

**BAKIŞ MEVZUAT**

<b>BAŞLIK</b>	<b>BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLACAK ŞİRKETLERE İLİŞKİN KARAR</b>
<b>Sayı</b>	<b>2026/23</b>
<b>ÖZET</b>	16 Mart 2026 tarihli ve 11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere I ve II sayılı Liste Dışında Kalan Şirketler için Bağımsız Denetime Tabi olma kriterleri yeniden belirlendi.

30.11.2022 tarih ve 32029 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ile Bağımsız Denetime Tabi olma kriterleri yeniden belirlenmiş ve daha sonra bu Kararda muhtelif tarihlerde değişiklik yapılmıştır.

Son olarak 17.3.2026 tarihli ve 33199 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere I ve II sayılı Liste Dışında Kalan Şirketler için Bağımsız Denetime Tabi olma kriterleri yeniden belirlendi.

Söz konusu Karar ile ayrıca “18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanununun Ek 1 inci maddesi kapsamında yurt içinde kurulan ve sermayesinin %50’sinden fazlası doğrudan ve dolaylı olarak KİT’lerin sahip oldukları şirketler” I sayılı Liste kapsamında alındı.

6434 sayılı Karara ekli (I) sayılı listede sayılan herhangi bir ölçüte bağlı olmaksızın bağımsız denetime tabi olan işletmeler, Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketler ve Karara ekli (II) sayılı listede sayılan şirketler dışındaki şirketler için bağımsız denetime tabi olma kriterleri aşağıdaki gibi olmuştur.

	<b>6434 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı  (Yürürlük: 1.1.2023)</b>	<b>8313 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı  (Yürürlük : 1.1.2024)</b>	<b>9774 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı  (Yürürlük : 1.1.2025)</b>	<b>11066 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı  (Yürürlük : 1.1.2026)</b>
<b>Aktif toplamı</b>	75.000.000 TL	150.000.000 TL	300.000.000 TL	<b>500.000.000 TL</b>
<b>Yıllık net satış hasılatı</b>	150.000.000 TL	300.000.000 TL	600.000.000 TL	<b>1.000.000.000 TL</b>
<b>Çalışan sayısı</b>	150 kişi.	150 kişi.	150 kişi.	<b>150 kişi</b>

**6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı**

**BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE DAİR  
KARAR**

**Amaç ve kapsam**

**MADDE 1-** (1) Bu Kararın amacı, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 398 inci maddesi kapsamında denetime tabi şirketlere ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir.

**Tanımlar**

**MADDE 2-** (1) Bu Kararda geçen;

- a) Kurum: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunu,
- b) Şirket: 6102 sayılı Kanunda düzenlenen sermaye şirketlerini, ifade eder.

**Bağımsız denetime tabi şirketler**

**MADDE 3-** (1) Aşağıda belirtilen şirketler, 6102 sayılı Kanun ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabidir:

- a) Herhangi bir ölçüte bağlı olmaksızın ekli (I) sayılı listede belirtilen şirketler.
- b) Aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşan diğer şirketler:
  - 1) Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketler için eşik değerler:
    - i) Aktif toplamı 30 milyon Türk Lirası.
    - ii) Yıllık net satış hasılatı 40 milyon Türk Lirası. iii) Çalışan sayısı 50 kişi.
  - 2) **(Değişik:RG-1/5/2025-32887-C.K-9774/1 md.)** Ekli (II) sayılı listede belirtilen şirketler için eşik değerler:
    - i) Aktif toplamı 120 milyon Türk Lirası.
    - ii) Yıllık net satış hasılatı 150 milyon Türk Lirası.
    - iii) Çalışan sayısı 100 kişi.
  - 3) **(Değişik:RG-1/5/2025-32887-C.K-9774/1 md.)** (1) ve (2) numaralı alt bentlerde belirtilenler kapsamında olmayan şirketler için eşik değerler:
    - i) Aktif toplamı 300 milyon Türk Lirası.
    - ii) Yıllık net satış hasılatı 600 milyon Türk Lirası. iii) Çalışan sayısı 150 kişi.

