

Sirküler Tarihi : 16.02.2007  
Sirküler No : 2007/039

## KAMBIYO MEVZUATINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Bilindiği gibi 1567 sayılı Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında Kanun uyarınca, Bakanlar Kurulu Türk parasının kıymetinin korunması konusunda kararlar almaya yetkilidir. Bakanlar Kurulu bu yetkisine istinaden Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Kararı yayımlamıştır. Uygulama esasları ise bu Karara ilişkin Tebliğler ile belirlenmektedir.

Söz konusu mevzuatta bugünlerde aşağıda belirtilen iki değişiklik yapılmış bulunmaktadır :

- Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Kararda, 2006/11472 sayılı Karar (RG. 30.12.2006 – 26392) ile bazı değişiklikler yapılmıştır. Karar 30.12.2006 tarihinde yürürlüğe girmiştir.
- 32 Sayılı Karara ilişkin 2007-32/33 sayılı Tebliğ (RG. 9.2.2007-26429) ile, 91-32/5 sayılı Tebliğ ve yurt dışı müteahhitlik hizmetlerine ilişkin 96-32/16 sayılı Tebliğ yürürlükten kaldırılarak, bunların yerine 2007-32/33 sayılı Tebliğ ile belirlenen yeni esaslar geçerli kılınmıştır. Birçok konuda eski düzenlemeleri esas alan bu Tebliğ 9.2.2007 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Yapılan değişiklikler çok sayıda kişi ve kurumu ilgilendirmekte olup, aşağıda özetle bilgilerinize sunulmuştur.

### 1. 2006/11472 SAYILI KARAR İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

2006/11472 sayılı Karar ile 32 sayılı Kararın bazı maddelerinde değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikler aşağıda kısaca açıklanmıştır.

#### 1.1. Aracı Kurumların Döviz Alım ve Satımına İlişkin Hükümler 32 Sayılı Karara Eklenmiştir:

Aracı kurumların döviz alım ve satım işlemleri ile ilgili hükümler 32 sayılı Karara monte edilmiştir. Aracı kurum, sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde aracılık faaliyetinde bulunmak üzere Sermaye Piyasası Kurulundan yetki belgesi almış kurumları ifade etmektedir. Kararın 4'üncü maddesinde yapılan değişiklikle dışarıda yerleşik kişilerin<sup>1</sup> aracı kurumlar vasıtasıyla döviz alım ve satımı yapabilecekleri hükme bağlanmıştır. Kararın 5'inci maddesinde yapılan değişikliğe göre, aracı kurumlar sadece sermaye piyasası faaliyetlerinin gerçekleştirilmesiyle sınırlı olmak kaydıyla sadece hesap sahibi müşterileri ile döviz alım satımı yapabileceklerdir.

#### 1.2. Türkiye'ye Gelecek Yabancı Sermaye:

Kararın "Türkiye'ye gelecek yabancı sermaye" başlıklı maddesi ilgili mevzuata referans suretiyle yeniden düzenlenmiştir. Esasa ilişkin değişiklik yoktur.

<sup>1</sup> Dışarıda yerleşik kişiler : Türkiye'de yerleşik sayılmayan gerçek ve tüzel kişileri ifade eder. (32 sayılı Karar Md.2/c)

**1.3. Yurt Dışına 5 Milyon ABD Doları Döviz ve Türk Lirasını Aşan Sermaye İhracında İzin Gereği Kaldırılmıştır:**

Kararın “*Türkiye’den gidecek yerli sermaye*” başlıklı maddesinde yapılan değişiklikle, Türkiye’de yerleşik kişilerin<sup>2</sup>, yurt dışında yatırım yapmak veya ticari faaliyette bulunmak amacıyla şirket kurmalarının, ortaklığa katılmalarının ve şube açmalarının herhangi bir sınır aranmaksızın serbest olduğu hükme bağlanmıştır. Değişiklikten önce 5 milyon ABD Doları döviz ve Türk Lirasına kadar sermaye ihracı serbest, aşan miktar izne tabi idi.

**1.4. Kişisel Sermaye Hareketleri Düzenlenmiştir:**

Kararın 14’üncü maddesi değiştirilerek, Türkiye’de ve dışarıda yerleşik gerçek kişilerin bankalar<sup>3</sup> aracılığı ile kişisel sermaye hareketlerine ilişkin yurt dışından yurt içine ve yurt içinden yurt dışına yapacakları transferlerin serbest olduğu hükme bağlanmıştır. Kişisel sermaye hareketlerinin kapsamı Bakanlık<sup>4</sup> tarafından belirlenecektir.

**1.5. Menkul Kıymetlerle İlgili Bankalar ve Aracı Kurumların Bilgi Verme Yükümlülüğü Kaldırılmıştır:**

32 sayılı Kararın, bankalar ve aracı kurumların menkul kıymet işlemleri ile ilgili olarak üçer aylık dönemler itibarıyla Hazine Müsteşarlığı’na bilgi vermesini öngören 15’inci maddenin (e) bendi yürürlükten kaldırılmıştır.

**1.6. Dışarıda Yerleşik Kişilerin Gayrimenkul Alımlarına İlişkin Tapu ve Kadastro Müdürlüğü İle Bankaların Bilgi Verme Yükümlülüğü Kaldırılmıştır:**

32 sayılı Kararın 16’ncı maddesi değiştirilerek, dışarıda yerleşik kişilerin gayrimenkul ve gayrimenkule müteferri ayni hakları iktisabı ve satışı ile ilgili işlemleri hakkında Tapu ve Kadastro Müdürlüğü ile bankaların üçer aylık dönemler itibarıyla Hazine Müsteşarlığı’na bilgi verme yükümlülüğü kaldırılmıştır.

**1.7. Yabancı Para Üzerinden Taşınmaz Rehni:**

32 Sayılı Kararın 18’nci maddesinin 3’üncü fıkrası değiştirilerek, yurt içinde veya yurt dışında faaliyette bulunan kredi kuruluşlarınca, yabancı para üzerinden veya yabancı para ölçüsü ile verilen kredileri güvence altına almak için yabancı para üzerinden taşınmaz rehni (gemi ipoteği dahil) kurulmasının serbest olduğu hüküm altına alınmıştır.

