

**SİRKÜ : 2018/16**

**Konu : 15 milyon USD ve üstü yabancı para ve/veya dövize endeksli kredi borcu bulunanların TCMB'ye veri bildirim ve bu bildirimle ilişkin bağımsız denetim zorunluluğu**

**KAYSERİ  
24.04.2018**

**1- Yurt içinden ve yurt dışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredilerinin toplamı 15 milyon USD ve üzeri olan gerçek ve tüzel kişilerin (5411 sayılı Bankacılık Kanununda tanımlanan banka ve finansal kuruluşlar hariç) Yabancı Para Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerini Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasına Bildirim Zorunluluğu**

Döviz pozisyonunu etkileyen işlemleri izlemek üzere Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının (TCMB) belirleyeceği firmalardan bilgi ve belge toplamasına ilişkin usul ve esasları düzenleyen "Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik (Yönetmelik)" 17/02/2018 tarih, 30335 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Anılan Yönetmelikle, ilgili hesap döneminin son iş günü itibarıyla yurt içinden ve yurt dışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredilerinin toplamı uygulanan 15 milyon USD ve üstünde olan gerçek ve tüzel kişilerin (Banka ve Finansal Kuruluşlar hariç), talep edilen bilgileri, açıklama formuna uygun olarak müteakip hesap döneminden itibaren TCMB'ye bildirim yükümlülüğü ile bağımsız denetim yaptırma yükümlülüğü getirilmiştir. Bildirimle yükümlü olup olunmadığının belirlenmesinde, yabancı para nakdi kredileri ile dövize endeksli kredileri toplamı 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 hazırlanan bilanço dikkate alınacaktır.

Bildirimde uygulanacak finansal raporlama çerçevesi, bildirim yapmak zorunda olanların Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) düzenlemelerine göre uygulamak zorunda olduğu Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını (TMS/TFRS) veya Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardını (BOBİ FRS) ifade etmektedir. Dolayısıyla bildirim yükümlülüğü bulunanlarından 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu kapsamında bağımsız denetime tabi olanların KGK düzenlemeleri çerçevesinde uygulamak zorunda oldukları TMS/TFRS veya BOBİ FRS'ye göre, bağımsız denetime tabi olmayanların ise BOBİ FRS düzenlemelerine göre veri bildiriminde bulunmaları gerekmektedir.

Bildirim yükümlülüğü bulunanların yukarıda belirtilen finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırladıkları verilerin bildirim işlemlerini ilgili yılın 31 Mart, 30 Haziran ve 30 Eylül tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri için **takip eden birinci ayın sonuna kadar ve 31 Aralık tarihinde sona eren yıllık hesap dönemi için takip eden üçüncü ayın sonuna kadar** tamamlamaları gerekmektedir.

Bu yönetmelik 17.02.2018 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, 31.12.2017 Tarihi itibarıyla yurt içinden ve yurt dışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredilerinin toplamı 15 milyon USD ve üzeri olan gerçek ve tüzel kişilerin **31 Mart 2018 tarihinde sona eren ilk üç aylık ara döneme ait veri bildirimlerini 30 Nisan 2018 tarihine kadar tamamlamaları**, diğer ara dönem ve yıllık hesap dönemine ilişkin bildirimlerini de yukarıda belirtilen sürelerde yapmaları gerekmektedir.

## 2- Veri Bildirimlerinin Bağımsız Denetim Zorunluluğu

Söz konusu Yönetmelik ile yıllık hesap dönemine ilişkin bildirilen verilerin ve bu verilerin ara dönemlerde bildirilen veriler ile tutarlılığının KGK düzenlemeleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi tutulması zorunlu tutulmuş olup, 6102 Sayılı TTK uyarınca bağımsız denetime tabi olup olmadığına bakılmaksızın ilgili hesap döneminin son iş günü itibariyle yurt içinden ve yurt dışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredilerinin toplamı uygulanan finansal raporlama çerçevesine göre 15 milyon USD ve üzeri olanların yükümlülük başladığı hesap döneminin sonundan itibaren 60 gün içinde bağımsız denetim sözleşmeleri yaparak bu sözleşmelerin TCMB nezdinde Veri Bildirim Sistemine girilmesi gerekmektedir. TCMB yetkililerince 31.12.2017 tarihi itibariyle belirtilen tutarın üzerine yabancı para borcu olanlar için bağımsız denetim sözleşmesi bildirimlerin Mayıs 2018 ayı sonuna kadar yapılabileceği belirtilmiştir.

