

SİRKÜLER
Sayı: 2015/023

İstanbul, 03.02.2015
Ref: 4/023

Konu:
BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLACAK ŞİRKETLERİN KAPSAMI GENİŞLETİLMİŞTİR

01.02.2015 tarih ve 29254 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2014/7149 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 19.12.2012 tarihli ve 2012/4213 sayılı “*Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar*”da aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

Değişiklikler 1 Ocak 2015’den geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

1) Kararın 3. maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

a. Aktif toplamı yetmişbeşmilyon ve üstü Türk Lirası.	a. Aktif toplamı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.
b. Yıllık net satış hasılatı yüzellimilyon ve üstü Türk Lirası.	b. Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.
c. Çalışan sayısı ikiyüzelli ve üstü.	c. Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü.

Tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte 2015 yılında yukarıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayan şirketler, 6102 sayılı Kanun ile 26.09.2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacaktır.

Son olarak 01.01.2014’den itibaren yürürlüğe girmek üzere söz konusu ölçütlerde değişiklikler yapılmıştı. Konu hakkında, [18.03.2014 tarih ve 2014/58 sayılı](#) sirkülerimizle tarafınıza bilgi verilmiştir.

2) Karara ekli (II) sayılı listenin;

- Üçüncü sırasının (a), (b) ve (c) bentleri aşağıdaki gibi değiştirilmiştir:

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

a. Aktif toplamı yetmişbeşmilyon ve üstü Türk Lirası.	a. Aktif toplamı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.
b. Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.	b. Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.
c. Çalışan sayısı ikiyüzelli ve üstü.	c. Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü.

Söz konusu kapsama, **kaynak tahsisi içermeyen yetkilendirme sahibi şirketler ile çağrı merkezi şirketleri** hariç olmak üzere, 15.01.2004 tarihli ve 5070 sayılı **Elektronik İmza Kanunu**, 05.11.2008 tarihli ve 5809 sayılı **Elektronik Haberleşme Kanunu** ve 6102 sayılı **Türk Ticaret Kanunu'nun 1525 inci maddesi kapsamında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu denetimine tabi olan şirketler** girmektedir.

Söz konusu şirketlerden tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte 2015 yılında yukarıdaki ölçütlerden en az ikisini sağlayanlar 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacaktır.

- Dördüncü sırasının (a), (b) ve (c) bentleri aşağıdaki gibi değiştirilmiştir:

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

a. Aktif toplamı yetmişbeşmilyon ve üstü Türk Lirası.	a. Aktif toplamı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.
b. Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.	b. Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.
c. Çalışan sayısı ikiyüzelli ve üstü.	c. Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü.

Söz konusu kapsama, 20.02.2001 tarihli ve 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu, 18.04.2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu, 04.12.2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 02.03.2005 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 şirketler** (4046 sayılı Kanun hükümlerine tabi kamu iktisadi teşebbüsleri hariç) girmektedir.

Söz konusu şirketlerden tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte 2015 yılında yukarıdaki ölçütlerden en az ikisini sağlayanlar 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacaktır.

- Altıncı sırasının (a), (b) ve (c) bentleri aşağıdaki gibi değiştirilmiştir:

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

a. Aktif toplamı yetmişbeşmilyon ve üstü Türk Lirası.	a. Aktif toplamı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.
b. Yıllık net satış hasılatı yüzellimilyon ve üstü Türk Lirası.	b. Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.
c. Çalışan sayısı ikiyüzelli ve üstü.	c. Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü.

Söz konusu kapsama, 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 şirketler** girmektedir.

Söz konusu şirketlerden tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte 2015 yılında yukarıdaki ölçütlerden en az ikisini sağlayanlar 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacaktır.

Uygulamaya ilişkin esaslar:

Yukarıda yer verilen ölçütlerin ne şekilde dikkate alınmasına dair hatırlatıcı mahiyette olmak üzere Kararın 4. maddesine aşağıda yer veriyoruz.

*“(1) 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.*

(2) 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.

(3) 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.

(4) Bağımsız denetime tabi şirketlerin ara dönem sınırlı bağımsız denetim yükümlülükleri, mevzuatta hüküm bulunmaması halinde Kurum tarafından belirlenir.

(5) Bu Kararda düzenlenmeyen hususlarda TMS'de yer alan hükümlere göre uygulama yapılır.

(6) Bu Kararın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ve ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Kurum yetkilidir.”