**2. TÜRK PARASI KIYMETİNİ KORUMA HAKKINDA 32 SAYILI KARARA İLİŞKİN 2007-32/33 SAYILI TEBLİĞ İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:**

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara ilişkin 2007-32/33 Sayılı Tebliğ ile, 32 Sayılı Kararda 2006/11472 sayılı Kararla yapılan ve yukarıda açıklanan değişiklikler de dikkate alınarak düzenlemeler yapılmıştır. Söz konusu Tebliğ ile, 32 sayılı Kararın uygulama esaslarını düzenleyen eski Tebliğ (91-32/5) ve yurt dışı müteahhitlik hizmetlerine ilişkin 96-32/16 sayılı Tebliğ 9.2.2007 tarihi itibarıyla yürürlükten kaldırılmıştır. Tebliğ ile yapılan düzenlemelerden önemli olanlarının eskisinden farklılıkları aşağıda kısaca açıklanmıştır.

**2.1. Irak’a Gerçekleştirilen ve Tutarı 100.000 ABD Dolarına Kadar Olan İhracat Veya Transit Ticarete İlişkin Efektiflerde Beyan Yükümlülüğü Aranmayacaktır:**

91-32/5 sayılı Tebliğin 15/g maddesinde, Irak’a gerçekleştirilen ve tutarı 100.000 ABD Doları veya eşitine kadar olan ihracat veya transit ticarete ilişkin mal bedellerini oluşturan efektiflerde 31.12.2006 tarihine kadar beyan yükümlülüğü aranmayacağı öngörülmüştü. 2007-32/33 sayılı

<sup>2</sup> Türkiye’de yerleşik kişiler : Yurt dışında işçi, serbest meslek ve müstakil iş sahibi Türk Vatandaşları dahil Türkiye’de kanuni yerleşim yeri bulunan gerçek ve tüzel kişileri ifade eder. (32 sayılı Karar Md.2/b)

<sup>3</sup> Banka : Türkiye’de faaliyette bulunan mevduat bankaları ve katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarını ifade eder. (32 sayılı Karar Md.2/h)

<sup>4</sup> Bakanlık : Hazine Müsteşarlığı’nın bağlı bulunduğu Bakanlık ifade eder. (32 sayılı Karar Md.2/a)

Tebliğ'in 7/5'inci maddesi ile söz konusu süre 31.12.2007 olarak değiştirilmiştir. Buna göre Irak'a gerçekleştirilen ve tutarı 100.000 ABD Doları veya eşitine kadar olan ihracat veya transit ticarete ilişkin mal bedellerini oluşturan efektiflerde 31.12.2007 tarihine kadar beyan yükümlülüğü aranmayacaktır.

## **2.2. İhraç Bedellerinin Yurda Getirilmesine İlişkin Genel Sürelerde Değişiklik Yoktur. Kitap, Gazete, Mecmua ve Pul İhracatında Döviz 365 Gün İçinde Yurda Getirme İmkânı Kaldırılmıştır:**

İhracat bedellerinin yurda getirilmesi hakkındaki esaslarda herhangi bir değişiklik yoktur. Aşağıda bu konu özet olarak bilgilerinize sunulmuştur.

- 32 Sayılı Kararın 8'inci maddesine göre, **ihraç bedelinin prensip itibariyle fiili ihraç tarihinden itibaren en çok 180 gün içinde yurda getirilerek bankalara, Türk parası olması halinde tevsiki, döviz ise satılması zorunludur. Başka bir deyişle döviz alım belgesine bağlanması gereklidir.**
- **İhracat dövizlerinin en az % 70'inin fiili ihraç tarihinden itibaren 90 gün içerisinde getirilerek bankalara satılması halinde bakiye % 30'unu ihracatçı serbestçe tasarruf edebilmektedir.**
- Eskiden olduğu gibi **her bir gümrük beyannamesi veya transit ticaret formu itibariyle 100.000 ABD Doları veya eşitine kadar olan ihracat ve transit ticaret hesapları doğrudan bankalarca ödeme şekline bakılmaksızın terkin edilecektir.** Mücbir sebep halleri<sup>5</sup> göz önünde bulundurularak 200.000 ABD Doları veya eşitine kadar açık hesaplar kambiyo müdürlüklerince terkin edilmek suretiyle kapatılacaktır. İhracatçının veya transit ticaret tacirinin bir önceki takvim yılında ve/veya cari yılda yurda getirdiği toplam ihracat ve transit ticaret bedeli döviz tutarının yüzde beşine kadar noksanlıklarda mücbir sebeplerin varlığı aranmaksızın açık hesaplar Kambiyo Müdürlüklerince terkin edilecektir. Bunların dışında kalan terkin talepleri mücbir sebepler ile haklı durumlar göz önünde bulundurulmak suretiyle Hazine Müsteşarlığı'nca incelenip sonuçlandırılacaktır.
- İhracat bedeli ile transit ticarete satış bedelinin yolcu beraberinde efektif olarak yurda getirilmesi halinde gümrük idarelerine beyan edilmesi esastır. Ancak Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışların bedeli ve yabancı taşıtlar ile yabancı ülkelere sefer yapan yerli taşıtlara verilen yağ, yakıt, temizlik maddeleri ve kumanya bedellerini oluşturan efektiflerde beyan yükümlülüğü aranmaz.
- Peşin döviz karşılığında ihracatın 18 ay içinde gerçekleştirilmesi zorunludur. Ancak gemi inşa ve ihraç (hazır gemi hariç) bedeli olan peşin dövizlerde bu süre 24 aydır. Dahilde İşleme İzin Belgesi İle Vergi, Resim Ve Harç İstisna Belgesi kapsamında ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmetler ve faaliyetlerle ilgili olarak sağlanan peşin dövizlerin kullanım süresi belge süresi (ek süreler dahil) ile sınırlıdır.
- Yurtdışına müteahhit firmalar tarafınca yapılan ihracatın bedelinin 365 gün içinde yurda getirilerek bir bankaya satılması zorunludur.
- Konsinye yoluyla yapılacak ihracatta bedellerin kesin satışı müteakip; uluslararası fuar, sergi ve haftalara bedelli olarak satılmak üzere gönderilen malların bedellerinin ise gönderildikleri fuar, sergi veya haftanın bitimini müteakip 180 gün içinde yurda getirilerek bir bankaya satılması zorunludur.
- İlgili mevzuat hükümlerine göre yurt dışına geçici ihracı yapılan malların verilen süre veya ek süre içinde yurda getirilmemesi veya bu süreler içerisinde satılması halinde satış bedelinin süre bitiminden veya kesin satış tarihinden itibaren 90 gün içinde yurda getirilerek bir bankaya satılması zorunludur.

<sup>5</sup> Mücbir sebep hallerinin arasına tahkime başvurma da eklenmiştir.