**Kapsam dışında tutulan şirketler**

**MADDE 4-** (1) Aşağıdaki şirketler bu Kararın kapsamı dışındadır:<sup>1</sup>

- a) Ekli (I) sayılı listenin 1 ilâ 8 inci sırası 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 3 üncü sırasında belirtilen şirketler hariç olmak üzere sermayesinin en az yüzde 50'si devlete, il özel idarelerine, kanunla

<sup>1</sup> 6/4/2024 tarihli ve 32512 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 8313 sayılı Cumhurbaşkanı Kararının 2 nci maddesi ile bu fıkranın (a) bendinde yer alan “Ekli (I) sayılı liste” ibaresi “Ekli (I) sayılı listenin 1 ilâ 8 inci sırası” şeklinde, (b) bendinde yer alan “5(b)” ibaresi “3 üncü” şeklinde değiştirilmiş ve aynı bentte yer alan “diğer kamu kurum ve kuruluşlarına” ibaresinden sonra gelmek üzere “doğrudan veya dolaylı olarak” ibaresi eklenmiştir.

kurulmuş vakıflara ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarına doğrudan veya dolaylı olarak ait olan şirketler.

c) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanununun geçici 7 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında tasfiyelerine karar verilen ve tasfiye süreci Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu (TMSF) tarafından atanan tasfiye komisyonlarınca yürütülen tasarruf finansman şirketleri.

### **Uygulamaya ilişkin esaslar**

**MADDE 5-** (1) Eşik değerlere tabi şirketler, bu Kararda belirtilen üç ölçütten en az ikisinin eşik değerini art arda iki hesap döneminde aştığı takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olur.

(2) Eşik değerleri aştığı için bağımsız denetime tabi şirket, art arda iki hesap döneminde üç ölçütten en az ikisine ait eşik değerlerin altında kaldığı ya da bir hesap döneminde bu ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin yüzde 20 veya daha fazla oranda altında kaldığı takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkar.

(3) Eşik değerlerin aşılp aşılmadığının belirlenmesinde; aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından şirketin tabi olduğu mevzuat uyarınca hazırlanmış olan son iki yıla ait finansal tablolar, çalışan sayısı bakımından ise son iki yıla ait ortalama çalışan sayısı esas alınır.

(4) Eşik değerlerin aşılp aşılmadığının belirlenmesinde şirketler bağlı ortaklık ve iştirakleriyle birlikte dikkate alınır. Bağlı ortaklıkları ve iştirakleri bulunan şirketlerde; 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 ortaklık ve bağlı ortaklığın son iki yıla ait ortalama çalışan sayılarının toplamı dikkate alınır. İştirakler açısından, iştirake ait söz konusu kalemler şirketin iştirakteki hissesi oranında dikkate alınır.

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

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

### **Yürürlükten kaldırılan mevzuat**

**MADDE 6-** (1) 26/3/2018 tarihli ve 2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar yürürlükten kaldırılmıştır.