KGK tarafından bağımsız denetime tabi olma ya da bağımsız denetim kapsamından çıkma şartlarına dair söz konusu ölçütlerin ne şekilde uygulanması gerektiği hakkında çeşitli kararlar yayınlanmıştır. Bu kararlara dair yayınlanan sirkülerlerimiz aşağıdaki gibi olup, finansal tablolarınıza göre bağımsız denetim kapsamına girip girmediğinize dair bağımsız denetim ölçütlerini bu bilgiler kapsamında değerlendirmenizi tavsiye ederiz.

[19.03.2013 tarih ve 2013/86](#) sayılı sirkülerimiz.

[14.10.2014 tarih ve 2014/183](#) sayılı sirkülerimiz.

Bu değişiklikler kapsamında olmamakla birlikte, 2012/4213 sayılı aslı kararın Geçici 1. maddesinde yer verilen ve **Kamu İktisadi Teşebbüsleri açısından önem arz eden** bir düzenlemeyi de hatırlatmak isteriz.

“Geçici Madde - 1: Geçiş hükümleri

*(1) Ekli (II) sayılı listenin **yedinci sırası ile sadece kamu iktisadi teşebbüsleri bakımından olmak üzere aynı listenin dördüncü sırasında yer alan hükümler 01.01.2015 tarihinden itibaren uygulanır.**”*

Karara ekli (II) sayılı listenin 7. Sırasında yer verilen düzenleme aşağıdaki gibidir:

“7) 08.06.1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükümünde 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 kırkmilyon ve üstü Türk Lirası.*
- b. Yıllık net satış hasılatı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.*
- c. Çalışan sayısı yüzyirmibeş ve üstü.”*

Karara ekli (II) sayılı listenin 4. Sırasında yer verilen düzenlemenin 01.01.2015'den itibaren **güncel şekli** aşağıdaki gibidir:

“4) 20.02.2001 tarihli ve 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu, 18.04.2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu, 04.12.2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 02.03.2005 tarihli ve 5307 sayılı Sivilaştırılmış 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 ellimilyon ve üstü Türk Lirası.*
- b. Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.*
- c. Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü.”*

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

2014/7149 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve Eki

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

BAKANLAR KURULU KARARI

Karar Sayısı : 2014/7149

Ekli “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar”ın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 19/12/2014 tarihli ve 83 sayılı yazısı üzerine, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesine göre, Bakanlar Kurulu’nca 29/12/2014 tarihinde kararlaştırılmıştır.

ERDOĞAN

Recep Tayyip

CUMHURBAŞKANI

Ahmet DAVUTOĞLU
BaşbakanB. ARINÇ
Başbakan YardımcısıB. BOZDAĞ
Adalet BakanıF. ÇELİK
Çalışma ve Sosyal Güvenlik BakanıT. YILDIZ
Enerji ve Tabii Kaynaklar BakanıE. ALA
İçişleri BakanıN. AVCI
Millî Eğitim BakanıM. MÜEZZİNOĞLU
Sağlık BakanıA. BABACAN
Başbakan YardımcısıA. İSLAM
Aile ve Sosyal Politikalar Bakanıİ. GÜLLÜCE
Çevre ve Şehircilik BakanıA. Ç. KILIÇ
Gençlik ve Spor BakanıC. YILMAZ
Kalkınma Bakanıİ. YILMAZ
Millî Savunma BakanıL. ELVAN
Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme BakanıY. AKDOĞAN
Başbakan YardımcısıV. BOZKIR
Avrupa Birliği BakanıM. ÇAVUŞOĞLU
Dışişleri BakanıM. M. EKER
Gıda, Tarım ve Hayvancılık BakanıÖ. ÇELİK
Kültür ve Turizm BakanıV. EROĞLU
Orman ve Su İşleri BakanıN. KURTULMUŞ
Başbakan YardımcısıF. İŞİK
Bilim, Sanayi ve Teknoloji BakanıN. ZEYBEKÇİ
Ekonomi BakanıN. CANIKLİ
Gümrük ve Ticaret BakanıM. ŞİMŞEK
Maliye Bakanı**Eki için tıklayınız**

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), (b) ve (c) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- “a) Aktif toplamı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.
c) Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü.”

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

- “a) Aktif toplamı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.
c) Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü.”

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

- “a) Aktif toplamı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.
c) Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü.”

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

- “a) Aktif toplamı ellimilyon ve üstü Türk Lirası.
b) Yıllık net satış hasılatı yüzmilyon ve üstü Türk Lirası.
c) Çalışan sayısı ikiyüz ve üstü.”

MADDE 5 - Bu Karar 1/1/2015 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 6 - Bu Karar hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı Resmî Gazetenin

Tarihi

23/1/2013

Sayısı

28537

Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmî Gazetenin

Tarihi

14/3/2014

Sayısı

28941