



For the latest from BDO Turkey, follow us



**Sirküler Tarihi** : 13/04/2023  
**Sirküler No** : 2023/065

## TCMB TARAFINDAN 5 MİLYON TL VE ÜZERİ KREDİ BORCU OLANLAR İÇİN GETİRİLEN ÖZET DÖVİZ POZİSYONU RAPORLAMA YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜN KAPSAM VE SÜRESİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) 20.03.2023 tarihli yazısıyla, yurt içinde faaliyet gösteren bankalara nakdi ve gayri nakdi toplam 5 milyon TL ve üzerinde kredi borcu olan tüzel kişilere “Özet Döviz Pozisyon Raporu” bildirim yükümlülüğü getirmiş ve söz konusu yükümlülüğe yönelik açıklamalarımız [2023/057 sayılı Sirkülerimizde](#) yapılmıştır.

Kamuoyundan gelen yoğun itirazlar üzerine, TCMB tarafından 12.04.2023 tarihli yazısıyla geçiş sürecinin kolaylaştırılması için söz konusu raporlamanın kapsam ve süresinde aşağıda belirtilen değişiklikler yapılmıştır:

- 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 yükseltilmiştir.**

### BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: [bdo@bdo.com.tr](mailto:bdo@bdo.com.tr)  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2022 yılında 12,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 164'dan fazla ülkede bulunan 1.803 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 111.307 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

- 3- Aylık özet döviz pozisyon raporu için bildirim süresi "*takip eden ayın ilk 10 iş günü*" yerine "*takip eden ayın son günü*" olarak değiştirilmiştir. Ayrıca:
- 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 ertelenmiştir.
  - 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 uzatılmıştır.

Buna göre, yukarıdaki değişiklikler sonrasında raporlama yükümlülüğü devam eden tüzel kişilerden;

- Nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 10 milyon TL ile 50 milyon TL arasında olan firmalar ilk raporlamalarını Ocak 2024 dönemi için 29.02.2024 tarihine kadar,
- Nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 50 milyon TL ve üzerinde olan firmalar ilk raporlamalarını Mart, Nisan ve Mayıs 2023 dönemleri için 30.06.2023 tarihine kadar

yapacaklardır.

TCMB'nin 12.04.2023 tarihli yazısına ulaşmak için [tıklayınız](#).

Saygılarımızla.