

# SİRKÜLER

**Sirküler No** : 2016-29

**Sirküler Tarihi** : 22.03.2016

**Konu** : Bağımsız Denetime Tabi Olmanın Yeni Kriterleri

## Bağımsız Denetime Tabi Olmanın Yeni Kriterleri

19.03.2016 tarih ve 29658 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2016/8549 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar ile bağımsız denetime tabi olmanın genel kriterleri yeniden belirlenmiş olup, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Bilanço Aktif Toplamı	40.000.000 TL ve üzeri
Net Satış Hasılatı	80.000.000 TL ve üzeri
Çalışan Sayısı	200 ve üzeri

Bu karar 01.01.2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde (19.03.2016) yürürlüğe girmiştir.

Buna göre, hesap dönemi takvim yılı olan anonim ve limited şirketler açısından, 2016 hesap dönemi finansal tablolarının bağımsız denetime tabi olup/olmadığının belirlenmesinde 01.01.2016 tarihinden önce sona eren son iki hesap dönemine ait bilanço (31.12.2014 ve 31.12.2015 tarihli bilançolar) ve gelir tablosu (2014 ve 2015 hesap dönemlerine ilişkin gelir tabloları) kullanılacaktır. Son iki hesap döneminde yeni belirlenen üç kriterden ikisini üst üste sağlayanlar 2016 hesap dönemi için bağımsız denetime tabi olacaklardır. Birbirini takip eden dönemlerde sağlanan iki kriterin aynı kriterler olması şart değildir.

Denetime tabi olup olunmadığının belirlenmesinde, şirketler ile bu şirketlerin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı hesaplanırken vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan son iki hesap dönemine ilişkin bilanço ve gelir tablosu dikkate alınır. Yurtdışında bulunan bağlı ortaklık ve iştiraklerinin, varsa denetimden geçmiş uluslararası muhasebe standartlarına uygun finansal tabloları, olmaması halinde tabi oldukları mevzuat uyarınca hazırladıkları finansal tabloları dikkate alınır.

Aktif toplamı, yıllık net satış hasılatı ve çalışan sayısının nasıl hesaplanacağı Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yayımlanan "Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararına İlişkin Usul ve Esaslar"da açıklanmıştır.

Denetime tabi şirketler, 7 nci madde çerçevesinde tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte, bir hesap döneminde 5 inci maddede belirtilen ölçütlerden en az ikisinin sınırlarının yüzde yirmi veya daha fazla altında kalması durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren denetim kapsamından çıkar.

Örneđin, 1/1/2016-31/12/2016 hesap döneminde denetime tabi olan bir Őirketin 31/12/2016 tarihinde sona eren hesap döneminde aktif toplamı 20 milyon TL, yıllık net satış hasılatı 50 milyon TL ve çalışan sayısı 300 kişidir. Őirket, söz konusu hesap döneminde, aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı ölçütlerine ilişkin sınırların yüzde yirmiden daha fazla altında kalmıŐtır. Bu nedenle Őirket, 1/1/2017-31/12/2017 hesap dönemi için denetimin kapsamından çıkar.

### **Bağımsız Denetçinin Seçilmesi**

Bilindiđi gibi, denetçinin Őirket genel kurulunca seçilmesi gerekir. Denetçinin her faaliyet dönemi ve her halde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden seçilmesi Őarttır. Seçimden sonra yönetim kurulu, denetleme görevinin hangi denetçiye verildiğini tescil ettirmek ve Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan ettirmek zorundadır. (6102 sayılı TTK, Md.399/1)

Genel Kurullarını yeni kriterler belirlenmeden yapmıŐ olan Şirketlerin, hesap dönemi sona ermeden yapacakları olağanüstü genel kurul toplantısında denetçilerini seçmeleri gerekmektedir.

### **Bağımsız Denetime Tabi Olmayan Şirketler**

Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen kriterleri sağlamadıkları için 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 397/4 üncü maddesi kapsamında bağımsız denetime tabi olmayan Őirketlerden sadece anonim Şirketler için 397 inci maddeye 5.fıkrası ile ayrı bir denetim yükümlülüğü getirilmiŐ olup, bu denetime ilişkin hususlar Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca hazırlanacak ve Bakanlar Kurulu'nca çıkarılacak bir yönetmelikle düzenlenecektir. Söz konusu yönetmelik henüz çıkarılmamıŐtır.

