

BAKIŞ MEVZUAT

BAŞLIK	KREDİ BAKİYELERİNİN TCMB'YE BİLDİRİMİNE İLİŞKİN DEĞİŞİKLİK YAPILDI
Sayı	2025/47
ÖZET	Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasına kredi bakiyesine ilişkin verilen formların verilmesinde dikkate alınan eşik tutarlar ve verilme tarih aralığı değişti.

8 Kasım 2023 tarih ve 32363 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan “*Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik*” ile 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 28 Kasım 2017 ve 7061 sayılı Kanunla yeniden düzenlenen 44 üncü maddesi kapsamında; firmaların, döviz varlık ve yükümlülüklerine ilişkin olarak Merkez Bankasına yapmakla yükümlü olduğu döviz pozisyon raporlamasında değişiklik yapılmış, daha sonra raporlama kapsamına girecek firmaların tespitinde öngörülen 15 milyon ABD doları ve üzeri yabancı para kredi yükümlülüğü bulunma şartı, toplam nakdi kredi bakiyesi ilgili aylık hesap döneminin son iş günü itibarıyla 100 milyon Türk lirası ve üzerinde olma veya geçmiş bir yıllık hesap dönemindeki net satış hasılatı veya aktif büyüklüğü 500 milyon Türk lirası ve üzerinde olma şeklinde değiştirilmişti.

Bu defa 3 Mayıs 2025 tarihli ve 32889 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “*Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik*” ile **3 Mayıs 2025 tarihinden itibaren raporlama kapsamına girecek firmaların tespitinde toplam nakdi kredi bakiyesi ilgili aylık hesap döneminin son iş günü itibarıyla 100 milyon Türk lirası ve üzerinde olma koşulu 250 milyon Türk lirası ve üzerinde olma veya geçmiş bir yıllık hesap dönemindeki net satış hasılatı veya aktif büyüklüğünün 500 milyon Türk lirası ve üzerinde olma koşulu 1 milyar 500 milyon TL ve üzerinde olma şeklinde değiştirilmiştir.**

Ayrıca aylık olarak hazırlanan veri formu, finansal raporlama çerçevesine uygun olarak **üç aylık hesap dönemleri için hazırlanacak** ve bildirimler en geç müteakip ayın son gününe kadar tamamlanacaktır.

Firmaların 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 hasılat ve aktif büyüklüğü hesaplanırken vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan yıllık kurumlar vergisi beyannamesi dikkate alınmaktadır.



BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
İLHAN ALKILIÇ