

## DENET DUYURU

Bağımsız Denetim ve Finansal Raporlama

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Duyuru Tarihi : 27.02.2021  
Duyuru No : 2021 - 01

### YURTIÇİNDEN VE YURTDIŞINDAN SAĞLANAN YABANCI PARA NAKDİ KREDİLER İLE DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLERİN TOPLAMI 15 MİLYON ABD DOLARI VE ÜSTÜNDE OLAN FİRMALARIN MERKEZ BANKASINA SÜREKLİ BİLDİRİM VE BAĞIMSIZ DENETİM YAPTIRMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ'NDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Bilindiği üzere, 17 Şubat 2018 tarih ve Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "[Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik](#)" ile yurtiçinden ve yurtdışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredilerin toplamı ilgili hesap döneminin (üçer aylık dönemler) son iş günü itibarıyla 15 Milyon ABD Doları ve üstünde olan firmalara T.C. Merkez Bankası'na (TCMB) üçer aylık dönemler itibarıyla, bildirim yükümlülüğü getirilmişti.

### 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 2020 yılında 10,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.658 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 91.054 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara 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.

Bu yükümlük 31 Mart, 30 Haziran, 30 Eylül ve 31 Aralık tarihlerinde sona eren üçer aylık hesap dönemleri itibarıyla varsa son hesap dönemine ilişkin Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) göre hazırlanan finansal durum tablosu, TMS'lere göre hazırlanmış finansal durum tablosunun, bulunmaması durumunda vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan bilançolarında yer alan yabancı para kredi tutarı toplamı 15 milyon ABD Doları ve üzerinde ise bildirimini kapsamaktaydı. Ayrıca, yıllık hesap dönemine ilişkin bildirilen verilerin denetimi, bu verilerin ara dönemlerde bildirilen veriler ile tutarlılığının denetimi de dahil, denetçi tarafından Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) düzenlemelerine uygun olarak izleyen yılın beşinci ayının sonuna kadar tamamlanması gerekmektedir.

24 Şubat 2021 tarih ve Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "[Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik](#)" ile bildirim yükümlülüğü dönemleri ve bağımsız denetim ile ilgili maddelerde değişiklikler yapılmıştır.

Yönetmelikteki değişikliklere göre;

1. Şirketler, yurt içinden ve yurt dışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövizde endeksli kredilerinin toplamının 15 milyon dolar olması ve bunu aşması halinde, aylık olarak TCMB'ye bildirmekle yükümlü kılınmıştır. Bu kapsamda, "*Bildirimler, finansal raporlama çerçevesine uygun olarak ilgili yılın 31 Mart, 30 Haziran ve 30 Eylül tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri için takip eden ikinci ayın sonuna kadar ve 31 Aralık'ta sona eren yıllık hesap dönemi için takip eden üçüncü ayın sonuna kadar tamamlanır.*" maddesi, "*Veri formu, belirlenen finansal raporlama çerçevesine uygun olarak aylık hesap dönemleri için hazırlanır. Bildirimler en geç müteakip ayın son gününe kadar tamamlanır.*" şeklinde değiştirilmiştir. Bu değişiklik sonucunda; bildirimler yine finansal raporlama çerçevesine (varsa TMS'ye, bulunmaması durumunda vergi mevzuatı çerçevesine) uygun olarak aylık hesap dönemi için hazırlanacak ve en geç takip eden ayın sonuna kadar veri takip sistemine yüklenecektir.
2. TCMB' nin şirketlere 25 Şubat 2021 tarihinde e-posta yoluyla ilettiği yazılı açıklamada, aşağıdaki hususlara yer verilmiştir;
  - 2020 yılı içinde yürürlükte bulunmayıp bir açıklama ile talep edilen haftalık bildirimler kaldırılmıştır.
  - 2021 yılı itibarıyla başlayacak olan aylık bildirimlerde Ocak 2021 ve Şubat 2021 ayları için yapılacak olan bildirimlerin son tarihi 31 Mart 2021 belirlenmiştir.
  - Özel hesap dönemi olan şirketler son bildirim tarihi ile ilgili bilgiyi [kurumsalizleme@tcmb.gov.tr](mailto:kurumsalizleme@tcmb.gov.tr) adresinden iletişime geçerek alabileceklerdir.

- Sistematik Risk Veri Takip Sistemi (SRVTS) henüz aylık bildirim için uygun şekilde güncellenmediği için şirketler bildirimleri TCMB e-posta açıklamasının ekinde bulunan form kullanılarak e-posta ile [kurumsalizleme@tcmb.gov.tr](mailto:kurumsalizleme@tcmb.gov.tr) adresine yapacaktır.
  - Aylık bildirimlerin SRVTS üzerinden yapılması 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla denetime tabi olan yıllık bildirimlerin tamamlanmasının akabinde gerçekleştirilecek güncellemeler ile mümkün olabilecektir (Sistem güncellemesi ile ilgili bilgi TCMB tarafından yapılacaktır).
  - Aylık bildirimler vergi mevzuatı (Vergi Usul Kanunu) çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan bilançolar dikkate alınarak yapılacak ve bu bildirimlerde türev işlemler kapsam dışında tutulmuştur.
  - Yıllık bildirimler için 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 bilançolar dikkate alınmaya devam edilecektir.
3. Yıllık hesap dönemine ilişkin bildirilen verilerin bağımsız denetçi tarafından yapılacak doğruluk denetimi 2021 yılı dönemleri itibarıyla kaldırılmıştır. TCMB'nin şirketlere 25 Şubat 2021 tarihinde e posta yoluyla ilettiği yazılı açıklamada, aşağıdaki hususlara yer verilmiştir;
- 2021 yılına ilişkin denetim sözleşmesi yapılmayacaktır.
  - Yönetmelik yayımlandığı tarih itibarıyla yürürlüğe girdiğinden 2020 yılı hesap dönemine ilişkin doğruluk denetimleri bağımsız denetçi tarafından 17 Şubat 2018 tarihli yönetmelik uyarınca yapılacaktır. 2020 denetimlerinin son tarihi ilk yönetmelikte olduğu gibi 31 Mayıs 2021'tir.

Saygılarımızla.

**EKLER :**

- Ek1:** [17 Şubat 2018 tarih ve Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”](#)
- Ek2:** [24 Şubat 2021 tarih ve Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik”](#)
- Ek3:** [25 Şubat 2021 tarihli TCMB SRVTS Aylık Veri Açıklaması](#)
- Ek4:** [SRVTS Aylık Veri Formu \(excel bildirim formu\)](#)
- Ek5:** [2021 SRVTS Aylık Veri Açıklama Formu](#)
- Ek6:** [SRVTS Aylık Veri Sıkça Sorulan Sorular](#)