınmıştır.**