

DRT
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ve
BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ

UYGUNLUK DENETİMİ RAPORU

(2019 Hesap Dönemi)

Rapor Tarihi : 12.02.2020

Rapor Ekleri : Ek Liste

UYGUNLUK DENETİMİ RAPORU

**İncelemeyi Yapan
Yeminli Mali Müşavir** : DRT Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

Büro Adresi : Armada İş Merkezi Kat:17 No:27-28
Söğütözü - ANKARA

Telefon No : (312) 295 47 00

Faks No : (312) 295 47 47

Mükellefin Ünvanı : Türk Eğitim Derneği

Adres : Kocatepe Mahallesi, Kızılırmak Cad. No: 8 06440
Çankaya- Ankara

Vergi Dairesi ve Numarası : Cumhuriyet V.D. - 876 009 5794

Telefon No : (312) 417 42 02

Faks No : (312) 417 53 65

Denetim Dönemi : 01.01.2019 - 31.12.2019

Sonuç : Raporun sonuç bölümünde açıklanmıştır.



I- GENEL BİLGİ

1.1. Derneğin Adı : Türk Eğitim Derneği

1.2. Yönetim ve Denetleme Kurulu Üyeleri :

Türk Eğitim Derneği'nin 26.03.2017 tarihinde gerçekleştirilen 71. Olağan Genel Kurulu sonucunda 01.01.2019 - 31.12.2019 hesap döneminden sorumlu Yönetim ve Denetleme Kurulu üyelerinin listesi ile diğer ilgililerin ad-soyad ve unvanları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Yönetim Kurulu Üyeleri	
Adı Soyadı	Görevi
Selçuk Pehlivanoğlu	Genel Başkan
T. Hakan Büyükhanlı	Genel Başkan Yardımcısı
F. Banu Konuksay	Genel Sekreter
Sami Türkoğlu	Genel Sayman
Banu Küçükkel	Üye
Funda Bacınoğlu	Üye
Gürkan Gençler	Üye
H. Önder AYTEKİN	Üye
Sedat KASAN	Üye
Özge Sultan Tulu	Üye
Timur Koloğlu	Üye
Denetleme Kurulu Üyeleri	
Eda Aslı ÖZDEMİR	Başkan
Ayşe Ege Gökçeimam	Raportör
Ahmet Hamdi Beştaş	Üye
İhsan Hakan İNANDIK	Üye
Sadık Hüdaî EKİNCİ	Üye

1.3. Derneğin Adresi : Kocatepe Mahallesi, Kızılırmak Cad. No: 8 06440
Çankaya- Ankara

1.4. Derneğin Amacı : Türk Eğitim Derneği'nin tüzüğü'nün "Çalışma Konuları ve Amaç" başlıklı maddesinde derneğin amacı aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

- Kimsesizliği ve parasızlığı dolayısıyla okuma imkânı bulunmayan ahlaklı, anlayışlı ve çalışkan Türk çocuklarına eğitim olanağı sağlamak,
- Gerek yurt içinde, gerek yabancı ülkelerde bulunan eğitim merkezlerinde Türk öğrencileri için yurtlar kurmak,
- Türk çocukları için yurt içinde ve yabancı ülkelerde dil öğretimini öngören okullar ve her çeşit kurslar açmak,



- d) Türk çocuklarının ulusal, sosyal, kültürel ve sportif eğitimlerini yükseltmeye çalışmak,
- e) Türk çocuklarının boş zamanlarını değerlendirmek,
- f) Türk eğitim hayatına ve faaliyetlerine maddi ve bilimsel katkılarda bulunup destek sağlamak,
- g) Eğitime katkıda bulunmak amacı ile yurt içinde ve yabancı ülkelerde üniversite ve her türlü öğrenim kurumları açmak

1.5. İletişim Araçları : İletişim araçları kanuni defterlere kayıtlı olup, aşağıdaki gibidir:

Telefon No. : (312) 417 42 02 / (312) 439 50 00
Faks No. : (312) 417 53 65 / (312) 418 53 02

1.6. Türk Eğitim Derneği'ne Bağlı Temsilcilik Bilgileri:

Temsilcilik	Kuruluş Tarihi	Adresi
TED İstanbul Temsilciliği	06.09.2005	Barbaros Bulvarı Bulvar Apt. No:70/3 Balmumcu/İstanbul
TED Kayseri Temsilciliği	23.09.2008	Cumhuriyet Meydanı Meydan İşhanı Kat:2 Kayseri
TED İzmir Temsilciliği	26.02.2016	Kıbrıs Şehitleri Cad. 1443 Sokak, Aksoy İşhanı, No:185 Kat:4 Alsancak / İzmir

1.7. Derneğin İsmi

Derneğin isminde “Türk” kelimesinin kullanılması, Bakanlar Kurulu'nun 10.01.1974 tarih ve 7/7710 sayılı kararı ile kabul edilmiş ve 21.01.1974 tarih ve 14775 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanmıştır.

