

DÖVİZ VEYA DÖVİZE ENDEKLİ KREDİ KULLANIMLARININ BİLDİRİM VE DENETİM YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dövizli veya dövize endeksli kredi kullanan işletmelere; Kredi kullanım bilgilerini Merkez Bankasına bildirim yükümlülüğü ve bağımsız denetim zorunluluğu getirilmiştir. Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik 17.02.2018 tarih 30335 sayılı Resmi Gazete yayımlanmıştır. Konuya ilişkin özet bilgiler aşağıdadır.

Kapsama Giren İşletmeler

Yurt içinden ve yurt dışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövize endeksli kredilerinin toplamı ilgili hesap döneminin son iş günü itibarıyla **15 milyon ABD doları ve üstünde olan firmalar, Merkez Bankasına** bildirim yapmak zorunda olacaklar.

Bildirim Usulü

Bildirimle yükümlü olup olunmadığının belirlenmesinde, firmanın yabancı para nakdi kredileri ile dövize endeksli kredileri toplamı hesaplanırken varsa son hesap dönemine ilişkin Türkiye Muhasebe Standartları(TMS) 'na göre hazırlanan finansal durum tablosu, TMS'lere göre hazırlanmış finansal durum tablosunun bulunmaması durumunda ise vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan bilanço dikkate alınır.

Belirlenen tutarı aşan firmalar, veri formu ile talep edilen bilgileri, açıklama formuna uygun olarak Bankaya müteakip hesap döneminden itibaren bildirmekle yükümlüdür.

Bildirimler, finansal raporlama çerçevesine uygun olarak 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 tamamlanır.

Banka, firma tarafından bildirilen verilerin çapraz kontrollerini gerçekleştirir. İhtiyaç duyulması halinde Banka tarafından yükümlüler nezdinde denetim yapılır.

Bağımsız Denetim Zorunluluğu

Bildirim yükümlülüğü olan firma, yükümlülüğün başladığı tarihten itibaren 60 gün içinde Kamu Gözetim Kurulu(KGK) izni olan bağımsız denetçi ile denetim sözleşmesi yapar.

Yıllık hesap dönemine ilişkin bildirilen verilerin denetimi, bu verilerin ara dönemlerde bildirilen veriler ile tutarlılığının denetimi de dahil, denetçi tarafından KGK düzenlemelerine uygun olarak izleyen yılın 31 Mayıs tarihine kadar tamamlanır.

Denetçi, olumlu görüş içeren denetim raporunun imzalanmış kopyasını yukarıda belirtilen 31 Mayıs tarihine kadar Sisteme yükler ve onay işlemini gerçekleştirir.

Saygılarımızla,