

Sirküler No : 2024/13

28.02.2024, Bursa

Konu: Sistemik Risk Veri Takip Sisteminin Kapsamı ve Bildirimi Hakkında

1- Sistemik Risk Veri Takip Sistemi Nedir? Hangi İşletmeleri Kapsamaktadır?

Finansal istikrarı sağlayıcı yönde para ve döviz piyasaları ile ilgili düzenleyici tedbirleri almakla görevli T.C. Merkez Bankası sektörlerin döviz pozisyonlarını etkileyen işlemleri yakından takip edebilmek amacıyla Sistemik Risk Veri Takip Sistemi oluşturmuştur. (<https://www.tcmbveri.gov.tr/wps/wcm/connect/44892c2a-44be-46d6-9927-4f65ed8363f0/Yonetmelik.pdf>)

01 Ocak 2024 tarihinden itibaren aşağıdaki koşullardan herhangi birini sağlayan firmalar bildirim yapmakla yükümlülüğü kapsamına alınmıştır. Örneğin; 31.01.2024 tarihinde sona eren aylık hesap dönemi itibarıyla hazırlanan raporlar, 29.02.2024 tarihine kadar raporlanacaktır

a- Yurt içinden ve yurt dışından sağlanan toplam nakdi kredi bakiyesi ilgili aylık hesap döneminin son iş günü itibarıyla 100 milyon TL ve üzerinde olan firmalar. (Yabancı para cinsinden kredi tutarlarının TL karşılığı ilgili dönemin son iş gününe ilişkin Resmî Gazete 'de yayımlanan döviz alış kuru kullanılarak belirlenir.)

b- Geçmiş bir yıllık hesap dönemindeki net satış hasılatı 500 milyon TL ve üzerinde olan firmalar.

c- Geçmiş bir yıllık hesap dönemindeki Aktif büyüklüğü 500 milyon TL ve üzerinde olan firmalar.

2-Raporlama Yükümlülüğünde Hangi Hesap Çerçevesi Dikkate Alınır?

Bildirimle yükümlü olup olunmadığının belirlenmesinde, firmanın toplam nakdi kredi bakiyesi hesaplanırken varsa son hesap dönemine ilişkin Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) göre hazırlanan finansal durum tablosu, TMS'lere göre hazırlanmış finansal durum tablosunun bulunmaması durumunda ise vergi mevzuatı çerçevesinde MSGUT çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan bilanço; net satış hasılatı ve aktif büyüklüğü hesaplanırken vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan yıllık kurumlar vergisi beyannamesi dikkate alınır.

3-Bildirim Yükümlülüğü Nereye Nasıl Bildirilecektir.?

Bildirim yapılacak verilerin doğruluğunu tespiti için bağımsız denetim süreci gerekli değildir. Firmanın bildirim yükümlülüğü bulunup bulunmadığına ilişkin takip sorumluluğu ile verilerin tam ve doğru olmasından firma yönetimi sorumludur. Bu çerçevede veri bildirimini yapılmaması, doğru veya eksiksiz gerçekleştirilmemesi durumlarında 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 68. maddesi gereğince işlem başlatılabilir. Bununla birlikte, firmaya bildirim yükümlülüğüne ilişkin Bankanın belirleyeceği usul ve esaslara göre bilgilendirme, firmanın en yüksek nakdi kredi bakiyesinin olduğu kredi veya finansman

sağlayan kuruluş tarafından ayrıca yapılır. Sistem kapsamına giren firmaların Merkez Bankası tarafından belirlenen veri formundaki bilgileri, www.tcmbveri.gov.tr adresinde yer alan “Aylık Raporlama” bölümüne giriş yaparak bildirmeleri gerekmektedir. Bildirimler, aylık hesap dönemleri itibarıyla yapılacaktır. Bildirimle yükümlü olan firmanın, toplam nakdi kredi bakiyesi, net satış hasılatı veya aktif büyüklüğünün Bankaca tanımlanan sınırların altında kalması durumunda, müteakip yıllık hesap döneminden itibaren bildirim yükümlülüğü sona ermektedir. Firmalar, bildirim yükümlülüğünün doğduğu aydan itibaren, her ayın son günü itibarıyla hazırladıkları veri formlarını en geç müteakip ayın son gününe kadar www.tcmbveri.gov.tr adresinde yer alan “Aylık Raporlama” bölümüne giriş yaparak aylık olarak bildirecektir.

- <https://www.tcmbveri.gov.tr/wps/wcm/connect/srvts/sss>

Bilgilerinize Sunulur

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM ve Y.M.M A.Ş.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.