

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 28.05.2018
Sirküler No : 2018/072

BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN KAPSAMI GENİŞLETİLDİ

Bilindiği gibi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 397 inci maddesi kapsamında bağımsız denetime tabi olacak şirketler Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmektedir.

Bakanlar Kurulu 2012/4213 sayılı Kararı ile 01.01.2013 tarihinden geçerli olmak üzere bağımsız denetime tabi olacak şirketler için genel ölçütleri belirlemiş, daha sonra 2014/5973 sayılı Karar ile 01.01.2014 tarihinden geçerli olmak üzere ve 2014/7149 sayılı Kararlar ile 01.01.2015 tarihinden geçerli olmak üzere bu ölçütlerde değişiklik yapmıştı (2015/34 sayılı Sirkülerimiz). Bakanlar Kurulu, 2016/8549 Sayılı Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Kararı ile bağımsız denetime tabi olmanın üç ölçütünden ikisini, 01.01.2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yeniden değiştirerek, bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin kapsamını genişletmişti. Yapılan ölçüt değişikliği aktif toplamı ve yıllık net satış ölçütleri ile ilgiliydi.

26/05/2018 tarihli ve 30432 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 26/03/2018 tarihli ve 2018/11597 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı ile 23/01/2013 tarihli ve 28537 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren 19/12/2012 tarihli ve 2012/4213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yürürlükten kaldırılmıştır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2017 yılında 8,1 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'den fazla ülkede bulunan 1.500 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 74.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul

Bakanlar Kurulu, [2018/11597 Sayılı Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararı](#) ile bağımsız denetime tabi olmanın üç ölçütünü, 01.01.2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yeniden değiştirerek, bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin kapsamını genişletmiştir.

1. 01.01.2018'DEN İTİBAREN BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLMA KRİTERLERİ:

01.01.2018 tarihinden itibaren geçerli olan bağımsız denetime tabi olmanın ölçütleri aşağıdaki gibidir:

- (I) Sayılı listede belirtilen Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi şirketler, 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun düzenleme ve denetimine tabi şirketler, 03/06/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 28/03/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet göstermekte olan sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, İstanbul Altın Borsasında üye olarak faaliyet göstermesine izin verilen; yetkili müesseseler, kıymetli madenler aracı kurumları, kıymetli maden üretimi veya ticareti ile iştigal eden anonim şirketler, 10/02/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu hükümleri uyarınca anonim şirket halinde kurulan tarım ürünleri lisanslı depo şirketleri ile 11/08/1982 tarihli ve 2699 sayılı Umumi Mağazalar Kanunu hükümleri uyarınca anonim şirket şeklinde kurulan şirketler ve Ulusal karasal, uydu ve kablolu televizyon sahibi medya hizmet sağlayıcı şirketler, **ölçütlere bağlı olmaksızın bağımsız denetime tabidir.**
- Yukarıda belirtilen Şirketler **haricinde kalan ve tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini üst üste iki hesap dönemi içerisinde sağlayan tüm şirketler** için bağımsız denetime tabi olmanın ölçütleri aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

Ölçütler	Değişiklik Sonrası
Aktif toplamı	35 milyon TL ve üzeri
Yıllık net satışlar	70 milyon TL ve üzeri
Çalışan sayısı	175 kişi ve üzeri

- (II) Sayılı listede belirtilen şirketler için bağımsız denetime tabi olmanın ölçütleri;

Ölçütler	Değişiklik Sonrası
Aktif toplamı	30 milyon TL ve üzeri
Yıllık net satışlar	40 milyon TL ve üzeri
Çalışan sayısı	125 kişi ve üzeri

- Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak 06/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketler için bağımsız denetime tabi olmanın ölçütleri değişmemiş olup aşağıdaki gibidir;

Ölçütler	
Aktif toplamı	15 milyon TL ve üzeri
Yıllık net satışlar	20 milyon TL ve üzeri
Çalışan sayısı	50 kişi ve üzeri

- Kapsam Dışında Tutulan Şirketler;
 - a) Ekli (I) sayılı liste kapsamında yer alanlar hariç olmak üzere, 24/11/1994 tarihli ve 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanuna tabi şirketler,
 - b) Ekli (I) sayılı listede belirtilenler ile ekli (II) sayılı listenin 5(b) sırasında belirtilen şirketler hariç olmak üzere sermayesinin en az yüzde 50'si devlete, il özel idarelerine, kanunla kurulmuş vakıflara ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait olan şirketler,

bu karar kapsamı dışında tutularak bağımsız denetime tabi değillerdir.

2. ÖLÇÜTLERİN HESAPLANMA İLKELERİ:

Bakanlar Kurulu Kararına göre şirketlerin denetime tabi olması için yukarıda belirtilen üç ölçütten ikisini üst üste iki hesap dönemi sağlaması gerekir. Birbirini takip eden hesap dönemlerinde sağlanan iki ölçütün aynı ölçütler olması şart değildir. Bu ölçütlerin sağlanması durumunda, şirket takip eden hesap döneminde bağımsız denetime tabi olacaktır.

Buna göre, hesap dönemi takvim yılı olan anonim ve limited şirketler açısından, 2018 hesap dönemi finansal tablolarının bağımsız denetime tabi olup olmadığını belirlenmesinde, 01.01.2018 tarihinden önce sona eren son iki hesap dönemine ait bilanço (31.12.2016 ve 31.12.2017 tarihli bilançolar) ve gelir tablosu (2016 ve 2017 hesap dönemlerine ilişkin gelir tabloları) kullanılacaktır. Son iki hesap döneminde yeni belirlenen üç ölçütten ikisini üst üste sağlayanlar 2018 hesap dönemi için bağımsız denetime tabi olacaklardır.

Bağımsız denetime tabi şirketler söz konusu ölçütlerden en az ikisine ait sınırların art arda iki hesap döneminde altında kalması ya da bir hesap döneminde söz konusu ölçütlerden en az ikisinin sınırlarının yüzde yirmi veya daha fazla altında kalması durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkarlar.

3. BAĞIMSIZ DENETÇİ SEÇİMİ:

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

Saygılarımızla.