



**ACCOUNTANCY
EUROPE.**

AVRUPA'DA DENETİM MUAFİYETİ EŞİKLERİ

2023 Sonrası Enflasyon Kaynaklı Gelişmeler: Türkiye dahil
32 Avrupa Ülkesinde Denetim Muafiyeti Eşikleri

Anket Sonuçları

FACTS.

DENETİM & GÜVENCE
Ocak 2026

Öne Çıkan Konular

Ülkelerin denetim yükümlülüklerine ilişkin düzenlemeler, ulusal mevzuat ve yetkili otoriteler tarafından belirlenmektedir. Bu çalışma, Avrupa ülkelerinde uygulanan denetim muafiyeti eşiklerine ilişkin güncel durumu karşılaştırmalı olarak ortaya koymak amacıyla hazırlanmıştır.

2013 Muhasebe Direktifi uyarınca, Avrupa Birliği'nde küçük şirketler yasal denetimden muaftır. Ancak bir Avrupa Ekonomik Alanı (EEA) üye devleti, ulusal düzeyde denetim yükümlülüğü getirmeye karar verirse bu muafiyet uygulanmaz. Bu yayın, 2021 tarihli Avrupa Muhasebeciler Federasyonu analizinin güncellenmiş halini sunmakta ve (AB) 2023/2775 sayılı yetki devri kapsamında çıkarılan direktifin yürürlüğe girmesinin ardından Avrupa genelindeki en güncel denetim muafiyeti eşiklerini ortaya koymaktadır.

Yetki devri yoluyla çıkarılan direktif, birikimli enflasyonun etkilerini yansıtmak amacıyla Avrupa Birliği büyüklük kriterlerinde %25 oranında artış öngörmüş; ülkeler ise bu değişikliğe farklı şekillerde yanıt vermiştir.

2026 anket sonuçlarına göre, 10 ülke eşik değerlerinde değişiklik yapmamış; 12 ülke %25'lik artışı aynen uygulamış; 9 ülke ise eşik değerlerini %25'in üzerinde artırmıştır. Bir ülkede ise denetim muafiyeti için eşik değerler halen bulunmamaktadır. Bununla birlikte, çok küçük şirketler için yasal denetime alternatif olarak sınırlı inceleme seçeneği getirilmiştir.



GİRİŞ

Bu yayın, 2021 tarihli [ACE yayımının](#) devamı niteliğinde olup Avrupa'daki 32 ülkede halen geçerli¹ olan denetim muafiyeti eşiklerini sunmaktadır. 2021 yılından bu yana, çeşitli ülkeler eşiklere ilişkin mevzuatlarında değişiklik yapmıştır. Bu çalışma, söz konusu başlıca değişikliklere genel bir bakış sağlamaktadır. Bu yayına ilişkin veriler, Accountancy Europe üyesi meslek örgütleri tarafından sağlanmıştır. Çalışma; 27 Avrupa Birliği (AB) üye devleti ile İzlanda, Norveç, İsviçre, Türkiye ve Birleşik Krallık'ı kapsamaktadır ve bundan sonra "Avrupa ülkeleri" olarak anılacaktır.

DENETİM EŞİKLERİ KONUSUNDA AB YAKLAŞIMI

2023 YETKİ DEVRİ YOLUYLA ÇIKARILAN MUHASEBE DİREKTİFİ ÖNCESİ

Bu dönem, 2013 Muhasebe Direktifi (Direktif 2013/34/AB) ile oluşturulan rejimi ifade etmektedir. Söz konusu Direktif kapsamında, küçük işletme olarak tanımlanan şirketlerin Avrupa Birliği mevzuatı uyarınca yasal denetime tabi olma zorunluluğu kaldırılmıştır. 2013 Muhasebe Direktifi'nin 43. gerekçesi (recital), bu amacı teyit etmektedir. 2013 Muhasebe Direktifi, aşağıdaki şirket kategorileri için yasal denetimi zorunlu kılmaktadır:

- Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYİK-PIE'ler)²
Genel olarak KAYİK'ler; düzenlenmiş bir piyasada işlem gören şirketler, kredi ve sigorta kuruluşları ile üye devletler tarafından bu kapsamda özel olarak belirlenen diğer şirketlerdir.³
- Orta ve büyük ölçekli işletmeler