II- USUL İNCELEMELERİ

Türk Eğitim Derneği nezdinde, müşavirliğimizce yapılan 2019 hesap döneminde usule ilişkin olarak tespit edilen hususlar aşağıdaki gibidir:

2.1. Yasal Defterlerin Tasdik Durumu :

Kurumun inceleme konusu yapılan 2019 hesap dönemine ait yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Defterin Nevi	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi ve No
Yevmiye Defteri	T.C. Ankara Valiliği İl Dernekler Müd.	25.12.2018 / 5109
Defter-i Kebir	Ankara 54. Noterliği	26.12.2018 / 57173
Envanter Defteri	Ankara 54. Noterliği	26.12.2018 / 57174



2.2. Derneğin Kayıtlarının İlgili Kanun ve Yönetmeliklere Göre Durumu:

Türk Eğitim Derneği'nin yasal defter kayıtları tutulurken ve derneğin devamı için gerekli olan işlemler yapılırken 5253 Sayılı Dernekler Kanunu ve 31.03.2005 tarih ve 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği hükümlerine göre hareket edilmektedir.

Türk Eğitim Derneği'nden raporun ilerleyen bölümlerinde TED olarak bahsedilecektir.

2.3. Dernekler Kanunu'na Göre Kamu Yararına Çalışan Dernekler:

Dernekler Kanunu'nun 27. maddesine göre:

"Kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanı kararıyla tespit edilir. Bir derneğin kamu yararına çalışan derneklerden sayılabilmesi için, en az bir yıldan beri faaliyette bulunması ve derneğin amacı ve bu amacı gerçekleştirmek üzere giriştiği faaliyetlerin topluma yararlı sonuçlar verecek nitelikte ve ölçüde olması şarttır.

Kamu yararına çalışan dernek statüsünün kazanılması, kaybedilmesi ve gerekli belgeler ile diğer esas ve usuller yönetmelikte düzenlenir.

Kamu yararına çalışan dernekler en az iki yılda bir denetlenir. Yapılan denetimler sonucunda düzenlenen raporlar üzerine, kamu yararına çalışan derneklerin organlarında görev alan üyeler veya ilgili personel, hapis cezası(1) verilmesini gerektiren suçların işlendiğinin tespit edilmesi halinde, geçici bir tedbir olarak İçişleri Bakanınca görevden uzaklaştırılabilir.

Kamu yararına çalıştıklarına karar verilen dernekler, denetimler sonunda bu niteliklerini kaybettikleri tespit edilirse, birinci fıkrada öngörülen usulle haklarında alınan kamu yararına çalışan derneklerden sayılma kararı kaldırılır.

Kamu yararına çalışan derneklerin mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş gibi cezalandırılır."

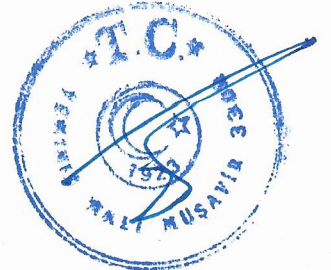
TED'in kamu yararına çalışan derneklerden olduğu, Bakanlar Kurulu'nun 12.12.1939 gün ve 2/12441 sayılı kararı ile tescil edilmiştir.

