

**S İ R K Ü L E R : 2 0 2 3 / 3 3**

**10.04.2023**

## **AYLIK DÖVİZ POZİSYON RAPORU**

Merkez Bankasınca tüm bankalara gönderilen 20.03.2023 tarihli yazı ile 1211 sayılı TCMB Kanununun 43 ve 44'üncü maddesi çerçevesinde, **yurt içinde faaliyet gösteren bankalardan nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 5 milyon TL ve üzerinde olan tüzel kişi müşterilerin döviz pozisyon raporunu takip eden ayın ilk 10 iş günü içinde**, bu raporlama amacıyla oluşturulan <https://tcmbveri.gov.tr/> adresinde yer alan “Özet Döviz Pozisyon Raporu” linki üzerinden doldurularak TCMB’ye verilmesi gerekmektedir.

İlk raporlama Mart 2023 dönemi için alınacak olup, Mart ayı sonu itibariyle yukarıda belirtilen şartları taşıyan tüzel kişi mükelleflerin raporlamalarını, 2023 Nisan ayının ilk 10 iş günü içerisinde (14 Nisan tarihine kadar) raporlamaları gerekmektedir. Şartları tanıyanların takip eden aylardaki bakiyelerinin de sınırın üzerinde olması halinde raporlamaların aylık olarak bildirimini gerekmektedir.

Konuya ilişkin olarak 17.02.2023 tarihli ve 30335 sayılı Resmi Gazetede [Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik](#) de yayımlanmıştır. Söz konusu Yönetmelik TCMB Kanununun 44'üncü maddesinde dayanarak hazırlanmıştır.

Yönetmeliğin “Ceza Hükümleri” başlıklı 12'nci maddesine göre “*Veri bildiriminin yapılmaması, doğru veya eksiksiz gerçekleştirilmemesi veya olumsuz görüş verilmesini gerektiren durumların düzeltilmemesi hallerinde 1211 sayılı Kanununun 68 inci maddesi gereğince işlem başlatılabilir. Banka, doğru veya tam olmayan verileri onaylayan veya bu Yönetmelikte belirlenen denetim sürelerine uymayan denetçi hakkında KGK'ya bildirimde bulunur.*”

TCMB Kanununun 68/IV. Maddesine göre “*Bu Kanununun 44'üncü maddesi uyarınca Bankaca istenilen bilgi ve belgeleri vermeyen, gerçeğe aykırı veren veya belirlenen usul ve esaslara aykırı olarak veren gerçek kişiler ile tüzel kişilerin görevli ve ilgilileri hakkında bin günden iki bin güne kadar adli para cezasına hükmolunur.*”

Adli para cezası günlük en az 20 en fazla 100 TL olduğu için, **bildirim vermemenin ceza riski 20.000 TL-200.000 TL aralığında olacaktır.**

Saygılarımızla.