### **Yürürlük**

**MADDE 7-** (1) Bu Karar 1/1/2023 tarihinde yürürlüğe girer.

### **Yürütme**

**MADDE 8-** (1) Bu Karar hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.

- 1) 6362 sayılı Kanun uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden; a) Yatırım kuruluşları,  
b) Kolektif yatırım kuruluşları,  
c) Portföy yönetim şirketleri,  
ç) İpotek finansmanı kuruluşları,  
d) Varlık kiralama şirketleri,  
e) Merkezi takas kuruluşları,  
f) Merkezi saklama kuruluşları,  
g) Veri depolama kuruluşları,  
ğ) Derecelendirme kuruluşları,  
h) Değerleme kuruluşları,  
ı) Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören veya işlem görmeleri amacıyla Sermaye Piyasası Kurulunca onaylanmış geçerlilik süresi bulunan izahname veya ihraç belgesi bulunan anonim şirketler,  
i) Bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmemekle birlikte halka arz edilmeksizin pay hariç sermaye piyasası aracı ihraç eden (ihraç ettikleri sermaye piyasası araçlarının itfa edildiği hesap döneminin sonuna kadar) veya bu amaçla Sermaye Piyasası Kurulunca onaylanmış geçerlilik süresi bulunan ihraç belgesi olan anonim şirketler.
- 2) 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden;  
a) Bankalar,  
b) Derecelendirme kuruluşları,  
c) Finansal holding şirketleri,  
ç) Finansal kiralama şirketleri,  
d) Faktoring şirketleri,  
e) Finansman şirketleri,  
f) Varlık yönetim şirketleri,  
g) Finansal holding şirketlerinde ve bankalarda 5411 sayılı Kanunda tanımlandığı şekliyle nitelikli paya sahip olan şirketler, ğ) Tasarruf finansman şirketleri.
- 3) 3/6/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet göstermekte olan sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri.
- 4) Borsa İstanbul piyasalarında faaliyet göstermesine izin verilen; yetkili müesseseler, kıymetli madenler aracı kurumları, kıymetli maden üretimi veya ticaretiyle iştigal eden şirketler.
- 5) 10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre kurulan lisanslı depo işletmeleri ile 11/8/1982 tarihli ve 2699 sayılı Umumi Mağazalar Kanununa göre kurulan umumi mağazalar.
- 6) **(Değişik:RG-6/4/2024-32512-C.K-8313/3 md.)** 15/2/2011 tarihli ve 6112 sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Hakkında Kanun uyarınca Radyo ve Televizyon Üst Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden;  
a) Aşağıdaki hak veya lisanslardan en az ikisine sahip olan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar:  
– Karasal ortamdan ulusal televizyon yayını yapma hakkı.  
– Uydu televizyon yayını lisansı.  
– Birden fazla ile yönelik olarak kablolu televizyon yayını lisansı.  
b) İnternet ortamında isteğe bağlı yayını hakkına sahip olan medya hizmet sağlayıcı kuruluşlar.

7) (Ek:RG-6/4/2024-32512-C.K-8313/3 md.) Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan lisans, sertifika veya yetki belgesi alıp bu Kurum düzenlemelerine tabi olarak faaliyet gösteren ve söz konusu düzenlemeler uyarınca bağımsız denetim yükümlülüğü bulunan Şirketler.

8) (Ek:RG-6/4/2024-32512-C.K-8313/3 md.)20/6/2013 tarihli ve 6493 sayılı ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri,  deme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun uyarınca Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının düzenleme ve denetimine tabi ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşları. 9) (Ek:RG-6/4/2024-32512-C.K-8313/3 md.) 8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi TeŐebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında faaliyet gösteren kamu iktisadi teŐebbüsleri ve bağı ortaklıkları.

## (II) SAYILI LİSTE

(DeğıŐik:RG-6/4/2024-32512-C.K-8313/4 md.)

- 1)  ağırı merkezi Şirketleri hariç olmak üzere, 15/1/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu, 5/11/2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik HaberleŐme Kanunu, 9/5/2013 tarihli ve 6475 sayılı Posta Hizmetleri Kanunu ve 6102 sayılı Kanunun 1525 inci maddesi kapsamında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu düzenleme ve denetimine tabi olan Şirketler.
- 2) Gayri faal olan veya faaliyetleri geçici olarak durdurulan veya iptal edilmiŐ olan (gerekli ana sözleŐme değıŐiklikleri ve benzeri prosedür iŐlemleri henüz gerçekleŐtirilmemiŐ olanlar d hil) iŐtirak ve Şirketler hariç olmak üzere, TMSF'nin iştirakleri ile mülga 4389 sayılı Bankalar Kanunu ve 5411 sayılı Kanun kapsamında TMSF tarafından denetimi ve yönetimi devralınan Şirketler.
- 3) Sermayesinin en az %50'si belediyelere ait olan Şirketler.