2.4. Dernekler Yönetmeliği'ne Göre Kamu'ya Yararlı Dernek Sayılma Koşulları:

Dernekler Yönetmeliği'nin 49. maddesine göre:

"Kamu yararına çalışan derneklerden sayılmak için derneğin;

- a) En az bir yıldan beri faaliyette bulunması,*
- b) Son bir yıl içindeki, 2005 yılı için belirlenen tutar olan 50.000.-YTL'sını geçen alım ve satım işlemlerinin rekabet koşullarına uygun yapılması, (2019 yılı için %22,58 olan yeniden değerlendirme oranında arttırılması halinde tutar 184.401.08 TL olacaktır)*
- c) Amacı ve gerçekleştirdiği faaliyetlerin, üyelerinin dışında yerel veya ulusal düzeyde toplumun ihtiyaç ve sorunlarına yönelik çözümler üretecek ve toplumsal gelişmeye katkı sağlayacak nitelikte olması,*
- d) Yıl içinde elde ettiği gelirin en az yarısının bu amaçla harcanması,*



e) Sahip olduğu mal varlığının ve yıllık gelirinin tüzüğünde belirtilen amacı gerçekleştirecek düzeyde olması gerekir.

Bu durum, Bakanlık dernekler denetçileri tarafından düzenlenen rapor ile tespit ettirilebilir. Bu nitelikleri taşımadığı tespit edilen dernekler, kamu yararı kararı için, bu tespitin yapıldığı tarihten itibaren üç yıl geçmeden önce yeniden başvuramaz.”

Raporumuzun ilerleyen bölümlerinde, Türk Eğitim Derneği'nin yukarıda sayılan koşulları ne ölçüde yerine getirdiğine ayrıntılı bir biçimde değinilecektir.

2.5. Kamu'ya Yararlı Derneklerin Diğer Mevzuat Hükümlerine Göre Faydalanabileceği İstisnalar:

Kamuya yararlı dernek statüsünde olan dernekler;

- Katma Değer Vergisi Yasası'nın 17'nci maddesinin 1 ve 2 numaralı fıkraları kapsamına giren teslim ve hizmetleri için katma değer vergisi istisnasından,
- Veraset ve İntikal Vergisi Yasası'nın 3'üncü maddesinin (a) bendi uyarınca veraset ve intikal vergisi muafiyetinden,
- Harçlar Yasası'nın 59'uncu maddesinin (b) bendine göre, iktisap edecekleri gayrimenkullerin ve sair aynı hakların tescilleri ve şerhi gerektiren işlemleri ile derneğe ait tesislerin ve bu tesislerin sonradan iktisap edecekleri gayrimenkullerin ve sair aynı hakların tescilleri ve şerhi gerektiren işlemleri ve bunların terkinlerinde harç istisnasından,
- Emlak Vergisi Yasası'nın 4' üncü maddesinin (e) ve 14. maddesinin (c) fıkrasına göre, sahip oldukları bina ve araziler için emlak vergisi muafiyetinden,
- Damga Vergisi Yasası'na bağlı (2) sayılı tablonun (V) bölümünün 17. bendine göre, her türlü işlemlerinde düzenlenen ve damga vergisi bu kuruluşlar tarafından ödenmesi gereken kağıtlarla ilgili olarak damga vergisi istisnasından, yararlanmaktadır.

2.6. TED'in Kamuya Yararlı Dernek Statüsünün İncelenmesi:

5253 Sayılı Dernekler Kanunu 27. maddesi ve 31.03.2005 tarihli 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği'nin 49. maddesine göre TED'in kamuya yararlı dernek statüsüyle ilgili olarak şu hususlar tespit edilmiştir:

- TED'in kamu yararına çalışan derneklerden olduğu Bakanlar Kurulu'nun 12.12.1939 tarih ve 2/12441 sayılı kararı ile tescil edilmiştir. Derneğin kuruluş tarihi 31.01.1928 olup, dolayısıyla bir yıldan fazla süredir faaliyette bulunduğu görülmektedir. (Dernekler Yönetmeliği Madde 49-a)
- Son bir yıl içindeki, 2005 yılı için belirlenen tutar olan 50.000,00 TL'sını geçen alım ve satım işlemlerini rekabet koşullarına uygun yaptığı (2019 yılı için %22,58 olan yeniden değerlendirme oranında artırılması halinde tutar 184.401,08 TL olacaktır) tespit edilmiştir. (Dernekler Yönetmeliği Madde 49-b)
- Yapılan inceleme sonucunda; amacı ve gerçekleştirdiği faaliyetlerin, üyelerinin dışında yerel veya ulusal düzeyde toplumun ihtiyaç ve sorunlarına yönelik çözümler üretecek ve toplumsal gelişmeye katkı sağlayacak nitelikte olduğu tespit edilmiştir. Öğrencilere eğitim olanaklarının sağlanması, dil öğretimi öngören okullar ve her çeşit kursların açılması, Türk eğitimine maddi katkılarda