- Yürürlükteki İhracat Rejimi ve Finansal Kiralama (leasing) Mevzuatı çerçevesinde yapılan kredili veya kiralama yoluyla yapılan ihracatta, ihracat bedelinin kredili satış veya kiralama sözleşmesinde belirlenen vade tarihlerini izleyen 90 gün içinde yurda getirilerek bankalara satılması zorunludur. (Eskiden bu süre 30 gün idi.)

### 2.3. İhracat İşlemlerinde Sorumluluk:

Eskiden olduğu gibi ihraç edilen malların bedelinin süresinde yurda getirilerek, bankalara satılmasından ve ihracat hesabının süresinde kapatılmasından **ihracatçılar** sorumludur.

Alacak hakkının satın alınması suretiyle ticari riskin faktör kuruluşlarınca üstlenilmesi durumunda, ihracat bedelinin yurda getirilmesi ile ilgili sorumluları belirlemeye Hazine Müsteşarlığı yetkilidir. (Eskiden üstlenilen risk oranında riski üstlenen faktör kuruluşları sorumlu tutuluyordu.)

İhracata aracılık eden bankalar eskiden olduğu gibi ihracat bedellerinin yurda getirilmesini ve satışının yapılmasını izlemekle yükümlüdürler.

### 2.4. İthalat Taahhüt Hesaplarının Takibi Yapılmayacaktır:

91-32/5 sayılı Tebliğ uyarınca bedeli fiili ithalden önce ödenen veya ödeneceği taahhüt edilen ithalata ilişkin hesapların ödeme tarihini izleyen 183 gün içinde kapatılması zorunlu bulunmaktaydı. Aracı bankalar bu taahhüdün yerine getirilip getirilmediğini kontrol etmekle görevlendirilmişti. 2007-32/33 Sayılı Tebliğin 15'inci maddesinin 2'nci fıkrasında, ithalat taahhüt hesaplarının takibinin yapılmayacağı hükme bağlanmak suretiyle ithalatta kambiyo takibi uygulaması kaldırılmıştır. İhracat taahhütlerinin takibi ise eskisi gibi devam etmektedir.

### 2.5. Yurt Dışına İhraç Edilen Sermayenin Bildirim Yükümlülüğü:

2007-32/33 sayılı Tebliğin 18'inci maddesi ile, **Türkiye'de yerleşik kişilere**, yurt dışında şirket kurmak, mevcut şirketlere ortak olmak veya şube açmak için yaptıkları **ilk nakdi ve/veya aynı sermaye ihracını üç ay içerisinde Müsteşarlığa bildirme yükümlülüğü getirilmiştir**. Bildirim Müsteşarlığın internet sitesinde (ve Tebliğin 1 no.lu ekinde) yer alan bilgi formu ile yapılacaktır.

**Sermaye ihracı gerçekleştiren Türkiye'de yerleşik kişiler her takvim yılını takip eden üç ay içerisinde** (Mart ayı sonuna kadar) **söz konusu formu**, içindeki bilgileri ve yapılan transferleri güncellemek suretiyle **göndermeye devam edeceklerdir**. Tasfiye edilen veya devredilen yurt dışındaki şirket, ortaklık ve şubelerinin durumu hakkında da, tasfiye sürecinin sona ermesini veya devredilmesini takip eden üç ay içerisinde Müsteşarlığa bilgi vermek gerekmektedir.

### 2.6. Bankaların Aracılığı Olmaksızın Kullanılabilecek Krediler:

2007-32/33 Sayılı Tebliğin 19'uncu maddesinin 1'inci fıkrası uyarınca Türkiye'de yerleşik kişilerin, yurt dışından sağladıkları kredileri bankalar aracılığı ile kullanmaları esastır. Ancak aşağıda belirtilen krediler için bu şart aranmayacaktır :

- Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışındaki işleriyle ilgili olarak yurt dışından sağladıkları krediler,
- Türkiye'de yerleşik kişilerce ihracat kredi kurumlarından veya ihracat kredisi garanti kuruluşlarının garantisi kapsamında yurt dışından sağlanan ve doğrudan yurt dışındaki ihracatçı firmaya ödenen krediler,
- İhracat kredi veya garanti kuruluşu olmamakla birlikte, nakit kredi yerine malın peşin alımı ve vadeli finansman desteği sağlayan yurt dışındaki kalkınma bankalarından sadece mal ithaline yönelik sağlanan krediler,
- Türkiye'de yerleşik kişilerce yurt dışından gemi satın alınması amacıyla yapılacak ithalat kapsamında sağlanan krediler.

**2.7. Yurt Dışı Müteahhitlik Hizmetleri:**

Yurt dışı müteahhitlik hizmetlerine ilişkin esaslar daha önce 96-32/16 sayılı Tebliğ ile düzenlenmişti. 2007-32/33 sayılı Tebliğ ile söz konusu Tebliğ yürürlükten kaldırılmış olup, bu Tebliğin 22'nci maddesinde Hazine Müsteşarlığı'nın yurt dışı müteahhitlik hizmetlerinin ülke yararına geliştirilmesi ve desteklenmesi amacıyla ilgili kamu ve özel kuruluşlardan bilgi toplanması ile bunlar arasındaki bilgi paylaşımı ve koordinasyona katkıda bulunmak için gerekli tedbirleri almaya yetkili olduğu belirtilmiştir.

**2.8. Kişisel Sermaye Hareketleri:**

2007 -32/33 sayılı Tebliğin 21'inci maddeye göre, kişisel borçlar, armağan, hediye, bağış, çeyiz, gelin veya güveyin karşı tarafa verdiği para, miras, veraset veya kalan mal, göçmen işçilerin kendi ülkesindeki borçlarının tasfiyesine yönelik ödemeler ve göçmenlerin varlıkları kişisel sermaye hareketleri kapsamında değerlendirilecektir.

Saygılarımızla.

**TÜRK PARASI KIYMETİNİ KORUMA HAKKINDA  
32 SAYILI KARARA İLİŞKİN TEBLİĞ  
(TEBLİĞ NO: 2007-32/33)  
(RG.9.2.2007-26429)**

**Amaç**

MADDE 1 – (1) Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karar gereğince tesbiti Bakanlığa bırakılan konular bu Tebliğ ile düzenlenmiştir.

**Dayanak**

MADDE 2 – (1) Bu Tebliğ, 11/8/1989 tarih ve 20249 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karara istinaden hazırlanmıştır.

**Türk parası ve döviz**

MADDE 3 – (1) Merkez Bankası Türk parasının değerini piyasa şartlarına göre belirleyebilmek için gerekli önlemleri alır.

