

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	23.06.2020
Sayı:	2020/74
Konu	Haftalık Veri Formuna ilişkin Sıkça Sorulan Sorular

Özet: 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 firmaların yapacağı “Haftalık Veri Formu” bildirimine ilişkin TCMB tarafından sıkça sorulan sorular yayımlanmıştır.

1- Üç Aylık Dönemlerde TCMB Sistemine Rapor Bildirimi Yapıyorum. Kurumsal İzleme Haftalık Veri Formunu da Raporlamam Gerekliyor Mu?

Haftalık veri formları, uygulanan para politikalarının bilançolar üzerindeki etkisini daha zamanlı takip edebilmek amacıyla 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanunu 44’üncü maddesine istinaden talep edilmektedir. Koronavirüs salgını nedeniyle içinde bulunduğumuz ekonomik koşullarda reel sektöre uygulanan finansal desteklerin etkin değerlendirilebilmesi açısından firma finansal tablolarının daha yüksek frekansta toplanmasında yarar görülmüştür. Bildirim yükümlülüğü olan firmaların çeyrek dönemlik bildirimlerine ilave olarak Haftalık Veri Formunu da raporlamaları gerekmektedir.

2- Haftalık Veri Formu Hazırlamak İlave İş Yüküne Neden Olur Mu?

Haftalık veri formu uygulanan para politikalarının bilançolar üzerindeki etkisini daha zamanlı takip edebilmek amacıyla 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanunu 44’üncü maddesine istinaden talep edilmekte ve bu formda raporlama yapılan her haftanın son günü itibarıyla belirli kalemlerin bakiyesi istenmektedir. Bu nedenle firmalardan mevcut muhasebe kayıtlarının haricinde bir hesaplama yapması beklenmemektedir.

Üç aylık formlardan farklı olarak formun hazırlanması TFRS ve BOBİ FRS’ye göre değil, Tek Düzen Hesap Planı ve Vergi Usul Kanununa göre yapılacaktır.

Formda sınırlı sayıda bilanço kalemi (çoğunluğu finansal nitelikte, 13 aktif ve 12 pasif kalemi) yer almakla birlikte bilanço ana toplam (Örneğin, aktif ve pasif toplamı) veya ara toplam (Örneğin, varlık toplamı) gibi ilave hesaplama yapılmasını gerektirecek kalemler yer almamaktadır. Bu nedenle firmalardan haftalık bilanço veya mizan hazırlaması beklenmemektedir. Ayrıca raporlama yapılan haftada zamanlama uyumsuzluğu nedeniyle hesaplama yapılamayan kalemlerin (Örneğin, stoklar, ticari alacaklar) bulunması durumunda ilgili kalemlere ilişkin en güncel bakiyeye formda yer verilmesi yeterli olacaktır.

3- Haftalık Veri Formunda Yer Alan Tutarlar Haftalık Değişim Tutarları Mı Yoksa Hesap Bakiyeleri Mi Olmalıdır?

Haftalık veri formunda talep edilen kalemlere ilişkin ilgili haftanın değişim tutarları değil, talep edilen kalemin raporlama haftası son günü itibarıyla mevcut bakiyenin (01.01.2020 – Raporlama haftasının son günü) yazılması gerekmektedir. Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir:

Örnek 1

- 14.06.2020 tarihi itibarıyla işletmenin ABD Doları kasasında 100.000 ABD Doları mevcuttur.
- 17.06.2020 tarihinde işletme 100.000 ABD Doları almıştır.

Bu durumda 16.06.2020 tarihinde raporlanacak formda (14.06.2020 tarihi itibarıyla hazırlanan form) kasa hesabı için 100.000 ABD Doları, bir sonraki hafta 23.06.2020 tarihinde raporlanacak formda (21.06.2020 tarihi itibarıyla hazırlanan form) ise kasa hesabı için 200.000 ABD Doları raporlanacaktır.

Örnek 2

- 14.06.2020 tarihi itibarıyla işletmenin 50.000 Türk Lirası ticari borcu bulunmaktadır.
- 18.06.2020 tarihinde bu borcun 30.000 Türk Lirası kısmı ödenmiştir.

Bu durumda 16.06.2020 tarihinde raporlanacak formda (14.06.2020 tarihi itibarıyla hazırlanan form) ticari borçlar hesabı için 50.000 Türk Lirası, bir sonraki hafta 23.06.2020 tarihinde raporlanacak formda (21.06.2020 tarihi itibarıyla hazırlanan form) ise ticari borçlar hesabı için 20.000 Türk Lirası raporlanacaktır.

4- Muhasebe Süreçleri Ay İçerisinde Devamlı İşlemekte Olduğu İçin Önceki Haftalarda Raporlanan Hesapların Bakiyelerini Değiştirebilecek Türden Bir Fatura Girişi, Virman, Ödeme, Fatura Düzenleme Vb. Olduğu Zaman İlk Gönderilen Bilgilerde Geriye Dönük Düzeltme Yapılmalı Mıdır?

Formda yer alan hesap bakiyeleri haftalık olarak güncelleneceği için bu tür zamanlama uyumsuzluklarından kaynaklanan değişiklikler sonraki raporlamalarda hesap bakiyelerine yansıtacaktır. Bu nedenle geriye yönelik bir düzenleme yapılması gerekmemektedir.

5- Abd Doları Ve Euro Dışındaki Döviz Kurları Cinsinden Bakiyeleri Nasıl Raporlayacağım?

