



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

	www.bbdas.com.tr		/bbdas.com.tr		/bogazici_bbdas
	info@bbdas.com.tr		/bogazicibbdas		/company/bogazici-bagimsiz

Tarih : 10.04.2023

Sayı : BBDAS/2023-61

Konu : Şirketler İçin Özet Döviz Pozisyon Raporu Verme Zorunluluğu

Bilindiği gibi, TC Merkez Bankası tarafından banka genel müdürlüklerine gönderilen 20 Mart 2023 tarih E-TCMB.80372040-010.07.01-589 sayılı talimat ile;

- Yurt içinde faaliyet gösteren bankalardan nakdi ve gayri nakdi toplam (TL ve döviz) kredi bakiyesi 5 milyon TL ve üzerinde olan, 5411 sayılı Bankacılık Kanununda tanımlanan banka ve finansal kuruluşlar haricindeki tüzel kişi müşterilerinin, "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 Merkez Bankası'na bildirmeleri gerektiği,

- İlk raporun 31.03.2023 tarihi itibarıyla nakdi/gayrinakdi TL/Döviz kredi tutarı toplamı 5 milyon TL'yi aşan şirketlerin **Mart 2023** dönemi için 2023 Nisan ayının ilk 10 iş günü içerisinde , en geç **14 Nisan 2023** tarihine kadar raporlama yapmaları gerektiği,

- Her ayın son günü itibarıyla belirtilen kredi tutarı 5 milyonu aşan şirketlerin bildirim zorunluluğu olduğu, kredilerin 5 milyonu geçmeyen aylarda bildirim zorunluluğunun bulunmadığı,

- Döviz cinsinden hesap bakiyeleri bildirim esas olup, 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.

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 :	Kıraçayır 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

- 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.

- 5 milyon TL üzerinde kredi kullanan şirketlere bildim zorunluluğu getirildiğinden, kayıtlarında hiç bir şekilde *dolar veya Euro* bakiyesi olmayan şirketlerin de bildirim "*Özet Döviz Pozisyon Raporunu*" nu vermelerinin menfaatlerine olacağı, bu durumda olan şirketlerin tablodaki tüm verilere "0" yazıp sisteme yüklemeleri tavsiye edilmektedir.

- Özet Döviz Pozisyon Raporunu vermemek veya gerçeğe aykırı vermenin yaptırımı; TCMB Kanunu 68. maddeye göre 2023 yılı için asgari 20 bin azami 200 bin TL arasında belirlenebilecek adli para cezasıdır.

Konuya İlişkin Daha Kapsamlı Bilgiye Ulaşmak İçin _____ :
<https://www.bbdas.com.tr/2023-3-tuzel-kisilere-getirilen-doviz-pozisyonu-raporlama-zorunlulugunun-kapsami-ve-uygulamasi-b-2229>

Saygılarımızla.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

(!) Sirkülerimizde 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 yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.