

06.05.2025

SİRKÜLER 2025/26: Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin TCMB Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik

Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte 3 Mayıs 2025 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan yönetmelikle değişiklik yapılmıştır.

Buna göre yönetmeliğin yayımı tarihinden itibaren,

- Yurt içinden ve yurt dışından sağlanan toplam nakdi kredi bakiyesi ilgili aylık hesap döneminin son iş günü itibarıyla 250 milyon TL (Değişiklik öncesi 100 Milyon TL) ve üzerinde olan firmalar ile geçmiş bir yıllık hesap dönemindeki net satış hasılatı veya aktif büyüklüğü 1 milyar 500 milyon TL (Değişiklik öncesi 500 Milyon TL) ve üzerinde olan firmalar **TCMB Sistemik Risk Veri Takip Sistemine** bildirim yapacaklardır.
- Veri formu, belirlenen finansal raporlama çerçevesine uygun olarak üç aylık (Değişiklik öncesinde aylık) hesap dönemleri için hazırlanacak ve bildirimler en geç müteakip ayın son gününe kadar tamamlanacaktır.

Bilindiği üzere bu yönetmeliğe göre;

- 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 alınır.
- Bildirimle yükümlü olan firmanın, toplam nakdi kredi bakiyesi, net satış hasılatı veya aktif büyüklüğünün Bankaca tanımlanan sınırların altında kalması durumunda, müteakip yıllık hesap döneminden itibaren bildirim yükümlülüğü sona erer.
- Yükümlü firma, bildirimle yükümlü olan gerçek kişiler ile 5411 sayılı Bankacılık Kanununda tanımlanan banka ve finansal kuruluşlar haricindeki özel hukuk tüzel kişilerini, büyükşehir belediyeleri ve belediyeler ile bunların bağlı işletme ve idareleri ile sermayelerinin yarısından fazlasına tek başına veya birlikte sahip oldukları iktisadi teşebbüslerini, kamu iktisadi teşebbüslerini ve yükseköğretim kurumlarını ifade etmektedir.
- Firma tarafından finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlanan veriler veri formu kullanılmak suretiyle Bankaya bildirilir.

Veri formu, sistem kapsamında bu Yönetmelik uyarınca bildirimle yükümlü firmaların girişini yapmakla yükümlü olduğu form olup, sistemde bulunan açıklama formuna ve kullanıcı kılavuzuna uygun olarak doldurulmaktadır.