Haftalık formda talep edilen kalemlere ilişkin ABD Doları ve Euro dışında bakiyenizin bulunması halinde formda yer alan “Diğer Döviz Cinslerinin TL Karşılığı” sütununa ilgili tutarın TL karşılığının yazılması gerekmektedir.

6- Haftalık Veri Formunda TL Cinsinden Bakiyeler Raporlanacak Mı?

Haftalık formda talep edilen kalemlere ilişkin TL cinsinden bakiyelerin raporlanması gerekmektedir.

7- Haftalık Veri Formunu Ne Zaman Göndermeliyim?

Haftalık formlar raporlama yapılan haftanın bitiş tarihini takip eden Salı günü mesai bitimine kadar kurumsalizleme@tcmb.gov.tr adresine gönderilmelidir. Örneğin, 14.06.2020 tarihi itibarıyla hazırlanan form 16.06.2020 tarihi mesai bitimine kadar gönderilmelidir.

8- Stok Sayımı, Alım-Satım Satım Fatura Kayıtları Vb. İşlemlerin Periyodu Haftalık Değilse Ne Yapmalıyım?

Bazı işlemlerin kayda alınma veya hesaplanma süresi bir haftalık süreyi aşabilmektedir. Bu durumlarda raporlama yapılan her haftanın son günü itibarıyla ilgili kalemde mevcut olan en güncel bakiye forma yazılmalıdır. İlgili işlem kayda alındığında veya hesaplandığında, ilgili tutara bu tarihi (kayda alınma veya hesaplanmanın yapılma günü) içeren haftanın formunda yer verilmelidir. Ayrıca geçmiş formlarda güncelleme yapılması gerekmemektedir.

9- Haftalık Veri Formunu Hazırlamak İçin Haftalık Bilanço ve Mizan Hazırlamalı Mıyım?

Haftalık veri formu içerisinde belirli bilanço kalemlerine yer verilmiş olup bilanço ana toplam (aktif-pasif toplamı) veya ara toplamı (varlık-yükümlülük toplamı) gibi ilave hesaplama gerektirecek tutarlar istenmemektedir. Sadece talep edilen kalemlere ilişkin bakiye bilgisi istendiğinden haftalık bilanço veya mizan hazırlanması gerekmemektedir.

10- Haftalık Veri Formu Hangi Muhasebe Kurallarına Göre Hazırlayacağım?

Haftalık formun Tek Düzen Hesap planı ve Vergi Usul Kanunu kapsamında hazırlanması gerekmektedir. Form kapsamında yer alan finansal kalemler için reeskont veya tahakkuk işlemi yapılması talep edilmemektedir.

11- Haftalık Veri Formu Bağımsız Denetime Tabi Mi?

Haftalık veri formu bağımsız denetime tabi değildir.

12- Haftalık Veri Formunu Nasıl Göndereceğim?

Haftalık veri formu doldurulduktan sonra formda yer alan raporlama yapılan hafta bilgisi menüden seçilerek form kaydedilecek ve raporlama haftasını takip eden Salı günü kurumsalizleme@tcmb.gov.tr adresine mail atılacaktır. Mailinize istinaden otomatik olarak vergi kimlik numarası, unvan ve raporlama haftası incelenerek raporlama kontrolleri gerçekleştirilecektir.

13- Kur Bilgisi Alanına Hangi Kuru Yazacağım?

Haftalık veri formunda yer alan “TL’ye Çevrim için Kullanılacak Döviz Kuru Değeri” alanına raporlama yapılan haftanın son günü geçerli olan USD ve EUR kuru yazılmalıdır. Raporlama haftasının son günü Pazar günü olduğu için bir önceki Cuma günü 15:30’da açıklanan kurlar dikkate alınmalıdır.

14- Kapsamda Olduğumu Nasıl Değerlendireceğim?

1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 44’üncü maddesine dayanan Yönetmelik kapsamında yükümlülüğü bulunan firmalar haftalık veri formunu hazırlayacaktır.

Daha detaylı bilgi için Yönetmelik ve <https://www.tcmbveri.gov.tr/sss.html> adresine bakabilirsiniz.

15- Haftalık Veri Formunun Hazırlanmaması Durumunda Bir Yaptırım Söz Konusu Olacak Mıdır?

Haftalık veri formu 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 44'üncü maddesine istinaden talep edilmektedir. Bu çerçevede, anılan madde kapsamında 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 cezası uygulanacağı mezkûr kanunun 68'inci maddesinde belirtilmiştir.

16- Haftalık Raporlamalarda Haftalık Dönemin Bitiş Tarihi Yıllık ve Çeyreklik Dönemlerin Son Gününe Karşılık Gelmemektedir. Bu Durumda Kontrollerin Hangi Tarihte Biten Mali Tablolardan Yapılması Gereklemektedir?

Haftalık veri formu üç aylık veri formlarından farklı esaslara göre hazırlanan ve sınırlı kalemler içeren, firmaların güncel bilançolarına ilişkin bilgi sağlanmasını amaçlayan bir formdur. Bu farklılar nedeniyle diğer form ve tablolar ile arasında farklılıklar olabilecektir.

17- Form İçerisinde Yer Alan Kontrollerde “Kalemin Değerinden Emin Misiniz?” İfadesi Çıkıyor Ne Yapmalıyım?

Form içerisinde yer alan kontroller eksik ve hatalı raporlamalara karşı uyarı mahiyetinde olduğundan, yazılan tutarların doğruluğundan emin olduğunuz sürece ilgili kontrolün uyarısını dikkate almayınız.

Saygılarımızla,