Bununla birlikte, Avrupa Birliği üyesi devletler küçük işletmelerinin tamamı veya bir kısmı için denetim yükümlülüğü getirebilir; bu uygulama "opt-in" rejimi olarak da adlandırılmaktadır. Opt-in kararı, çoğunlukla küçük şirketlerin yapısı ile finansal tablo kullanıcılarının ihtiyaçlarına göre belirlenmektedir. Nitekim, bir ülke ekonomisinin büyüklüğü ve işletmelerin ölçekleri de bu değerlendirmede dikkate alınabilmektedir. Ayrıca bankalar, tedarikçiler, ortaklar, çalışanlar ve özellikle vergi idarelerinin güvence ihtiyacı da bu kararda etkili olabilmektedir. Ayrıca küçük şirketler için denetim zorunluluğu getirilmesi, ekonomik suçlar ve şirket iflasi riskini azaltmayı amaçlayan bir önlem olarak da değerlendirilebilmektedir.

Mevcut Durum: 2023 Yetki Devri Kapsamıyla Çıkarılan Muhasebe Direktifi (AB) 2023/2775

Avrupa Birliği Muhasebe Direktifi'ne ilişkin son değişiklik, 17 Ekim 2023 tarihli Avrupa Komisyonu yetki devri direktifi (AB) 2023/2775 ile yapılmıştır. Bu devredilmiş düzenleme, mikro, küçük, orta ve büyük ölçekli işletmeler veya gruplar için büyüklük kriterlerini güncelleyerek 2013/34/AB sayılı Direktif'i değiştirmektedir. Söz konusu değişiklik, Avrupa Birliğindeki enflasyon ve ekonomik gelişmeleri yansıtmak amacıyla finansal eşikleri (bilanço toplamı ve net ciro)⁴ revize etmektedir. Avrupa Komisyonu'nun Yetki Devri Kapsamında Çıkarılan Direktif (AB) 2023/2775'te belirtildiği üzere, euro alanında kümülatif enflasyon 2013 ile 2023 başı arasında yaklaşık %24'e ulaşmıştır; bu durum eşiklerin %25 oranında yukarı yönlü güncellenmesini gerekli kılmıştır. Avrupa Birliği üyesi devletler, güncellenmiş eşikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için ulusal mevzuata aktarmakla yükümlüdür; bununla birlikte daha erken uygulama seçeneği de mevcuttur. Bu yetki devri kapsamıyla çıkarılan direktif, 2013 Muhasebe Direktifi kapsamında belirlenen zorunlu denetim gerekliliklerinde herhangi bir değişiklik yapmamaktadır. Zorunlu denetim yükümlülüğü yalnızca kamu yararını ilgilendiren şirketler, orta ölçekli işletmeler ve büyük ölçekli işletmeler için geçerliliğini sürdürmektedir. Küçük işletmeler ise, bir Avrupa Birliği üyesi devletin ulusal düzeyde opt-in rejimini uygulamayı tercih etmemesi hâlinde, Avrupa Birliği düzeyinde zorunlu denetim yükümlülüğünden muaf olmaya devam etmektedir.

¹ Bu yayın, üye meslek örgütleri tarafından teyit edilmesi halinde 2026 yılından itibaren uygulanacak ulusal mevzuat güncellemeleri dahil olmak üzere, yayım tarihi itibarıyla ülkelerin denetim muafiyeti eşiklerine ilişkin mevcut en güncel bilgileri yansıtmaktadır. Euro (EUR) cinsinden belirlenmemiş eşikler için tutarlar, Avrupa Merkez Bankası (ECB) tarafından yayımlanan 2025 yılının tamamına (12 ay) ilişkin ortalama döviz kuru kullanılarak euroya çevrilmiştir.

² Muhasebe Direktifi (2013/34/AB) Madde 34(1), kamu yararını ilgilendiren şirketler için yasal denetimi zorunlu kılmaktadır. Bu nedenle, KAYİK'ler büyüklüklerinden bağımsız olarak zorunlu denetime tabidir; başka bir ifadeyle, KOBİ'lere yönelik denetim muafiyeti rejiminin kapsamı dışında kalmaktadır.

³ Her bir ülkede kamu yararını ilgilendiren şirket tanımına ilişkin bilgi için, "Avrupa'da Kamu Yararını İlgilendiren Şirketlerin Tanımı (2017)" başlıklı ACE yayımına bakabilirsiniz:

<https://www.accountancyeurope.eu/publications/definition-public-interest-entities-europe/>

⁴ Net ciro ve bilanço toplamı tanımları Avrupa Birliği üyesi devletler arasında farklılık gösterebilir.