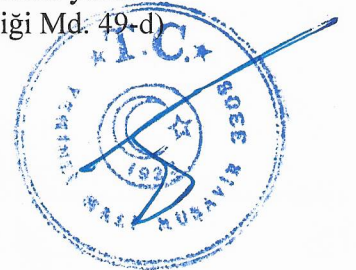
bulunulması vb. derneğin amacı doğrultusunda gerçekleştirdiği faaliyetlerden sayılabilir. (Dernekler Yönetmeliği Madde 49-c)

- Sahip olduğu mal varlığının ve yıllık gelirinin tüzüğünde belirtilen amacı gerçekleştirecek düzeyde olduğu tespit edilmiştir. (Dernekler Yönetmeliği Madde 49-e)
- Yıl içinde elde ettiği gelirin en az yarısının kamu yararına dernek amaçları için harcadığı kanaati hasıl olmuştur. Bu konuyla ilgili olarak aşağıda bir hesaplama tablosu dikkatinize sunulmaktadır:

01.01.2019 – 31.12.2019 GELİR – GİDER TABLOSU			
GİDERLER	TL	GELİRLER	TL
Amaca Yönelik Yardım Giderleri	33.249.327,36		
Yardım Giderleri	6.664.294,00	Üye Aidat Gelirleri	47.950,00
Somaya El Ver Kampanyası Giderleri	249.921,17	Alınan Bağış ve Yardımlar	27.240,94
Sivil Toplum Faaliyetleri Giderleri	14.340.469,77	Burslu Öğrenci Bağış Gelirleri	5.949.926,12
Mali İşler ve Destek Birimleri Giderleri	2.495.992,25	Somaya Yardım Kampanyası Gelirleri	249.921,17
İletişim Direktörlüğü	1.837.883,36	Temsilcilikler Gelirleri	897.620,00
Okullar Yönetimi Giderleri	4.123.262,82	Taşınmaz Mal Kira Gelirleri	88.160,00
TEDMEM Direktörlüğü	1.218.428,02	TED Adı ve Markası Kiralama Gelirleri	15.729.596,81
Ekosistem İlişkileri Yönetimi	387.159,53	Proje Gelirleri	3.145.239,41
Genel Yönetim ve İşl. Giderleri Yansıtması	1.931.916,44	Gayrimenkul Satış Gelirleri	7.583.999,88
		Faiz Gelirleri	12.315.673,47
Genel İdare Ve İşletme Giderleri	1.197.624,91	Menkul Kıymet Satış Karları	779.104,33
Yönetim Giderleri	696.772,61	Kambiyo Karları	6.381.082,90
Vergi Resim ve Harçlar	15.658,08	Asgari Ücret Teşvikleri	12.510,00
İşletme Giderleri	84.682,71	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	29.211,74
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	48.364,56		
Diğer Giderler	29.641,14		
İç Denetim Giderleri	14.667,40		
Hukuk Müşavirliği Giderleri	307.838,41		
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	2.396,27		
Kambiyo Zararları	82.385,83		
GİDERLER TOPLAMI	34.531.734,37	GELİRLER TOPLAMI	53.237.236,77
GELİR FAZLASI	18.705.502,40	GİDER FAZLASI	
GENEL TOPLAM	53.237.236,77	GENEL TOPLAM	53.237.236,77

Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere 2019 yılı için elde edilen gelirlerin (53.237.236,77 TL) amaca yönelik yardım giderlerine (33.249.307,36 TL) oranlanması sonucu %62 oranına ulaşılmaktadır.

TED'in amaçlarına yönelik olan harcamalarını gelirlerinin en az %50'sini kullanacak şekilde yapması, kamuya yararlı dernek statüsünün korunması açısından önem taşımakta olup gerçekleştirilen inceleme çalışmaları çerçevesinde gelirlerin yarısının kamu yararına yönelik dernek amaçları için harcadığı anlaşılmıştır. (Dernekler Yönetmeliği Md. 49-d)



III- HESAP İNCELEMELERİ

Gerçekleştirilen inceleme çalışmalarında TED'in muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara esas teşkil eden tevsik edici belgeler esas alınmıştır. Belgelerin olmadığı işlemlerde işletme yetkililerinin beyanları esas kabul edilmiştir.

Denetim esnasında Yeminli Mali Müşavirin sorumluluğu ile mütenasip bir detayda örnekleme inceleme yapılmıştır.