(2) Merkez Bankası ve bankalar uluslararası piyasalarda döviz ve Türk parası ile ilgili işlemleri yapabilirler.

(3) Konvertibl ve konvertibl olmayan dövizler Merkez Bankasınca tespit edilir.  
Efektif ve dövizli natık çekler

MADDE 4 – (1) Bankalar, yetkili müesseseler, PTT ve kıymetli maden aracı kuruluşları;

a) Kendilerine ibraz edilen dövizli natık çekler karşılığında bankacılık teamüllerine uygun olarak kısmen Türk parası ve kısmen efektif veya tamamen efektif ödemesinde bulunabilirler.

b) Efektif veya dövizli natık çekleri bankacılık teamüllerine uygun olarak aynı ve ayrı cins efektiflerle değiştirebilirler. Bankalar ve PTT bunları döviz olarak yurt dışına havale edebilirler.

c) İştiraya aldıkları muhabirlerince veya diğer yabancı bankalarca veyahut çek düzenlemeye yetkili kuruluşlarca düzenlenmiş çekler ile seyahat çeklerinin tutarlarını teşkil eden dövizlerin yurda getirilmesini temin etmekle yükümlüdürler. İştirai edilmeyerek tahsile alınan çeklerin tahsil edilmemesinden doğan sorumluluk ilgililere aittir.

**Döviz mevcutları**

MADDE 5 – (1) Bankalar, yetkili müesseseler, PTT, kıymetli maden aracı kuruluşları ve aracı kurumların döviz mevcutlarının Merkez Bankasına devrine ilişkin oran ve esaslar Merkez Bankasınca belirlenir.

**Kıymetli maden ve taşlar**

MADDE 6 – (1) İlgili mevzuatta öngörülmesi veya ilgililerce talep edilmesi halinde; dahilde işleme izin belgesi, dahilde işleme izni, hariçte işleme izin belgesi ve hariçte işleme izni kapsamında veya bu rejimler haricinde dış ticaret işlemlerine konu olan kıymetli maden ve taşlar ile bunlardan mamul eşyanın üzerine markaları ile ayarını gösteren damga basılır ve kıymetli eşyaya ilişkin sertifika düzenlenir.

(2) Kıymetli maden ve taşların ayarına ilişkin ekspertiz raporu Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğüne veya bu Genel Müdürlükçe yeterlilikleri onaylanan özel ayar evleri ile eksperlerce düzenlenir.

**İhracat bedellerinin yurda getirilmesi**

MADDE 7 – (1) İhracat bedelleri, Merkez Bankası tarafından esas ve usulleri belirlenen ödeme şekillerinden birine göre yurda getirilerek bir bankaya satılır.

(2) İhracat bedellerinin beyan edilen Türk parası veya döviz üzerinden yurda getirilmesi esas olup, Türk parası üzerinden yapılan ihracat karşılığında döviz getirilmesi mümkündür.

(3) İşlenmemiş altın ihracatında ihracat bedellerinin yurda getirilmesi yükümlülüğü aranmaz.

(4) İhracat bedeli ile transit ticarete satış bedelinin yolcu beraberinde efektif olarak yurda getirilmesi halinde gümrük idarelerine beyan edilmesi esastır. Ancak, Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satış bedeli ve yabancı taşıtlar ile yabancı ülkelere sefer yapan yerli taşıtlara verilen yağ, yakıt, temizlik maddeleri ve kumanya bedellerini oluşturan efektiflerde beyan yükümlülüğü aranmaz.

(5) Irak’a gerçekleştirilen ve tutarı 100.000 ABD Doları veya eşitine kadar olan ihracat veya transit ticarete ilişkin mal bedellerini oluşturan efektiflerde 31/12/2007 tarihine kadar beyan yükümlülüğü aranmaz.

### **Peşin Döviz**

MADDE 8 – (1) Peşin döviz karşılığında ihracatın 18 ay içinde gerçekleştirilmesi zorunludur. Ancak, gemi inşa ve ihraç (hazır gemi hariç) bedeli olan peşin dövizlerde bu süre 24 aydır. Dahilde İşleme İzin Belgesi ve Vergi, Resim ve Harç İstisna Belgesi kapsamında ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerle ilgili olarak sağlanan peşin dövizlerin kullanım süresi belge süresi (ek süreler dahil) kadardır.

(2) İade edilen veya süresi içinde ihracatı gerçekleştirilemeyen peşin dövizler prefinansman hükümlerine tabi olur. Prefinansman hükümlerine tabi hale gelen peşin dövizlerin, ihracat taahhüt sürelerinin ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde uzatılması halinde, alıcının muvafakat etmesi kaydıyla kullanım süreleri de verilen ek süre kadar uzatılmış sayılır.

(3) Alıcıdan temin edilen prefinansman peşin döviz hükmünde olup, döviz alışı peşin döviz olarak yapılır.

### **Özelliği olan ihracat**

MADDE 9 – (1) Yurtdışına müteahhit firmalarca yapılacak ihracatın bedelinin 365 gün içinde yurda getirilerek bir bankaya satılması zorunludur.

(2) Konsinye yoluyla yapılacak ihracatta bedellerin kesin satışı müteakip; uluslararası fuar, sergi ve haftalara bedelli olarak satılmak üzere gönderilen malların bedellerinin ise gönderildikleri fuar, sergi veya haftanın bitimini müteakip 180 gün içinde yurda getirilerek bir bankaya satılması zorunludur.

(3) İlgili mevzuat hükümlerine göre yurt dışına geçici ihracı yapılan malların verilen süre veya ek süre içinde yurda getirilmemesi veya bu süreler içerisinde satılması halinde satış bedelinin süre bitiminden veya kesin satış tarihinden itibaren 90 gün içinde yurda getirilerek bir bankaya satılması zorunludur.

(4) Yürürlükteki İhracat Rejimi ve Finansal Kiralama (leasing) Mevzuatı çerçevesinde yapılan kredili veya kiralama yoluyla yapılan ihracatta, ihracat bedelinin kredili satış veya kiralama sözleşmesinde belirlenen vade tarihlerini izleyen 90 gün içinde yurda getirilerek bankalara satılması zorunludur.

### **İhracat işlemlerinde sorumluluk**

MADDE 10 – (1) İhraç edilen malların bedelinin süresinde yurda getirilerek, bankalara satılmasından ve ihracat hesabının süresinde kapatılmasından ihracatçılar sorumludur.

(2) Alacak hakkının satın alınması suretiyle ticari riskin faktör kuruluşlarınca üstlenilmesi durumunda, ihracat bedelinin yurda getirilmesi ile ilgili sorumluları belirlemeye Müsteşarlık yetkilidir.