AB DENETİM MUAFİYETİ EŞİKLERİ

2013 Muhasebe Direktifi kapsamında küçük işletmeler; iki ardışık yıl boyunca aşağıdaki eşiklerden en az ikisini aşmayan işletmeler olarak tanımlanmıştır. 2023 Yetki Devri Kapsamıyla Çıkarılan Direktif bu eşikleri güncellemiştir.

Değişiklikler şu şekildedir:

Kriter	(2013/34/AB Sayılı Direktif)	Yetki Devri Kapsamıyla Çıkarılan Direktif (AB) 2023/2775	Üye Devlet Azami Sınırı (Önce → Sonra)
Bilanço toplamı	4.000.000 Euro	5.000.000 Euro	6.000.000 Euro → 7.500.000 Euro
Net ciro	8.000.000 Euro	10.000.000 Euro	12.000.000 Euro → 15.000.000 Euro
Ortalama çalışan sayısı	50	50	50 → 50 (değişiklik yok)

Üye Devlet Azami Sınırı: Üye devletlerin bilanço toplamı ve net ciro eşiklerini artırmasına izin verilmektedir; ancak bu artışlar belirlenen azami tutarları aşamaz. Yetki devri kapsamında çıkarılan Direktif, bu üst sınırları yükselterek ülkelerin kendi ekonomik koşullarına göre daha fazla şirketi "küçük" olarak sınıflandırabilmesine daha fazla esneklik sağlamaktadır. Buna karşılık çalışan sayısı (istihdam) eşiği değişmeden kalmıştır.

Avrupa Birliği üyesi devletleri için, ulusal para birimlerine yuvarlama amacıyla uygulanan \pm %5'lik uyarlama Yetki Devri Kapsamıyla Çıkarılan Direktif (AB) 2023/2775 kapsamında da uygulanmaya devam etmektedir.

32 AVRUPA ÜLKESİNDE DENETİM MUAFİYETİ EŞİKLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLERİN GENEL GÖRÜNÜMÜ

Aşağıdaki tablo, Komisyon Yetki Devri Yoluyla Çıkarılan Direktif (AB) 2023/2775 kapsamında her ülkede uygulanan denetim eşiklerini göstermektedir. Çoğu durumda, üç eşikten ikisinin art arda iki yıl boyunca aşılması halinde zorunlu denetim uygulanmaktadır. İnceleme (review) seçeneklerinin bulunduğu durumlarda, ilgili inceleme eşikleri de tabloda ayrıca belirtilmiştir. Standart kurala ilişkin ülkeye özgü istisnalar ise dipnotlarda açıklanmıştır.

Ülke	Para Birimi	Çalışan Sayısı	Bilanço Toplamı		Net Ciro		Değişim Yüzdesi		
			2026 Eşik (Euro)	2021 Eşik (Euro)	2026 Eşik (Euro)	2021 Eşik i (Euro)	Değişim % (Avro)	% Değişim (Yerel Para)	Artış (%)
Avusturya	EUR	50	6.250.000	5.000.000	12.500.000	10.000.000	%25	%25	%25
Belçika	EUR	50	6.000.000	4.500.000	11.250.000	9.000.000	%33 & %25	%33 & %25	>%25
Bulgaristan ⁵	EUR	50	2.045.000	1.000.000	4.090.000	2.000.000	%105	%100	>%25
Hırvatistan	EUR	25	2.500.000	2.000.000	5.000.000	4.000.000	%25	%25	%25
Kıbrıs a ⁶	EUR	0	0	0	0	0	0	N/a	N/a
Kıbrıs b ⁷	EUR	0	500.000	0	200.000	0	N/a	N/a	N/a
Çekya	CZK	50	4.860.000	1.500.000	9.719.000	3.000.000	%224	%200	>%25
Danimarka a ⁸	DKK	12	536.000	537.000	1.072.000	1.075.000	%0	%0	Değişiklik yok***
Danimarka b ⁹	DKK	50	7.369.000	6.000.000	14.873.000	12.000.000	%23	%25	%25
Estonya a ¹⁰	EUR	24	1.000.000	800.000	2.000.000	1.600.000	%25	%25	%25
Estonya b ¹¹	EUR	50	2.500.000	2.000.000	5.000.000	4.000.000	%25	%25	%25
Finlandiya	EUR	3	100.000	100.000	200.000	200.000	%0	%0	Değişiklik yok***
Fransa ¹²	EUR	50	5.000.000	4.000.000	10.000.000	8.000.000	%25	%25	%25
Almanya	EUR	50	7.500.000	6.000.000	15.000.000	12.000.000	%25	%25	%25
Yunanistan	EUR	50	5.000.000	4.000.000	10.000.000	8.000.000	%25	%25	%25
Macarista ¹³	HUF	50	N/a	N/a	1.508.000	833.333	N/a & %81	N/a & %100	>%25

