



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.



www.bbdas.com.tr



[/bbdas.com.tr](https://www.facebook.com/bbdas.com.tr)



[/bogazici_bbdas](https://twitter.com/bogazici_bbdas)



info@bbdas.com.tr



[/bogazicibbdas](https://www.instagram.com/bogazicibbdas)



[/company/bogazici-bagimsiz](https://www.linkedin.com/company/bogazici-bagimsiz)

Tarih : 03.07.2023

Sayı : BBDAS/2023-100

Konu : Özet Döviz Pozisyon Raporu Verme Süresi Ertelendi

Bilindiği gibi, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından Banka Genel Müdürlüklerine gönderilen 20.03.2023 tarih 589 sayılı yazı ile; yurt içinde faaliyet gösteren bankalardan nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 5 milyon ve üzerinde olan, 5411 sayılı Bankacılık Kanununda tanımlanan banka ve finansal kuruluşlar haricindeki tüzel kişi müşterilerinin özet döviz pozisyon raporunu, takip eden ayın ilk 10 iş günü içerisinde, <https://tcmbveri.gov.tr/> adresinde yer alan "Özet Döviz Pozisyon Raporu" linki üzerinden doldurarak Merkez Bankası'na bildirmeleri ve konunun ilgili müşterilere gereği için tebliğ edilmesi gerektiği bildirilmiştir.

Daha sonradan, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından, tüm banka genel müdürlüklerine gönderilen 12 Nisan 2023 tarih E-TCMB.80372040-010.07.01-731 sayılı yazı ile, önceden bazı tüzel kişilere getirilen Özet Döviz Pozisyon Raporu zorunluluğu uygulamasının aşağıdaki şekilde değiştirilerek ertelendiği duyurulmuştur.

Yapılan bu değişikliklere göre;

- 1- Merkezi olağanüstü hâl ilan edilen deprem illerinde bulunan firmalar, olağanüstü halin devamı süresince raporlama zorunluluğundan muaf tutulmuştur.
- 2- Raporlama yükümlülüğü kapsamına girecek firmaların belirlenmesinde esas alınan, yurt içi tüm bankalardaki nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi alt sınırı 5 milyon TL'den 10 milyon TL'ye yükseltilmişti,

Merkez : Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL Tel: 0 212 433 83 00 Fax: 0 212 433 83 03
Antalya İrtibat : Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA Tel: 0 242 248 26 06 Fax: 0 242 248 66 03
Kayseri İrtibat : Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ Tel: 0 352 220 50 30 Fax: 0 352 220 50 40
Bursa İrtibat : İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA Tel: 0 224 240 09 07 Fax: 0 224 240 09 07
Bolu İrtibat : Kıracıyır Mah. İzzet Baysal Cad. Güler 2 İş Hanı No:88 Kat:2/47 BOLU Tel: 0 374 210 10 28 Fax: 0 374 210 10 29
Fethiye İrtibat : Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye / MUĞLA Tel: 0 507 182 76 79

Ticaret Sicil No : 700923

Mersis No : 0470058081600010

Web : www.bbdas.com.tr

E-mail : info@bbdas.com.tr

- 3- Aylık özet döviz pozisyon raporu için bildirim süresi "**takip eden ayın ilk 10 iş günü**" yerine "**takip eden ayın son günü**" olarak değiştirilmiştir,
- 4- Yurt içi tüm bankalardaki nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi **10 milyon TL ile 50 milyon TL arasında olan firmaların raporlama yükümlülüğü 2024 yılı Ocak ayına ilişkin raporla başlamak üzere ertelenmişti,**
- 5- Yurt içi tüm bankalardaki nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi **50 milyon TL ve üzerinde olan firmalar için ise Mart ve Nisan 2023 aylarına ilişkin raporlamaların en geç bildirim süresi 30 Haziran 2023'e uzatılmıştı.**

Bu defa, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından, tüm banka genel müdürlüklerine KEP üzerinden gönderilen 2 Temmuz 2023 tarih E-TCMB.80372040-010.07.01-1220 sayılı yazı ile;

- 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 ertelendiği,

Açıklanmıştır.

Buna göre;

- Yurt içi tüm bankalardaki nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 10 milyon ve üzerinde olan kapsama giren (50 milyon ve üzeri kredisi olanlar dahil) tüm tüzel kişilerin "Özet Döviz Pozisyon Raporu" verme yükümlülükleri, 2024/Ocak döneminden itibaren başlayacaktır.

- Aylık özet döviz pozisyon raporlarının bildirim süresi "takip eden ayın son günü" olarak belirlendiğinden, 2024/Ocak dönemi raporlarının en geç 29 Şubat 2024 tarihine kadar verilmesi gerekecektir.

Saygılarımızla.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

(!) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, vergiyi doğuran olay ve diğer yükümlülüklerin özelliğine göre farklılıklar oluşabileceğinden tereddüt edilen hususlarda konusunda uzman bir danışmandan veya yetkili kurumlardan görüş alınması gerekmekte olup, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.