

22 Mart 2016

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2016/39

KONU

Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesinde Dikkate Alınan Ölçütler Yeniden Belirlenmiştir.

19 Mart 2016 tarihli ve 29658 sayılı Resmi Gazete’de 2016/8549 sayılı “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar” yayımlandı.

Hatırlanacağı üzere, hangi şirketlerin bağımsız denetime tabi olacağı ilk kez 23 Ocak 2013 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2012/4213 sayılı Karar ile belirlenmiş ve bu konu [2013/23 No.lu](#) sirkülerimiz ile duyurulmuştu.

Daha sonra bu Kararda yer alan bağımsız denetime tabi olma kriterleri, daha çok mükellefi kapsayacak şekilde sırasıyla aşağıdaki Kararlar ile değiştirilmiştir:

- 14 Mart 2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2014/5973 sayılı Karar ([2014/39 No.lu](#) sirkülerimiz ile duyurulmuştu).
- 1 Şubat 2015 tarihli ve 29254 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2014/7149 sayılı Karar ([2015/21 No.lu](#) sirkülerimiz ile duyurulmuştu).

Benzer şekilde, 2016/8549 sayılı Karar ile bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin belirlenmesinde dikkate alınan ölçütler aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

Buna göre;

1. 2012/4213 sayılı Karar'ın **Bağımsız denetime tabi olacak şirketler** başlıklı 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilerek, bu şartlardan en az ikisini art arda iki hesap döneminde aşan şirketler bağımsız denetime tabi olacaklardır.

a) **Aktif toplamı 40 milyon ve üstü** Türk Lirası (**Bir önceki Kararda 50 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

b) **Yıllık net satış hasılatı 80 milyon ve üstü** Türk Lirası (**Bir önceki Kararda 100 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

c) **Çalışan sayısı 200 ve üstü** (**Bir önceki Kararda da 200 ve üstü** idi)

2. Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin 1. sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. (Sermayesinin en az % 25'i kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına, sendikalara, derneklere, vakıflara, kooperatiflere ve bunların üst kuruluşlarına doğrudan veya dolaylı olarak ait olan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.)

a) **Aktif toplamı 30 milyon ve üstü** Türk Lirası. (**Bir önceki Kararda 40 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

b) **Yıllık net satış hasılatı 40 milyon ve üstü** Türk Lirası. (**Bir önceki Kararda da 50 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

c) **Çalışan sayısı 125 ve üstü** (**Bir önceki Kararda da 125 ve üstü** idi)

3. Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin 2. sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. (Yurt çapında günlük olarak gazete yayımlayan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.)

a) **Aktif toplamı 40 milyon ve üstü** Türk Lirası. (**Bir önceki Kararda 50 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

b) **Yıllık net satış hasılatı 60 milyon ve üstü** Türk Lirası. (**Bir önceki Kararda da 75 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

c) **Çalışan sayısı 175 ve üstü** (**Bir önceki Kararda da 175 ve üstü** idi)

4. Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin 3. sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. (*Kaynak tahsisi içermeyen yetkilendirme sahibi şirketler ile çağrı merkezi şirketleri hariç olmak üzere, 15/1/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu, 5/11/2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 1525 inci maddesi kapsamında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu denetimine tabi olan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.*)

a) **Aktif toplamı 30 milyon ve üstü** Türk Lirası. (**Bir önceki Kararda 50 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

b) **Yıllık net satış hasılatı 60 milyon ve üstü** Türk Lirası. (**Bir önceki Kararda da 100 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

c) **Çalışan sayısı 200 ve üstü** (**Bir önceki Kararda da 200 ve üstü** idi)

5. Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin 4. sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. (*20/2/2001 tarihli ve 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu, 18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu, 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 2/3/2005 tarihli ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun uyarınca Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu düzenlemelerine tabi olarak faaliyet gösteren lisans, sertifika veya yetki belgesi sahibi şirketlerden (4046 sayılı Kanun hükümlerine tabi kamu iktisadi teşebbüsleri hariç) aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.*)

a) **Aktif toplamı 30 milyon ve üstü** Türk Lirası. (**Bir önceki Kararda 50 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

b) **Yıllık net satış hasılatı 60 milyon ve üstü** Türk Lirası. (**Bir önceki Kararda 100 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

c) **Çalışan sayısı 200 ve üstü** (**Bir önceki Kararda 200 ve üstü** idi)

6. Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin 6. sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. (*Gayri faal olan veya faaliyetleri geçici olarak durdurulan veya iptal edilmiş olan (gerekli ana sözleşme değişiklikleri ve benzeri prosedür işlemleri henüz gerçekleştirilmemiş olanlar dahil) iştirak ve şirketler hariç olmak üzere, Tasarruf Mevduatı ve Sigorta Fonunun iştirakleri ile mülga 4389 sayılı Bankalar Kanunu ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamında Fon tarafından denetimi ve yönetimi devralınan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.*)

a) **Aktif toplamı 30 milyon ve üstü** Türk Lirası. (**Bir önceki Kararda 50 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

b) **Yıllık net satış hasılatı 60 milyon ve üstü** Türk Lirası. (**Bir önceki Kararda 100 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

c) **Çalışan sayısı 200 ve üstü** (**Bir önceki Kararda da 200 ve üstü** idi)

7. Aynı Karara ekli (II) sayılı listenin 7. sırasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. (*8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında faaliyet gösteren kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları ile sermayesinin en az % 50'si belediyelere ait olan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.*)

a) **Aktif toplamı 30 milyon ve üstü** Türk Lirası. (**Bir önceki Kararda 40 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

b) **Yıllık net satış hasılatı 40 milyon ve üstü** Türk Lirası. (**Bir önceki Kararda 50 milyon ve üstü** Türk Lirası idi)

c) **Çalışan sayısı 125 ve üstü** (**Bir önceki Kararda da 125 ve üstü** idi)

Bu Karar **01 Ocak 2016** tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Diğer taraftan, 2012/4213 sayılı Kararın Uygulamaya ilişkin esaslar başlıklı 4 üncü maddesinde;

Şirketler, bu Kararda belirtilen üç ölçütten en az ikisinin sınırlarını art arda iki hesap döneminde aşmaları durumunda müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olur. Bağımsız denetime tabi şirketler, söz konusu ölçütlerden en az ikisine ait sınırların art arda iki hesap döneminde altında kalmaları ya da bir hesap döneminde söz konusu ölçütlerden en az ikisinin sınırlarının yüzde yirmi veya daha fazla altında kalmaları durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkarılır.

Bu Kararda belirtilen üç ölçütten ikisinin sınırlarının aşılp aşılmadığının belirlenmesinde; şirketin aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından yürürlükteki mevzuat uyarınca hazırladıkları önceki yıllara ait (son iki yıldaki) finansal tablolar, çalışan sayısı bakımından ise şirkette önceki yıllardaki (son iki yıldaki) ortalama çalışan sayısı esas alınır.

Bağlı ortaklıkları ve iştirakleri bulunan şirketler açısından bu Kararda belirtilen üç ölçütten ikisinin sınırlarının aşılp aşılmadığının belirlenmesinde; aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından ana ortaklık ve bağlı ortaklığa ait finansal tablolarda yer alan kalemlerin toplamı (varsa grup içi işlemler yok edilir), çalışan sayısı bakımından ise ana ortaklıkta ve bağlı ortaklıkta önceki yıllardaki (son iki yıldaki) ortalama çalışan sayılarının toplamı dikkate alınır. İştirakler açısından, söz konusu ölçütler iştirakteki hisseleri oranında dikkate alınır.

hükümleri yer almakta olup, bu hükümlerden hareketle bağımsız denetime **01 Ocak 2016** tarihi itibarıyla girilip girilmediğinin tespitinde;

- Finansal tablolar açısından **2014** ve **2015** finansal tabloları,
- Çalışan sayısı bakımından ise **2014** ve **2015** yıllarındaki ortalama çalışan sayısı

dikkate alınacaktır.

Söz konusu Karara aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[2016/8549 Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar](#)

Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacını taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bilgileri kişisel finansal veya ticari kararlarınızda yegane dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "DRT Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş." ve İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan "Deloitte Touche Tohmatsu Limited" ve onun üye firmaları ve bunların iştirakleri ve fiyalleri (bundan böyle ayrı ayrı veya birlikte "Deloitte"), bunlarla ilgili sarıh veya zımni bir beyan ve garantide bulunmamaktadır. "Deloitte", söz konusu sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluk tamamen tarafınızca üstlenilmektedir. "Deloitte", söz konusu kullanımdan dolayı, (ihmalkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) sözleşmesel bir dava, kanun veya haksız fiilden doğan her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.