⁵ Bulgaristan, 1 Ocak 2026 tarihinde 1 Euro = 1,95583 BGN sabit dönüşüm kuru ile euro bölgesine katılmıştır.

⁶ **Kıbrıs a:** Bu eşiklerin üzerinde şirketler **genişletilmiş inceleme** veya **denetim** arasında seçim yapabilir. İnceleme seçeneği yalnızca şirketlerin **200.000 Euro ciro** ve **500.000 Euro varlık** eşiklerinin her ikisinin de altında kalması durumunda uygulanır. Ayrıca bkz. "Standart Eşiklerin Ötesinde Ülkeye Özgü Denetim Gereklilikleri", sayfa 7.

⁷ **Kıbrıs b:** Eşiklerden herhangi birinin aşılması durumunda **tam yasal denetim** zorunlu hale gelir. Denetim eşiklerinin artırılmasına ilişkin Parlamento'da görüşmeler sürmektedir; ancak henüz kesinleşmiş bir değişiklik yoktur. Bu nedenle mevzuat resmen güncellenene kadar mevcut tutarlar geçerlidir.

⁸ **Danimarka a:** Bu eşiklerin üzerinde şirketler **genişletilmiş inceleme** veya **denetim** seçebilir. Ayrıca bkz. "Standart Eşiklerin Ötesinde Ülkeye Özgü Denetim Gereklilikleri", sayfa 7.

⁹ **Danimarka b:** Bu eşiklerin üzerinde **yasal denetim zorunlu** hale gelir. Ayrıca bkz. "Standart Eşiklerin Ötesinde Ülkeye Özgü Denetim Gereklilikleri", sayfa 7.

¹⁰ **Estonya a:** Eşiklerin üzerinde ve **üç kriterden ikisi** aşıldığında şirketler **yasal inceleme (ISRE 2400)** veya **denetim** seçebilir.

¹¹ **Estonya b:** Eşiklerin üzerinde ve **üç kriterden ikisi** aşıldığında **yasal denetim zorunlu** hale gelir.

¹² **Fransa:** Ayrıca bkz. "Standart Eşiklerin Ötesinde Ülkeye Özgü Denetim Gereklilikleri", sayfa 7.

¹³ **Macaristan:** AB'deki standart "**3 kriterden 2'si**" testi uygulanmamaktadır. Bunun yerine **çalışan sayısı** ve **net ciro** olmak üzere iki bağlantılı koşul esas alınır ve denetim muafiyeti için her ikisinin de sağlanması gerekir. **Bilanço toplamı için eşik uygulanmaz.**

32 AVRUPA ÜLKESİNDE DENETİM MUAFİYETİ EŞİKLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLERE GENEL BAKIŞ

Aşağıdaki tablo, Komisyon Yetki Devri Direktifi (AB) 2023/2775 kapsamında her ülkede uygulanan denetim eşiklerini göstermektedir. Çoğu durumda, üç kriterden ikisinin iki ardışık yıl boyunca aşılması halinde yasal denetim zorunlu hale gelmektedir. İnceleme (review) seçeneğinin bulunduğu durumlarda, ilgili inceleme eşikleri de tabloya dahil edilmiştir. Standart kuralla ilişkin ülkeye özgü istisnalar ise dipnotlarda açıklanmaktadır.