(3) İhracata aracılık eden bankalar ihracat bedellerinin yurda getirilmesini ve satışının yapılmasını izlemekle yükümlüdür.

*İhracat bedelinden indirimler*

MADDE 11 – (1) İhracatla ilgili navlun, sigorta primi, komisyon, ardiye, depolama, antrepo, gümrük resmi, harç ve faktoring masrafları ile uluslararası para piyasalarında geçerli faiz oranlarını geçmemek üzere iskonto giderleri gibi masraflar için yapılacak indirimler ile konsinyasyon yoluyla ihraç edilen mallarla ilgili nakil, muhafaza, bakım ve fümügasyon, rafa, satış ve benzeri masrafların ihracat bedelinden mahsubu veya görünmeyen işlemlere ilişkin hükümler çerçevesinde döviz transferi talepleri bankalarca incelenip sonuçlandırılır.

(2) Ticari teamüllerin gereği olarak satış akdinde veya akreditiflerde ayrıca varış yerinde tartı ve analiz yapılması şartı bulunuyorsa, tartı ve analiz sonucunda tespit edilen vezin noksanlığı veya kalite farkı

ile ekspertiz ve tahkim ücretleri ve rafa (maniplasyon) masraflarının (hariçteki gözetme şirketleri ücretleri dahil) mal bedelinden mahsubu veya görünmeyen işlemlere ilişkin hükümler çerçevesinde döviz transferi talepleri bankalarca incelenip sonuçlandırılır.

(3) Bedel getirme süreleri içinde yurda getirilen ihracat bedelleri, bağlı muamele hükümleri saklı kalmak kaydıyla ihracatçının ithalat bedelleri, sermaye hareketlerine ilişkin ödemeler ve görünmeyen işlemlere ilişkin giderleri ile transit ticaretinin alış bedeli ile mahsup edilebilir.

(4) Dışticaret mevzuatı hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilen mal ihraç ve ithalinde, tarafların aynı kişiler olması ve ihraç bedellerinin yurda getirilme süresi içinde kalınması kaydıyla, mal ihraç ve ithal bedellerinin mahsubu mümkündür.

(5) Fıkra (3) ve (4)'de belirtilen haller dışında kalan talepler Müsteşarlıkça incelenip sonuçlandırılır. İhracat bedellerinden mahsuba izin verilen hallerde, ihracat bedelleri süresi içinde yurda getirilmiş sayılır. Mahsuba tabi tutulan kısım için mahsup tarihinde geçerli döviz alış kuru üzerinden döviz alım ve satım belgeleri düzenlenir.

### **İthalat bedellerinin ödenmesi**

MADDE 12 – (1) İthalat bedelleri, banka kaynaklarından, ithalatçıya ait döviz tevdiat hesaplarından, alış yapılmamış ihracat bedelinden, kredi kartından veya sermaye hareketlerine ilişkin hükümler çerçevesinde sağlanan kredilerden karşılanmak suretiyle bankacılık teamüllerine ve alıcı ile satıcı arasındaki sözleşmelere uygun şekilde Türk Parası veya döviz olarak ödenir.

(2) Bağlı muamele yoluyla yapılacak ithalat hükümleri saklıdır.

(3) İthalatta ödeme şekillerine ilişkin esas ve usuller Merkez Bankasınca belirlenir.

### **Transit ticaret**

MADDE 13 – (1) Transit ticarete ilişkin usul ve esaslar Merkez Bankasınca belirlenir.

### **Bağlı muamele veya takas**

MADDE 14 – (1) Dış Ticaret Mevzuatı kapsamında yapılacak bağlı muamele veya takas işleminde, mukabil ithalatın yapılmaması halinde Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkındaki Karar ve bu Karara ilişkin Tebliğ hükümleri uygulanır.

### **Hesap kapatma, ihbar ve ek süre**

MADDE 15 – (1) Ticari amaçla mal ihracında ve transit ticarete, bedelleri yurda getirilme süresi içinde gelen ihracat ve transit ticaret ile ilgili hesaplar aracı bankalarca kapatılır.

(2) İthalat taahhüt hesaplarının takibi yapılmaz.

(3) Dış ticaret mevzuatı çerçevesinde bağlı muamele yoluyla yapılacak ihracata ait hesapların, verilecek süre (ek süreler dahil) sonundan itibaren 90 gün içinde kapatılması zorunludur.

(4) Süresi içinde kapatılmayan ihracat ve transit ticaret hesapları aracı bankalarca 10 işgünü içinde muamelenin safhalarını belirten taahhütlü bir mektup göndermek veya makbuz mukabili teslim etmek suretiyle ilgili Kambiyo Müdürlüğüne ihbar edilir.

(5) Kambiyo müdürlüklerince, ihbarı müteakip 20 iş günü içinde ilgililere hesapların kapatılmasını teminen 90 gün süreli ihtarname gönderilir. Bu süre içinde hesapların kapatılması veya 16 ncı maddede belirtilen mücbir sebep hallerinin ya da haklı durumun belgelenmesi gereklidir.

(6) Mücbir sebeplerin varlığı halinde, mücbir sebebin devamı müddetince altışar aylık dönemler itibarıyla ilgili Kambiyo Müdürlüğüne ek süre verilir.

(7) Mücbir sebep halleri dışında kalan haklı durumların varlığı halinde, hesapların kapatılmasına ilişkin bir yıla kadar olan ek süre talepleri, firmaların haklı durumu belirten yazılı beyanına istinaden altışar aylık devreler halinde kambiyo müdürlüklerince, bir yıllık süreden sonraki ek süre talepleri Müsteşarlıkça incelenip sonuçlandırılır.

### **Mücbir sebep halleri**

MADDE 16 – (1) Mücbir sebep kabul edilebilecek haller;



- a) İthalatçı veya ihracatçı firmanın iflası, konkordato ilan etmesi veya faaliyetlerini daimi olarak tatil etmesi, şahıs firmalarında firma sahibinin ölümü,  
 b) Grev, lokavt ve avarya hali,  
 c) İhracatçı veya ithalatçı memleket resmi makamlarının karar ve işlemleri ya da muhabir bankaların muameleleri dolayısıyla hesapların kapatılmasının imkansız hale gelmesi,  
 ç) Tabii afet, harp ve abluka hali,  
 d) Malların kaybı, hasara uğraması veya imha edilmesi,  
 e) İhtilaf nedeniyle dava açılması veya tahkime başvurulması,  
 Mücbir sebep hallerinin tevsiki;

(a) ve (e) halinin yetkili mercilerden, (b) ve (ç) halinin, ithalatçının bulunduğu memleketin resmi makamlarından veya mahalli odaca tasdik edilmiş olmak kaydıyla alıcı veya ithalatçı firmadan (harp ve abluka hali hariç), (c) halinin resmi makamlarımızdan, ithalatçının bulunduğu memleketin resmi makamlarından veya muhabir bankalardan, (d) halinin ise sigorta şirketlerinden, uluslararası gözetim şirketlerinden veya ilgili ülke resmi makamlarından alınmış belgelerle tevsik edilmesi şarttır.