Raporumuzun işbu bölümünde ilgili mevzuata uygun olduğu görülen işlemlere ait bilgilere yer verilmemiş, sadece yapılan denetimle sınırlı kalmak kaydıyla ilgili mevzuatlara uygun olmadığı iddia edilebilecek ya da mevzuatın hatırlatılmasında fayda görülen hususlara yer verilmektedir.

3.1.Gerçekleştirdiğimiz çalışmalar esnasında “770.02.06.02-Diğer Giderler” hesabının incelenmesi neticesinde TED Senfoni Orkestrası'na konser hizmeti karşılığında 30.05.2019 tarihli ve 010490 numaralı gider pusulası düzenlendiği ve söz konusu gider pusulasında yapılan ödeme üzerinden damga vergisi ve %20 oranında stopaj hesaplandığı ancak bahsi geçen hizmete ilişkin KDV hesaplanmadığı anlaşılmıştır. Konu hakkındaki görüşlerimiz aşağıda dikkatinize sunulmaktadır.

Öneri:

KDV'nin konusuna giren işlemler, 3065 sayılı Kanunun 1inci maddesinde sayılmış olup, mal teslimi veya hizmet ifalarının verginin konusuna girebilmesi için, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılmış olmaları veya aynı maddede belirtildiği üzere, “diğer” faaliyetler kapsamında yapılmaları gerekir.

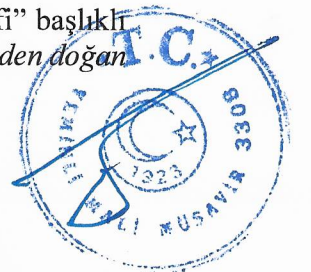
Kanunun 1 inci maddesinin ikinci fıkrasında ise bu faaliyetlerin devamlılığı, kapsam ve niteliği Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre, Gelir Vergisi Kanununda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit edileceği hükme bağlanmıştır. Buna göre;

- Gelir Vergisi Kanununa göre ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler vergiye tabidir. Ayrıca Gelir Vergisi Kanununa göre faaliyeti ticari sayılan esnafın teslim ve hizmetleri de verginin konusuna girer.

-Bu faaliyetlerden devamlılık arz edenler vergiye tabidir. Arızı faaliyetler çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler ise vergiye tabi tutulmaz. Ancak 3065 sayılı Kanunun 1/3-h maddesi hükmüne göre ihtiyari mükellefiyet şeklinde vergilendirilmelerini isteyen mükelleflerin teslim ve hizmetleri vergiye tabidir denilmektedir.

TED Senfoni Orkestrası'nın faaliyetlerinin, alınan şifahi bilgiler ve önceki dönemlerde gerçekleştirilen denetim faaliyetleri esnasında elde edilen bilgiler çerçevesinde değerlendirildiğinde devamlılık arz edecek şekilde ifa edildiği anlaşılmıştır. Söz konusu faaliyetler yukarıda ifade edilen hüküm ve açıklamalar çerçevesinde değerlendirildiğinde TED Senfoni Orkestrası için KDV mükellefiyetinin oluştuğu ve bu bağlamda mükellefiyet tesis ettirilmesinin önem arz ettiği kanaati hasıl olmuştur.

Bununla beraber Gelir Vergisi Kanunu'nun “Serbest Meslek Kazancının Tarifi” başlıklı 65inci maddesinde serbest meslek kazancı ;“Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan



kazançlar serbest meslek kazancıdır. Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır” şeklinde tanımlanmaktadır.

Yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamalardan hareketle TED Senfoni Orkestrası tarafından verilen konser hizmetinin serbest meslek faaliyeti tanımından hareketle bu kapsamda değerlendirileceği, bununla beraber verilen konser hizmetinin arızı kazançtan ziyade süreklilik arz ettiği ve hâlihazırda alınan hizmetlerden stopaj ile birlikte sorumlu sıfatı ile KDV hesaplanarak 2 no.lu KDV beyannamesinde beyan edilmesinin önem arz ettiği kanaatindeyiz.