Ülke	Para Birimi	Çalışan Sayısı	Toplam Bilanço		Net Ciro		Değişim Yüzdesi		
			2026 (Avro)	2021 (Avro)	2026 (Avro)	2021 (Avro)	Değişim % (Avro)	%Değişim (Yerel Para)	Artış (%)
İzlanda	ISK	50	1.361.000	1.400.000	2.721.000	2.800.000	-%3	%0	Değişiklik yok***
İrlanda	EUR	50	7.500.000	6.000.000	15.000.000	12.000.000	%25	%25	%25
İtalya ¹⁴	EUR	20	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	%0	%0	Değişiklik yok***
Letonya	EUR	50	1.000.000	800.000	2.000.000	1.600.000	%25	%25	%25
Litvanya ¹⁵	EUR	50	2.500.000	1.800.000	4.500.000	3.500.000	%39 & %29	%39 & %29	>%25
Lüksemburg	EUR	50	7.500.000	4.400.000	15.000.000	8.800.000	%70	%70	>%25
Malta a ¹⁶	EUR	2	0	0	0	0	%0	%0	Değişiklik yok***
Malta b ¹⁷	EUR	2	46.600	46.600	93.000	93.000	%0	%0	Değişiklik yok***
Hollanda	EUR	50	7.500.000	6.000.000	15.000.000	12.000.000	%25	%25	%25
Norveç ¹⁸	NOK	10	2.305.000	2.500.000	597.000	625.000	-%8 & -%4	%0	Değişiklik yok***
Polonya	PLN	50	3.125.000	2.500.000	6.250.000	5.000.000	%25	%25	%25
Portekiz	EUR	50	1.500.000	1.500.000	3.000.000	3.000.000	%0	%0	Değişiklik yok***
Romanya	RON	50	3.173.000	3.350.000	6.347.000	6.650.000	-%5	%0	Değişiklik yok***
Slovakya	EUR	50	4.000.000	2.000.000	8.000.000	4.000.000	%100	%100	>%25
Slovenya	EUR	50	5.000.000	4.000.000	10.000.000	8.000.000	%25	%25	%25
İspanya	EUR	50	2.850.000	2.850.000	5.700.000	5.700.000	%0	%0	Değişiklik yok***
İsveç	SEK	3	136.000	150.000	271.000	300.000	-%10	%0	Değişiklik yok***
İsviçre	CHF	250	21.342.000	18.203.000	42.685.000	36.405.000	%17	%0	Değişiklik yok***
Türkiye	TRY	150	6.702.000	4.070.000	13.404.000	8.140.000	%65	%757	>%25
Birleşik Krallık	GBP	50	8.756.000	6.541.000	17.511.000	13.082.000	%34	%47	>%25

¹⁴ **İtalya:** Herhangi bir eşik değerinin **iki ardışık mali yıl boyunca aşılması** durumunda **yasal denetim zorunlu** hale gelir. Şirketin **üç ardışık mali yıl boyunca** belirtilen eşiklerin hiçbirini aşmaması halinde, yasal denetçi atama yükümlülüğü sona erer. Ayrıca bkz. “Standart Eşiklerin Ötesindeki Ülkeye Özgü Denetim Gereklilikleri”, sayfa 7-8.

¹⁵ **Litvanya:** Ayrıca bkz. “Standart Eşiklerin Ötesindeki Ülkeye Özgü Denetim Gereklilikleri”, sayfa 7-8.

¹⁶ **Malta a:** Bu eşiklerin aşılması durumunda şirketler **genişletilmiş inceleme (extended review)** veya **denetim** arasında seçim yapabilir.

¹⁷ **Malta b:** Bu eşiklerin aşılması durumunda **yasal denetim zorunlu** hale gelir. Şirketler üç eşik değerinin tamamının altında kalırsa, hem denetimden hem de incelemeden muafır.

¹⁸ **Norveç:** Norveç’te denetim muafiyeti yalnızca şirketin **üç büyüklük kriterinin tamamının altında kalması** halinde tanınır. AB modelinden farklı olarak yalnızca iki eşik altında kalmak yeterli değildir; denetimden muafiyet için tüm sınırların altında olunması gerekir.

**Yerel para birimi cinsinden eşiklerde mevzuat değişikliği yapılmamıştır. Euro bazında görülen farklılıklar yalnızca döviz kuru hareketlerinden kaynaklanmaktadır. Ayrıntı için tablonun altındaki “Yerel para birimi ve avro bazlı yüzde değişim farklarının açıklaması” bölümüne bakınız.

