

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 8 / 1 5

28.02.2018

15 MİLYON ABD DOLARI ÜSTÜNDE KREDİ KULLANAN FİRMALARA MERKEZ BANKASINA SÜREKLİ BİLDİRİM VE BAĞIMSIZ DENETİM YAPTIRMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ GETİRİLMİŞTİR.

T. C. Merkez Bankası tarafından “ DÖVİZ POZİSYONUNU ETKİLEYEN İŞLEMLERİN TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI TARAFINDAN İZLENMESİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLAR HAKKINDA YÖNETMELİK” 17 Şubat 2018 tarihli Resmi Gazete’ de yayımlanmıştır.

T.C. Merkez Bankası Bu Yönetmeliği 7061 sayılı kanun ile değişik 1211 Sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 44. Maddesine dayanarak çıkarmış olup Bankaca istenen bilgilerin verilmemesi, gerçeğe uygun olarak verilmemesi, ya da belirlenen usul ve esaslara aykırı olarak verilmesi halinde 1211 sayılı Kanunun değişik 68. Maddesine göre aykırı işlemlerde bulunmuş sayılacak ve bunu yapan gerçek kişiler ile tüzel kişilerin görevlileri ve yetkilileri hakkında bin günden iki bin güne kadar adli para cezası hükmolunabilecektir.

a) Bildirim Yükümlülüğü Kapsamı:

Söz konusu Yönetmeliğin 5. Maddesi ile; Yurt içinden ve Yurt dışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövizde endeksli kredilerin toplamı 15 milyon ABD Doları ve üstünde olan firmalar veri formu ile talep edilen bilgileri, müteakip hesap döneminden itibaren Bankaya bildirmek yükümlü kılınmışlardır. Kredi tutarlarının ABD Doları karşılığı bildirim döneminin son iş gününe ilişkin Resmi Gazete’de yayımlanan döviz alış kuru kullanılarak bildirilecektir. Örneğin Mart dönemi bildirimde son iş günü 30 Mart ise o günün döviz alış kuru uygulanacaktır.

Bildirimde bulunup bulunmama yükümlülüğü, TMS'lere göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden saptanacak, ya da TMS'ye göre hazırlanan tablolar olmaması durumunda, Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış bilanço da dikkate alınacaktır. Bildirim yükümlülüğü konsolide olmayan münferit tablolar üzerinden hesaplanacaktır.

Bildirim yükümlülüğü olan firmalar, yükümlülüğün başladığı tarihten itibaren 60 gün içinde Bağımsız Denetim Şirketi ile denetim sözleşmesi yapacaklardır.

b) Bildirim Usulü :

Bildirim yükümlülüğü olan firmalar “Veri Formu” nu kullanarak Merkez Bankası’ na bildirimde bulunacaklardır. Bildirim, Sistemde bulunan açıklama formuna uygun olarak yapılır. Bu kapsamda veri girişi, açıklama formunun ekinde bulunan ve veri girişiyle ilgili kuralları tanımlayan kullanıcı kılavuzunda ve Sistemde bulunan tüm adımlar izlenerek eksiksiz olarak yapılır.

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.

Bildirimler elektronik imza kullanılarak yapılacak olup elektronik imza yetkisi olmayan firmalar ve denetçilerin elektronik imza yetkisini almaları gerekmektedir.

c) Bağımsız Denetim:

Yıllık hesap dönemine ilişkin bildirilen verilerin denetimi Bağımsız Denetim Şirketi tarafından KGK düzenlemelerine uygun olarak izleyen yılın 31 Mayıs tarihine kadar tamamlanacaktır.

Denetçi, bildirilen verilerde, yanlışlık tespit etmesi durumunda firmadan gerekli düzeltmeleri yapmasını Sistem üzerinden talep eder. Denetçi tarafından bildirilen yanlışlıklar firma tarafından beş iş günü içerisinde düzeltilerek Sisteme yüklenir.

Denetçi, olumlu görüş içeren denetim raporunun imzalanmış kopyasını birinci fıkrada belirtilen tarihe kadar Sisteme yükler ve onay işlemini gerçekleştirir.

Denetçi tarafından düzeltilmesi talep edilen yanlışlıkların firma yönetimi tarafından düzeltilmemesi halinde bildirilen veriler için onay işlemi yapılamaz ve olumsuz görüş verilir. Olumsuz görüşü içeren denetim raporunun imzalanmış kopyası 31 Mayıs'a kadar Sisteme yüklenir.

Bildirilmesi zorunlu olan verilerin denetiminin mümkün olmaması halinde denetçi denetimden çekilir ve bu durumun nedenlerini yazılı olarak Sisteme yükler.

Denetçi, denetim sözleşmesini, Sisteme yüklediği raporları KGK'ya bildirir.

.d) Sistemik Risk Veri Takip Sistemi:

Bankaların, Yönetmeliğin 9. Maddesine göre Sistemik Risk ve Veri Takip Sistemi kurması gerekmektedir. Bu sistemin kullanıcıları olarak, Bankalar, firmalar ve denetçiler belirlenmiştir. Kullanıcıların e-imza kullanmaları gerekecektir.

e) Yürürlük :

Yukarıda bahsedilen Yönetmelik 17.02.2018 tarihinde yürürlüğe girmiş olup kapsama giren firmalar bildirimlerini 31 Mart, 30 Haziran, 30 Eylül ve 31 Aralık tarihlerinde sona eren üçer aylık dönemler itibariyle yapacaklardır.

Saygılarımızla