3.2. Gerçekleştirilen denetim çalışmaları çerçevesinde “770.02.06.02.99- Diğer Çeşitli Giderler” hesabında takip edilen, Vyond GoAnimate Inc.” firması tarafından düzenlenen “00000784” numaralı yevmiye fişi ile kayıt altına alınan 12.02.2019 tarihli fatura ve “00001776” numaralı yevmiye fişi ile kayıtlara alınan 07.06.2019 tarihli fatura ile Shutterstock” firması tarafından düzenlenen “00000783” numaralı yevmiye fişi ile kayıtlara alınan 29.01.2019 tarihli faturada ifade edilen hizmetlerden Türkiye’de yararlanıldığı ancak sorumlu sıfatı ile KDV hesaplanmadığı anlaşılmıştır.

Öneri:

3065 sayılı Kanun’un linci maddesine göre bir hizmetin KDV’nin konusuna girebilmesi için Türkiye’de ifa edilmesi gerekmektedir. Aynı Kanun’un 6/b maddesinde ise Türkiye’de yapılan veya faydalanılan hizmetlerin Türkiye’de ifa edilmiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Konu ile ilgili KDV Genel Uygulama Tebliği’nde ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanların Türkiye’de yaptığı hizmetler ile bunların yurt dışında yaptığı ancak Türkiye’de faydalanılan hizmetlerin KDV’ye tabi olacağı ifade edilmiş olup bu tür hizmet ifalarında mükellefin, esas olarak hizmeti ifa eden olmakla birlikte, Türkiye’de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmadığından, KDV’nin tamamı, hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödeneceği belirtilmiştir.

Bu açıklamalara ek olarak, KDV Kanunu’nun 9uncu maddesine göre, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisine sahip olduğu ifade edilmiştir.

Maddede belirtilen işlemlere *taraf olanlar* ise, kendine mal teslim edilen veya hizmet ifa edilen kişi ve/veya kurumlar olarak tanımlanmaktadır. Bunların, verginin tam olarak kesilip ödenmesinden ve bununla ilgili diğer ödevleri yerine getirmekten mükellef gibi sorumlu olacakları ifade edilmiştir. Bununla beraber KDV tevkifatının ihtiyari bir uygulama olmayıp, Maliye Bakanlığınca tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamalar çerçevesinde faturaya konu olan hizmetlerin yurt dışı firmalardan alındığı ve bu hizmetlerden Türkiye’de yararlanıldığı anlaşılmaktadır. Bu bağlamda, söz konusu faturalar üzerinden sorumlu sıfatıyla KDV



hesaplanmasının ve 2 No.lu KDV beyannamesinde beyan edilmesinin önem arz ettiği kanaatindeyiz.

Bu hususa ilaveten “Vyond GoAnimate Inc.” firması tarafından düzenlenen ve “00001776” numaralı yevmiye fişi ile kayıtlara alınan 07.06.2019 tarihli faturada yer verilen açıklama incelendiğinde söz konusu hizmetten 07.06.2020 tarihine kadar yararlanılacağı anlaşılmaktadır. İlgili faturaya ilişkin harcamanın belirli bir kısmının takip eden döneme ilişkin olduğu hususu da göz önünde bulundurulduğunda dönem ayırıcı hesaplardan gelecek aylara ait giderler hesabının kullanılmasının önem arz ettiği görüşündeyiz.

IV- SONUÇ:

Türk Eğitim Derneği'nde Müşavirliğimizce münhasıran Türk Eğitim Derneği Yönetimine sunulmak üzere yapılan denetimler sonucunda genel olarak; yasal defter kayıtları tutulurken ve derneğin devamı için gerekli olan işlemler yapılırken 5253 Sayılı Dernekler Kanunu ve 31.03.2005 tarihli 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği hükümlerine göre hareket edildiği, bunun yanı sıra bazı uygulama hatalarının olduğu belirlenmiştir.

Söz konusu uygulama hatalarının detayına; raporumuzun “III” no.lu “Hesap İncelemeleri” bölümünde yer verilmiş olup işbu raporumuzda Türk Eğitim Derneği'nin uygulama hataları ve bu hatalara karşı müşavirliğimizin önerileri ayrıntılı olarak yer almaktadır.