YEREL PARA BİRİMİ İLE EURO BAZLI YÜZDE DEĞİŞİMLER ARASINDAKİ FARKLARIN AÇIKLAMASI

Euro kullanmayan ülkeler için, euro cinsinden gösterilen yüzde değişim ile yerel para birimi cinsinden yüzde değişim arasında fark oluşabilir. Bu fark, yalnızca 2021–2026 dönemindeki döviz kuru hareketlerinden kaynaklanmaktadır.

Denetim muafiyeti eşiklerine ilişkin gerçek mevzuat değişikliği, yerel para birimi cinsinden yüzde değişimde görülür. Euro bazlı rakamlar ise eşiklerin para birimi dönüşümü sonrasında nasıl görüldüğünü yansıtır.

Euro (EUR) cinsinden belirlenmemiş eşikler için tutarlar, Avrupa Merkez Bankası (ECB) tarafından yayımlanan 2025 yılının 12 aylık ortalama döviz kuru kullanılarak euroya çevrilmiştir.

STANDART EŞİKLERİN ÖTESİNDEKİ ÜLKEYE ÖZGÜ DENETİM GEREKLİLİKLERİ

Kıbrıs

Kıbrıs'ta bir şirket, ilgili eşik değerleri karşılamanın yanı sıra bazı ek koşulları da sağlaması halinde, yasal denetim yerine inceleme (review) hizmeti uygulayabilir. Şirketin özel limited şirket niteliğinde olması gerekir; yani halka açık anonim şirket olmamalı, kamu yararını ilgilendiren kuruluş (PIE-KAYİK) sayılmamalı ve Kıbrıs Merkez Bankası, Sigorta Denetim Otoritesi veya Kıbrıs Menkul Kıymetler ve Borsa Komisyonu tarafından düzenleme ve denetime tabi olmamalıdır. Ayrıca şirketin konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğü bulunmamalıdır. Ana şirket ve bağlı ortaklıklarının birlikte, inceleme hizmeti için geçerli eşik değerleri iki ardışık finansal yıl boyunca aşması halinde, yasal denetim zorunlu hale gelir.

Danimarka

Diğer şirketlerde kontrol sağlayan paylara sahip holding şirketleri için özel kurallar uygulanır. "Kontrol sağlayan pay", %20 veya daha fazla sahiplik olarak tanımlanır. Bu durumda holding şirketi, denetim gerekliliği değerlendirilirken tüm bağlı ortaklıkların varlıklarının, cirosunun ve çalışan sayısının %100'ünü konsolide ederek dikkate almak zorundadır.

Belirli yüksek riskli sektörlerde faaliyet gösteren şirketler, gelirleri iki ardışık yıl boyunca 5.000.000 DKK'ı aştığında denetçi raporu almak zorundadır. Bu rapor zorunlu olmakla birlikte tam kapsamlı bir denetim anlamına gelmez.

50.000.000 DKK'dan fazla varlığa sahip şirketler, ciro veya çalışan sayısına bakılmaksızın denetim veya genişletilmiş incelemeye tabi tutulur.

Şahıs işletmeleri, büyüklükleri veya faaliyet gösterdikleri sektör ne olursa olsun denetime tabi değildir.

Fransa

Aşağıda yer alan eşik değerleri, farklı türdeki Fransız şirketlerinin hangi durumlarda yasal denetçi atamak zorunda olduğunu belirleyen kriterleri ortaya koymaktadır. Bir şirketin kendi kategorisi için geçerli olan üç eşikten ikisini aşması halinde, yasal denetim zorunlu hale gelir.

Şirket Türü	Bilanço Toplamı Eşiği (Euro) 2026	Net Ciro Eşiği (Euro) 2026	Çalışan Sayısı
SARL,EURL,SA,SAS,SCA, SCS,SNC Küçük Gruplar (Ana Şirketler)	5.000.000	10.000.000	50
Kontrol Edilen Şirketler (Ana Şirket Bağlı Ortaklıkları)	2.500.000	5.000.000	25
Ekonomik Faaliyet Gösteren Adi Şirketler (SC, ekonomik faaliyetli SCI vb.)	1.550.000	3.100.000	50
Özel Eğitim Kuruluşları	230.000	153.000	3
Ekonomik Faaliyet Gösteren Dernekler	1.550.000	3.100.000	50

Buna ek olarak, bazı şirket ve kuruluş türleri; yürüttükleri faaliyetler, hukuki statüleri veya aldıkları fonların niteliği nedeniyle aşağıda belirtilen durumlarda yasal denetçi atamak zorundadır:

Önemli tutarda kamu desteği veya bağış alan dernekler, büyüklüklerine bakılmaksızın, 153.000 Euro fazla kamu hibesi veya vergi indirimi kapsamında bağış almaları halinde yasal denetçi atamak zorundadır. Bazı dernekler faaliyetleri nedeniyle de denetçi atamak zorundadır; örneğin tahvil ihraç eden, izinli kredi sağlayan veya Plan d'épargne retraite Populaire (PERP) (bireysel emeklilik tasarruf planı) işleten dernekler.