(2) Mücbir sebep halleri ile ilgili olarak yurtdışından temin edilecek belgelerin dış temsilciliklerimizce veya Lahey Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazırlanan Yabancı Resmi Belgelerin Tasdik Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi hükümlerine göre onaylanmış olması gerekir.

### **Terkin**

MADDE 17 – (1) Her bir gümrük beyannamesi veya transit ticaret formu itibarıyla;

- a) Mücbir sebeplerin varlığı dikkate alınmaksızın 100.000 ABD Doları veya eşitine kadar noksanlığı olan (sigorta bedellerinden kaynaklanan noksanlıklar dahil) ihracat ve transit ticaret hesapları doğrudan bankalarca ödeme şekline bakılmaksızın,  
 b) Bu Tebliğin 16 ncı maddesinde belirtilen mücbir sebep halleri göz önünde bulundurulmak suretiyle 200.000 ABD Doları veya eşitine kadar açık hesaplar Kambiyo Müdürlüklerince,  
 c) İhracatçının veya transit ticaret tacirinin bir önceki takvim yılında ve/veya cari yılda yurda getirdiği toplam ihracat ve transit ticaret bedeli döviz tutarının yüzde beşine kadar noksanlıklarda mücbir sebeplerin varlığı aranmaksızın açık hesaplar Kambiyo Müdürlüklerince, terkin edilmek suretiyle kapatılır.

(2) Bunun dışında kalan terkin talepleri bu Tebliğin 16 ncı maddesinde belirtilen mücbir sebepler ile haklı durumlar gözönünde bulundurulmak suretiyle Müsteşarlıkca incelenip sonuçlandırılır.

### **Yurt dışına sermaye ihracı**

MADDE 18 – (1) Türkiye’de yerleşik kişiler, yurt dışında şirket kurmak, mevcut şirketlere ortak olmak veya şube açmak için yaptıkları ilk nakdi ve/veya ayni sermaye ihracını müteakip üç ay içerisinde, Müsteşarlığın internet adresinde yer alan (EK-1) yurt dışına sermaye ihracına ilişkin bilgi formunu açıklamalar doğrultusunda doldurarak Müsteşarlığa gönderirler.

(2) Sermaye ihracı gerçekleştiren Türkiye’de yerleşik kişiler, her takvim yılını müteakip üç ay içerisinde Müsteşarlığın internet adresinde yer alan bilgi formunu, formda istenilen bilgileri ve yapılan transferleri güncelleyerek Müsteşarlığa gönderirler.

(3) Türkiye’de yerleşik kişiler, tasfiye edilen veya devredilen yurt dışındaki şirket, ortaklık ve şubelerinin durumu hakkında, tasfiye sürecinin sona ermesini veya devredilmesini müteakip en geç üç ay içerisinde, Müsteşarlığa bilgi verirler.

### **Krediler**

MADDE 19 – (1) Türkiye’de yerleşik kişiler, yurt dışından sağladıkları kredileri bankalar aracılığı ile kullanırlar. Ancak;

- a) Türkiye’de yerleşik kişilerin yurt dışındaki işleriyle ilgili olarak yurt dışından sağladıkları krediler,  
 b) Türkiye’de yerleşik kişilerce ihracat kredi kurumlarından veya ihracat kredisi garanti kuruluşlarının garantisi kapsamında yurt dışından sağlanan ve doğrudan yurt dışındaki ihracatçı firmaya ödenen krediler,  
 c) İhracat kredi veya garanti kuruluşu olmamakla birlikte, nakit kredi yerine malın peşin alımı ve vadeli finansman desteği sağlayan yurt dışındaki kalkınma bankalarından sadece mal ithaline yönelik sağlanan krediler,

ç) Türkiye’de yerleşik kişilerce yurt dışından gemi satın alınması amacıyla yapılacak ithalat kapsamında sağlanan krediler, için bu şart aranmaz.

(2) Türkiye’de yerleşik kişilerce yurt dışından temin edilen kredilerin kullanımı için borçlunun, kredinin vadesi, faiz oranı ve benzeri bilgileri içeren kredi sözleşmesi ile birlikte kullanıma aracılık eden bankaya başvurusu gereklidir.

(3) Türkiye Cumhuriyeti adına Hazine Müsteşarlığınca borçlu veya garantör sıfatıyla yurt dışından sağlanan kredilerin yurt içi veya yurt dışında kullanımına ilişkin esas ve usuller Müsteşarlıkça belirlenir.

(4) Döviz kredilerinin alınma ve verilmesinde lehte ve aleyhte doğacak kur farkları ilgililere aittir.

(5) Yurt dışından sağlanan prefinansman kredilerinin vadeleri azami 18 aydır.

(6) Gemi inşa ve ihracının finansmanı amacıyla kullanılacak kredilerin (hazır gemi hariç) vadesi 24 aydır. Dahilde İşleme İzin Belgesi ve Vergi, Resim ve Harç İstisna Belgesi kapsamında ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin finansmanı amacıyla sağlanan kredilerin vadeleri belge süresi (ek süreler dahil) kadardır.

(7) Yurt dışından sağlanan prefinansman kredileri ile Türkiye’deki bankalarca ihracat ve döviz kazandırıcı faaliyetlerin finansmanı amacıyla kullandırılan döviz kredilerine ilişkin taahhüt sürelerinin ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde uzatılması halinde, prefinansman amirinin veya krediyi kullandıran bankanın muvafakat etmesi kaydıyla, bu kredilerin vadeleri verilen ek süreler kadar uzatılmış sayılır.

(8) Bankalar birbirlerine, bankacılık teamülleri çerçevesinde doğrudan veya uluslararası sendikasyona katılım yoluyla, vade sınırı bulunmaksızın döviz kredisi açabilirler.

(9) Bankalar, Türkiye’de yerleşik kişilere yatırım mallarının ithalatının finansmanı için açtıkları döviz kredilerinin üçte birine kadar işletme ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla döviz kredisi açabilirler.

