

VERGİ SİRKÜLERİ

17.03.2025

No: 2026/015

KONU: Bağımsız Denetim Eşik Değerleri ve Uygulama Esasları Hak.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 397 nci maddesi çerçevesinde, bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin belirlenmesine yönelik eşik değerler 17 Mart 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yeniden düzenlenmiştir. Yeni limitler, 1/1/2026 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerini kapsamaktadır.

Aşağıdaki tablo, denetim kapsamının yıllar içindeki değişimini "Genel Şirketler" kategorisi üzerinden özetlemektedir:

Kriter	2018 - 2022 (2018/11597)	2023 - 2025 (6434 Sayılı)	2026 ve Sonrası (11066 Sayılı)
Aktif Toplamı	35 Milyon TL	75 Milyon TL	500 Milyon TL
Net Satış Hasılatı	70 Milyon TL	150 Milyon TL	1 Milyar TL
Çalışan Sayısı	175 Kişi	150 Kişi	150 Kişi

Denetime tabi olma durumu "iki hesap dönemi" kuralına göre belirlenir:

- Kapsama Giriş:** Üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini üst üste iki hesap döneminde sağlayan şirketler, müteakip dönemden itibaren denetime tabidir.
- Kapsamdan Çıkış:** Eşik değerlerin iki dönem üst üste altında kalınması veya bir dönemde eşik değerlerin %20 veya daha fazla oranda altında kalınması durumunda denetim yükümlülüğü sona erer.

Teknik hesaplama ve konsolidasyon esasları:

- Konsolidasyon:** Aktif toplamı ve hasılat hesaplanırken; bağlı ortaklıkların verilerinin %100'ü, iştiraklerin ise hisse oranındaki kısmı ana şirkete eklenir. Grup içi işlemler (borç/alacak ve satışlar) mutlaka elimine edilmelidir.
- Çalışan Sayısı:** Muhtasar beyannamelerdeki aylık sigortalı sayılarının yıllık ortalaması (Toplam/12) esas alınır. Çıraklar ve stajyerler hesaba dahil edilmez.
- Finansal Tablo Bazı:** Denetim kapsamında olmayanlar için VUK esaslı tablolar; denetim kapsamında olanlar için ise TMS/TFRS veya BOBİ FRS tabloları kriter olarak kullanılır. 2024 yılı değerlendirmesinde 2022 verileri için enflasyon düzeltmesi yapılmamış tablolar esas alınmıştır.

Özel Statüli Kuruluşlar (Listeler):

- Ek (I) Sayılı Liste:** Bankalar, sigorta şirketleri ve halka açık şirketler gibi kuruluşlar herhangi bir eşige bakılmaksızın doğrudan denetime tabidir. 2026 düzenlemesi ile KİT'ler ve bağlı ortaklıkları da bu listeye dahil edilerek eşik değerden muaf tutulmuştur.
- Ek (II) Sayılı Liste:** Gazete, TV yayıncıları ve belirli kamu şirketleri için genel limitlerden daha düşük özel eşik değerler (60M Aktif / 120M Hasılat / 100 Çalışan) uygulanır.

Mükelleflerin "iki yıl kuralı" ve "%20 kuralı" çerçevesinde statülerini kontrol etmeleri, denetçi seçimlerini bu yasal takvime göre planlamaları gerekmektedir.

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.