Bazı düzenlemeye tabi kuruluşlar her durumda denetçi atamak zorundadır; örneğin finansal yatırım araçları, eğitim kuruluşları, spor federasyonları veya sağlık birlikleri. Kamu yararına çalışan vakıflar ve kurumsal vakıflar yasal denetçi atamak zorundadır. Bağış fonları (endowment funds) ise yıl sonu kaynakları 10.000 euroyu aştığında denetçi atamakla yükümlüdür.

İtalya

İtalya'da bir S.r.l. (Limited Şirket), konsolide finansal tablo hazırlaması veya hâlihazırda denetime tabi olan bir şirketi kontrol etmesi durumunda da yasal denetçi atamak zorundadır. S.p.A. (Anonim Şirket) ve benzeri büyük şirketlerde ise denetim yükümlülüğü herhangi bir büyüklük eşliğine bakılmaksızın otomatik olarak uygulanır.

Litvanya

Bilanço toplamı ve net ciroya ilişkin standart denetim eşiklerine ek olarak, ayrı bir kriter de tek başına yasal denetim zorunluluğu doğurabilir. Buna göre, raporlama döneminde şirketin devlet ve/veya belediyeden aldığı ve kullandığı finansman veya destek tutarı 500.000 Euroyu aşarsa, yasal denetim zorunlu hale gelir.

ZORUNLU DENETİMİN ÖTESİ

Küçük işletmeler Avrupa ekonomisinin merkezinde yer almaya devam etmektedir ve bu işletmelerin finansal bilgilerine duyulan güvenin artırılması kamu yararı açısından önem taşımaktadır. Yetki Devri Direktifi (AB) 2023/2775 sonrasında birçok ülke denetim eşiklerini artırmış olsa da, zorunlu denetimden muaf olan şirketler gönüllü denetim veya diğer güvence hizmetlerini tercih edebilir.

Bu nedenle meslek mensuplarının; KOBİ'ler için denetim, inceleme (review) ve diğer güvence hizmetlerinin değerini ortaya koyması ve küçük işletmelerin özel ihtiyaçlarına cevap veren, sağlam finansal yönetimi destekleyen çeşitli hizmet çözümleri sunması önemlidir.

YEREL PARA BİRİMİ KULLANAN ÜLKELERDE DENETİM EŞİKLERİ

Aşağıdaki tablo, yasal denetim kriterleri euro yerine yerel para birimleri üzerinden belirlenen ülkelerde uygulanan denetim eşiklerini göstermektedir.

Ülke	Para Birimi	Bilanço Toplamı Eşiği (Yerel Para 2026)	Net Ciro Eşiği (Yerel Para 2026)	Çalışan Sayısı
Çekya	CZK	120.000.000	240.000.000	50
Danimarka a	DKK	4.000.000	8.000.000	12
Danimarka b	DKK	55.000.000	111.000.000	50
Macaristan	HUF	N/a	600.000.000	50
İzlanda	ISK	200.000.000	400.000.000	50
Norveç	NOK	27.000.000	7.000.000	10
Romanya	RON	16.000.000	32.000.000	50
İsveç	SEK	1.500.000	3.000.000	3
İsviçre	CHF	20.000.000	40.000.000	250
Türkiye	TRY	300.000.000	600.000.000	150
Birleşik Krallık	GBP	7.500.000	15.000.000	50

Sonuç

2026 güncellemesi, Yetki Devri Direktifi (AB) 2023/2775'in kabul edilmesinin ardından Avrupa genelinde denetim muafiyeti eşiklerinde belirgin bir yeniden yapılanma olduğunu ortaya koymakta; ancak Avrupa Birliği Üyesi Devletlerin bu değişikliklere verdikleri tepkilerde önemli farklılıklar bulunduğunu göstermektedir.