(10) Bankalar, Türkiye’de yerleşik kişilere, kredi kartlarını yurt dışındaki harcamaları için \$50.000.-lık limit içerisinde rotatif kullanabilirler. Ancak hesap bakiyelerinde \$ 50.000.- lık limit üzerinde oluşacak depasmanın 30 gün içerisinde kapatılması gerekir.

#### **Kamu kurum ve kuruluşları tarafından temin edilen kredilerin bildirimi**

MADDE 20 – (1) Hazine’nin geri ödeme garantisi olmadan dış kredi anlaşması yapan;

a) 5018 sayılı Kanunun (II) sayılı cetvelinde bulunan Özel Bütçe Kapsamındaki İdareler,

b) Kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı kurumları,

c) Özel hukuk hükümlerine tâbi olmakla beraber sermayesinin yüzde ellisinden fazlası kamuya ait olan kuruluşlar,

ç) Fonlar,

d) Kamu bankaları, yatırım ve kalkınma bankaları,

e) Büyükşehir belediyeleri, belediyeler ve bunlara bağlı kuruluşlar ile sair yerel yönetim kuruluşlarının, yurt dışından sağladıkları ve ithalatta vadeli ödeme şekilleri dışındaki bir yıldan (365 gün) uzun vadeli kredi anlaşmaları ile bu kurum ve kuruluşların yap-işlet-devret, yap-işlet ile işletme hakkı devri ve benzeri finansman modelleri çerçevesinde Hazine yatırım garantisi kapsamında gerçekleştirilmesi öngörülen projeler için sağlanan ve ithalatta vadeli ödeme şekilleri dışındaki bir yıldan (365 gün) uzun vadeli kredi anlaşmalarını bu Tebliğ’in eki Ek:2’de yer alan Kredi Bilgi Formu ve Ek:3’de yer alan Kredi İzleme Formu ile birlikte, Dış Finansman Numarası (DFN) alınmasını teminen, anlaşma tarihinden itibaren 30 gün içinde Müsteşarlık Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü’nden alınan ön izin ile birlikte, Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü’ne göndermeleri zorunludur. Söz konusu kurum ve kuruluşlar tarafından sağlanan kredilere ilişkin kullanımlar, ana para geri ödemeleri, faiz ve diğer ödeme bilgileri, geçmiş tüm bilgileri de içerecek şekilde, Ek:3’de yer alan Kredi İzleme Formu ile birlikte gerçekleştirme tarihinden itibaren 10 gün içinde bankalar ile kredi borçlusu tarafından Müsteşarlık Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü’ne gönderilir.

(2) Kurum ve kuruluşların, Hazine geri ödeme garantisi altında, gerçekleştirilmesi öngörülen projeler tahtında yurtdışından sağladıkları ithalatta vadeli ödeme şekilleri dışındaki bir yıldan (365 gün) uzun vadeli kredilere ilişkin olarak imzalanan anlaşmalar çerçevesinde borçlu kurum ve kuruluşlarca gerçekleştirilen kullanımlar, anapara geri ödemeleri, faiz ve diğer ödemeleri, geçmiş tüm bilgileri de içerecek şekilde bu Tebliğ’in ekinde (Ek:3) yer alan Kredi İzleme Formu ile işlem tarihinden itibaren 10 gün içinde bankalar ile kredi borçlusu kurum ve kuruluşlar tarafından Müsteşarlık Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü’ne gönderilmesi zorunludur.

(3) Kurum ve kuruluşların Hazine'nin kısmi garantisi altında sağladıkları krediler için de gerçekleştirilen kullanımlar, anapara geri ödemeleri, faiz ve diğer ödemeleri, geçmiş tüm bilgileri de içerecek şekilde bu Tebliğ'in ekinde (Ek:3) yer alan Kredi İzleme Formu ile işlem tarihinden itibaren 10 gün içinde bankalar ile kredi borçlusu kurum ve kuruluşlar tarafından Hazine garantili ve garantisiz kısımları için ayrı ayrı hazırlanarak Müsteşarlık Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü'ne gönderilir.

### **Kişisel sermaye hareketleri**

MADDE 21 – (1) Kişisel borçlar, armağan, hediye, bağış, çeyiz, gelin veya güveyin karşı tarafa verdiği para, miras, veraset veya kalan mal, göçmen işçilerin kendi ülkesindeki borçlarının tasfiyesine yönelik ödemeler ve göçmenlerin varlıkları kişisel sermaye hareketleri kapsamında değerlendirilir.

### **Yurt dışı müteahhitlik hizmetleri**

MADDE 22 – (1) Müsteşarlık yurt dışı müteahhitlik hizmetlerinin ülke yararına geliştirilmesi ve desteklenmesi amacıyla ilgili kamu ve özel kuruluşlardan bilgi toplanması ile bunlar arasındaki bilgi paylaşımı ve koordinasyona katkıda bulunmak için gerekli tedbirleri almaya yetkilidir.

### **Süreler**

MADDE 23 – (1) Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkındaki 32 sayılı Karar ile söz konusu Karara ek olarak yayımlanacak kararlarda ve bunlara ilişkin tebliğlerde belirtilen hak doğurucu ve hak düşürücü ve uyulmaması aykırılık oluşturan sürelerin hesaplanmasında işlemin yapıldığı gün hesaba katılmaz. Ancak, hesaplanacak sürelerin son günü resmi tatile rastlarsa, süreler izleyen ilk iş günü çalışma saati sonunda biter.

(2) Süreler gün olarak ifade edilmiş bulunduğu takdirde ilk gün (işlemin yapıldığı gün) hesaba katılmaz. Günler ertesi günden hesaplanmaya başlanır ve süre son günün çalışma saati sonunda biter.

(3) Süreler ay olarak gösterildiği takdirde sürenin bitimi, izleyen ayların işlem tarihine tekabül eden tarihteki günün mesai saati sonudur. O ayda işlem tarihine tekabül eden bir gün bulunmuyor ise sürenin bitimi ayın son günüdür.

(4) Süreler yıl olarak belirlendiği takdirde ise sürenin bitimi, izleyen yılların işlemin yapıldığı ay ve tarihe tekabül eden ay ve tarihteki günün çalışma saati sonudur.

### **Usul ve müşterek hükümler**

MADDE 24 – (1) Türk parası kıymetini koruma hakkında kararlar ve bu kararlara ilişkin tebliğler uyarınca Merkez Bankasınca çıkarılan genelgeler tebliğ hükmündedir.

(2) Bu Tebliğde öngörülenler dışında kalan haller Müsteşarlıkca incelenip sonuçlandırılır.

