



Özet Döviz Pozisyonu Raporu Hakkında Sirküler

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından yayımlanan 12.04.2023 Tarih ve E-TCMB.80372040-010.07.01-731 Sayılı yazıda,

“Yurtiçi tüm bankalardaki nakdi ve gayrinakdi toplam kredi bakiyesi (TL ve döviz toplamı birlikte dikkate alınacak) 10.000.000,00 TL ve üzerinde olan firmaların takip eden ayın son gününe kadar Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasına “Özet Döviz Pozisyonu Raporu” ibraz etmeleri gerekmektedir.

Ayrıca Yurt içi tüm bankalardaki nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 10.000.000,00 TL ile 50.000.000,00 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.” Hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla yurtiçi bankalarda kullanmış olduğu kredi miktarı 10.000.000,00 TL'nin altında olan mükelleflere ilişkin herhangi bir bildirim yükümlülüğü getirilmemiştir.

Kullanmış olduğu nakdi ve gayrinakdi (teminat vs...) kredi miktarı 10.000.000,00 TL üzerinde ancak 50.000.000,00 TL'nin altında olan mükellefler 2020/Ocak döneminde “Özet Döviz Pozisyonu Raporu” ibraz edecektir.

Kullanmış olduğu nakdi ve gayrinakdi (teminat vs...) kredi miktarı 50.000.000,00 TL'yi aşan mükellefler ise **30.06.2023 tarihine kadar** <https://tcmbveri.gov.tr/> adresinden Özet Döviz Pozisyonu Raporu ibraz etmelidirler.

Özet Döviz Pozisyon Raporu oluşturulurken yabancı para cinsinden Kasa, Alınan Çekler, Bankalar, Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri, Diğer Hazır Değerler, Menkul Kıymetler, İştirakler, Bağlı Ortaklıklar, Diğer Çeşitli Alacaklar, Stoklar, Gelir Tahakkukları, Mali Borçlar (Krediler, Finansal Kiralama İşlemleri vs...), Ticari Borçlar, İştirakler veya bağlı Ortaklıklara Borçlar, Diğer Borçlar, Alınan Avanslar ve Gider Tahakkukları hesaplarının 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre TL'ye dönüştürülmüş halleri bildirilecektir.