On ülke eşik değerlerini revize etmemeyi tercih etmiş; bu durum ya mevcut çerçeveden memnuniyetin ya da küçük işletmeler için mevcut denetim seviyelerini korumaya yönelik bilinçli bir politika yaklaşımının göstergesi olarak değerlendirilmektedir.

On iki ülke, birikimli enflasyonu yansıtmak ve KOBİ'ler üzerindeki idari yükü azaltmak amacıyla Direktifin hedefleriyle uyumlu şekilde %25'lik artışı tamamen uygulamıştır.

Buna karşılık dokuz ülke, %25'in üzerinde eşik artışları benimsemiş; bu durum daha geniş kapsamlı ulusal reformların, yapısal ekonomik değerlendirmelerin veya düzenlemeye tabi olan ve olmayan şirketler arasındaki sınırın yeniden belirlenmesine yönelik çabaların etkisini göstermektedir.

Bir ülke ise eşik değerlerini değiştirmemeyi tercih etmiş ancak küçük işletmeler için inceleme seçeneğini uygulamaya koymuştur.

Birçok ülkede eşiklerin yükselmesine rağmen, gönüllü denetim ve güvence hizmetlerinin varlığı; daha fazla şeffaflık, finansmana erişim veya iç kontrol disiplini güçlendirmek isteyen KOBİ'ler için önemli bir araç olmaya devam etmektedir.

Eşikler değişmeye devam ederken meslek mensupları; denetim ve diğer güvence hizmetlerinin önemini ortaya koyma ve Avrupa'nın çeşitli KOBİ sektörünün değişen ihtiyaçlarına uygun hizmetler geliştirme fırsatına sahiptir.

SORUMLULUK REDDİ: Accountancy Europe bu yayındaki bilgilerin doğru olması için azami çaba göstermiştir; ancak bilgilerin doğruluğunu garanti etmez ve bu bilgilere ilişkin herhangi bir sorumluluk kabul etmez. Kaynak olarak Accountancy Europe gösterilmesi ve orijinal içeriğe bağlantı verilmesi şartıyla bu yayının yaygınlaştırılması teşvik edilmektedir. Bu yayını çoğaltmak veya çevirmek isterseniz info@accountancyeurope.eu adresine başvurmanız rica olunur.

TÜRMOB YAYINLAMA İZİNİ

Bu yayın, Ocak 2026'da Accountancy Europe (ACE-Avrupa Muhasebeciler Federasyonu) tarafından yayınlanan "*Audit exemption thresholds in Europe*" başlıklı yayının çevirisidir. Çeviri, TÜRMOB'un tam sorumluluğu altında hazırlanmıştır. ACE, belgenin içeriği veya çevirinin doğruluğu konusunda hiçbir sorumluluk kabul etmez. Herhangi bir şüphe duyulması durumunda, okuyucu ACE'nin web sitesinden belgeyi ücretsiz olarak indirerek orijinal İngilizce sürümüne ulaşabilir:

<https://accountancyeurope.eu/publications/audit-exemption-thresholds-in-europe-2/>

ACE'nin yayınları, info@accountancyeurope.eu adresiyle iletişime geçilerek önceden yazılı izni alınmadan tamamen veya kısmen orijinal dilinde veya çeviri yapılarak çoğaltılamaz.

ACE Hakkında

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (ACE), 1 milyona yakın muhasebe meslek mensubu, denetçi ve danışmanı temsil eden 35 ülkeden 49 meslek örgütünü bir araya getiren çatı bir kurumdur. Avrupa Muhasebeciler Federasyonu AB Şeffaflık Kaydı (No4713568401-18).



Avenue d'Auderghem 22-28, Brussels, 1040, Belgium



accountancyeurope.eu



+32(0)2 893 33 60



[Accountancy Europe](https://www.linkedin.com/company/accountancyeurope)



[accountancyeurope.bsky.social](https://bsky.app/profile/accountancyeurope.bsky.social)

ABOUT ACCOUNTANCY EUROPE

Accountancy Europe unites 49 professional organisations from 35 countries that represent close to 1 million professional accountants, auditors and advisors. Accountancy Europe translates their daily experience to inform the public policy debate in Europe and beyond.

Accountancy Europe is in the EU Transparency Register (No. 4713568401-18).