### **Yürürlükten kaldırılan mevzuat**

MADDE 25 – (1) 20/6/1991 tarih ve 20907 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 91-32/5 sayılı Tebliğ yürürlükten kaldırılmıştır.

(2) 2/2/1996 tarih ve 22542 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 96-32/16 sayılı Tebliğ yürürlükten kaldırılmıştır.

### **Lehe hükümler**

GEÇİCİ MADDE 1 – (1) Yürürlükten kaldırılan tebliğler hükümlerine göre başlamış olup henüz sonuçlanmamış işlemler, ilgili tebliğ hükümlerine tabidir. Ancak aksine bir hüküm olmadıkça bu Tebliğ'in ilgililer lehine olan hükümleri uygulanır.

### **Yürürlük**

MADDE 26 – (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

### **Yürütme**

MADDE 27 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine Müsteşarlığının bağlı olduğu Bakan yürütür.

EK:1  
RAPOR TARİHİ:

TÜRKİYE'DE YERLEŞİK KİŞİLERİN YURT DIŞINDA SAHİP OLDUĞU  
ŞİRKET, ORTAKLIK VE ŞUBELER HAKKINDA BİLGİ FORMU

1.YURT DIŞINDAKİ İŞTİRAK/ ŞUBE ADI		
2.İŞTİRAK/ŞUBE ADRESİ		
3.KURULUŞ TARİHİ		
4.İŞTİRAK TARİHİ		
5.KURULUŞ SERMAYESİ		6.RAPOR TARİHİ İTİBARIYLA SERMAYE
ABD Doları Karşılığı		ABD Doları Karşılığı
7.FAALİYET ALANI		
8.ÇALIŞTIRILAN KİŞİ SAYISI		
9.YILLIK ORTALAMA CİRO(\$)		
10.SON İKİ YILIN KARI(ZARARI) \$	YIL:	YIL:
11.SON İKİ YIL YURDA GETİRİLEN KAR(\$)		
12.SON İKİ YIL İHRACATI(\$)		
Türkiye		
-Ana Şirkete Yapılan İhracat		
-Diğer Şirketlere Yapılan İhracat		
Diğer Ülkeler		
13.SON İKİ YIL İTHALATI(\$)		
Türkiye		
-Ana Şirketten Yapılan İthalat		
-Diğer Şirketlerden Yapılan İthalat		
Diğer Ülkeler		

TÜRK ORTAKLARIN				
14.ADI/UNVANI, ADRESİ VE VERGİ NUMARASI	15.ORTAK ORANI % LİK	16.YAPILAN SERMAYE TRANSFERLERİ		
		TARİHİ	TÜRÜ	TUTARI
17.KARŞILAŞILAN SORUNLAR				
18.HANGİ BEKLENTİ VE SAİKLERLE YATIRIM GERÇEKLEŞTİRİLDİĞİ				
19. FORMU DOLDURAN KİŞİNİN ADI, SOYADI, UNVANI, TELEFON NUMARASI VE İMZASI				
20. FORMU KONTROL EDEN ŞİRKET YETKİLİSİNİN ADI, SOYADI, UNVANI, TELEFON NUMARASI, İMZASI VE ŞİRKET KAŞESİ				

Ek: 2

## KREDİ BİLGİ FORMU

## BORÇLARA AİT GENEL BİLGİLER

Kredi Borçlusu :  
Asıl Borçludan Farklı ise Nihal Kullanıcı :  
Anlaşma Tarihi :  
Yürürlük Tarihi :  
Anlaşma Tutarı (Limit/Döviz) :  
Anlaşma Dövizinden Farklı İse Geri Ödeme Döviz :  
Varsa Kredinin Kullanılan Kısmı :  
Kredinin Nerede ve Hangi Maksatla Kullanıldığı (Proje Adı):  
Kreditörün Adı(\*) :  
Ülkesi :  
Borçlunun Ajan veya Bankası :  
Devlet Garantili Olup Olmadığı :  
Varsa Sigorta Yapan Kuruluş :  
Varsa Garanti Kuruluşu :  
Yıllık Taksit Sayısı :  
Anapara :  
Faiz :  
Anapara Ödemesi (Düzenli/Düzensiz/Defaten) :  
Anapara İlk Taksit Ödeme Tarihi :  
Anapara son Taksit Ödeme Tarihi :  
Faiz Ödemesi (Değişken/Sabit) :  
Faiz Oranı :  
Faize Esas Gün Sayısı :  
İlk Faiz Ödeme Tarihi :  
Son Faiz Ödeme Tarihi :  
Taahhüt Komisyonu Oranı :  
Diğer Masraflar :  
Gecikme Faizi Oranı ve Hesaplanmasında Alınan Esas :  
Öngörülen İlk Kullanım Tarihi :  
Öngörülen Son Kullanım Tarihi :  
Açıklamalar:

(\*) Kreditörün birden fazla olduğu durumlarda herbir kreditörün adı ve payları ile lider banka belirtilecektir. Herbir kredi anlaşması için ayrı ayrı doldurulacaktır.

DÜZENLEYEN	KONTROL EDEN	ONAYLAYAN
Tarih-İmza-Kaşe	Tarih-İmza-Kaşe	Tarih-İmza-Kaşe

**KREDİ İZLEME FORMU**  
**Borçlara Ait Ödeme ve Kullanım Bilgileri**

DÜZENLEYEN KURUM:  
DIŞ FİNANSMAN NUMARASI  
(DFN):  
ORJİNAL ANLAŞMA  
MİKTARI/DÖVİZ:  
PROJE ADI:  
FAİZ ORANI:  
VARSA İPTAL EDİLEN TUTAR/İPTAL TARİHİ:  
VARSA İLAVE EDİLEN TUTAR/İLAVE TARİHİ:

VADE TARİHİ	KULLANIM		ANAPARA ÖDEMESİ		FAİZ ÖDEMESİ	
	PROJEKSİYON	GERÇEKLEŞME	PROJEKSİYON	GERÇEKLEŞME	PROJEKSİYON	GERÇEKLEŞ
TOPLAM						

NOT: Herbir dış kredi için ayrı ayrı ve kredi anlaşmasına esas döviz cinsi üzerinden doldurulacaktır.

(\*) Anapara ve faiz dışındaki diğer ödemelerin mahiyeti taahhüt, komisyon, ajan ücreti v.b. şeklinde belirtilecektir.

DÜZENLEYEN  
Tarih-İmza-Kaşe

KONTROL  
EDEN  
Tarih-İmza-Kaşe