Bilgilerinize sunulur.

**Saygılarımızla,**

**KAPSAM YMM LTD. ŐTİ.**

**Karar Sayısı : 2016/8549**

Ekli "Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar"ın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 12/2/2016 tarihli ve 216 sayılı yazısı üzerine, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesine göre, Bakanlar Kurulu'na 16/2/2016 tarihinde kararlaştırılmıştır.

**Recep Tayyip ERDOĞAN**  
**CUMHURBAŞKANI**

**Ahmet DAVUTOĞLU**

**Başbakan**

**N. KURTULMUŞ**

**Başbakan Yardımcısı**

**M. ŞİMŞEK**

**Başbakan Yardımcısı**

**Y. AKDOĞAN**

**Başbakan Yardımcısı**

**Y. T. TÜRKES**

**Başbakan Yardımcısı**

**L. ELVAN**

**Başbakan Yardımcısı**

**B. BOZDAĞ**

**Adalet Bakanı**

**S. RAMAZANOĞLU**

**Aile ve Sosyal Politikalar Bakanı**

**V. BOZKIR**

**Avrupa Birliği Bakanı**

**F. İŞİK**

**Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı**

**S. SOYLU**

**Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı**

**F. G. SARI**

**Çevre ve Şehircilik Bakanı**

**M. ÇAVUŞOĞLU**

**Dışişleri Bakanı**

**M. ELİTAŞ**

**Ekonomi Bakanı**

**B. ALBAYRAK**

**Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı**

**A. Ç. KILIÇ**

**Gençlik ve Spor Bakanı**

**F. ÇELİK**

**Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı**

**B. TÜFENKÇİ**

**Gümrük ve Ticaret Bakanı**

**E. ALA**

**İçişleri Bakanı**

**C. YILMAZ**

**Kalkınma Bakanı**

**M. ÜNAL**

**Kültür ve Turizm Bakanı**

**N. AĞBAL**

**Maliye Bakanı**

**N. AVCI**

**MİTİ Eğitim Bakanı**

**İ. YILMAZ**

**MİTİ Savunma Bakanı**

**V. EROĞLU**

**Orman ve Su İşleri Bakanı**

**M. MÜezzinoğlu**

**Sağlık Bakanı**

**B. YILDIRIM**

**Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı**

## BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLACAK ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE DAİR KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KARAR

**MADDE 1-** 19/12/2012 tarihli ve 2012/4213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararın 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- "a) Aktif toplamı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası.  
b) Yıllık net satış hasılatı seksenmilyon ve üstü Türk Lirası."

**MADDE 2-** Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin birinci sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- "a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.  
b) Yıllık net satış hasılatı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası."

**MADDE 3-** Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin ikinci sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- "a) Aktif toplamı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası.  
b) Yıllık net satış hasılatı altmışmilyon ve üstü Türk Lirası."

**MADDE 4-** Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin üçüncü sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- "a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.  
b) Yıllık net satış hasılatı altmışmilyon ve üstü Türk Lirası."

**MADDE 5-** Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin dördüncü sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- "a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.  
b) Yıllık net satış hasılatı altmışmilyon ve üstü Türk Lirası."

**MADDE 6-** Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin altıncı sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- "a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.  
b) Yıllık net satış hasılatı altmışmilyon ve üstü Türk Lirası."

**MADDE 7-** Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin yedinci sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- "a) Aktif toplamı otuzmilyon ve üstü Türk Lirası.  
b) Yıllık net satış hasılatı kırkmilyon ve üstü Türk Lirası."

**MADDE 8-** Bu Karar 1/1/2016 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 9-** Bu Karar hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı Resmî Gazetesinin	
Tarihi	Sayısı
23/1/2013	28537
Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmî Gazetesinin	
Tarihi	Sayısı
14/3/2014	28941
1/2/2015	29254