Ankara, 12.02.2020

DRT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Veysel TÜRKMEN
Yeminli Mali Müşavir



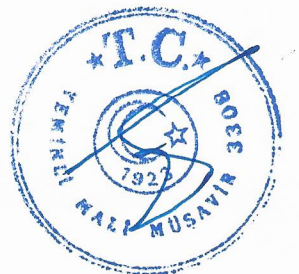
EKLER LİSTESİ

EK-1 1 Adet Bilanço

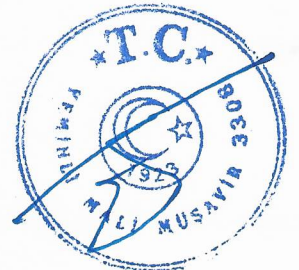
EK-2 1 Adet Gelir-Gider Tablosu

EK-3 YMM Faaliyet Belgesi

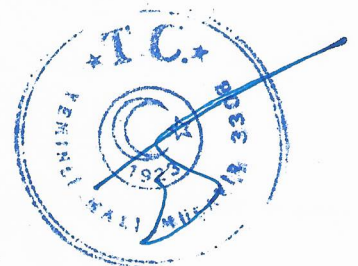
TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ				
AYRINTILI GELİR TABLOSU (TL)				
	ÖNCEKİ DÖNEM		CARI DÖNEM	
	31.12.2018		31.12.2019	
A. BRÜT SATIŞLAR		41.981.453,88		33.719.654,34
3. Diğer Gelirler		41.981.453,88		33.719.654,34
C. NET SATIŞLAR				
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI				
E. FAALİYET GİDERLERİ (-)		(37.063.055,15)		(34.446.952,27)
3. Genel Yönetim Giderleri (-)		(37.063.055,15)	(34.446.952,27)	(727.297,93)
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		4.918.398,73		(727.297,93)
F. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		26.882.601,24		19.488.370,70
2. Bağlı Ortaklıklardan Temettü Geliri		215.844,67		
3. Faiz Geliri		13.761.053,07		12.315.673,47
6. Menkul Kıymetler Satış Karları		186.537,01		779.104,33
7. Kambiyo Karları		12.702.802,87		6.381.082,90
10. Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelirler ve Karlar		16.363,62		12.510,00
G. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI (-)		(317.418,51)		(82.385,83)
4. Kambiyo Zararları (-)		(317.418,51)		(82.385,83)
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		31.483.581,46		18.678.686,94
I. OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		1.006.826,42		29.211,74
1. Önceki Dönem Gelir ve Karları				
2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		1.006.826,42		29.211,74
J. OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		(226.474,60)		(2.396,27)
3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		(226.474,60)		(2.396,27)
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		32.263.933,28		18.705.502,41
K. DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KRS. (-)				
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		32.263.933,28		18.705.502,41



TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ		
KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇO (TL)		
AKTİF (VARLIKLAR)	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2018	CARİ DÖNEM 31.12.2019
I. DÖNEN VARLIKLAR	145.035.735,48	125.602.907,91
A. Hazır Değerler	123.898.786,94	119.222.357,88
1. Kasa	9.640,61	11.123,29
2. Alınan Çekler	0,00	8.720.414,75
3. Bankalar	121.602.330,46	110.277.493,80
5. Diğer Hazır Değerler	2.286.815,87	213.326,04
B. Menkul Kıymetler	4.245.678,67	2.589.870,59
1. Hisse Senetleri	1,00	1,00
2. Diğer Menkul Kıymetler	4.245.677,67	2.589.869,59
C. Ticari Alacaklar	11.930.852,70	484.111,25
1. Alıcılar	11.309.576,15	
2. Alacak Senetleri	158.406,60	
5. Verilen Depozito ve Teminatlar	42.204,90	63.446,20
7. Şüpheli Ticari Alacaklar	420.665,05	420.665,05
D. Diğer Alacaklar	4.840.460,88	3.172.227,37
3. Bağlı Ortaklardan Alacaklar	2.550.000,00	
4. Personelden Alacaklar		2.950,33
5. Diğer Çeşitli Alacaklar	2.290.460,88	3.169.277,04
H. Diğer Dönen Varlıklar	119.956,29	134.340,82
5. İş Avansları	116.312,96	133.330,82
6. Personel Avansları	3.643,33	1.010,00
TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ		
KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇO (TL)		
AKTİF (VARLIKLAR)	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2018	CARİ DÖNEM 31.12.2019
II. DURAN VARLIKLAR	54.911.080,07	103.434.669,60
C. Mali Duran Varlıklar	9.081.000,00	53.320.000,00
3. İştirakler	8.580.000,00	47.820.000,00
6. Bağlı Ortaklıklar	501.000,00	5.500.000,00
D. Maddi Duran Varlıklar	44.645.220,31	48.731.840,09
1. Arazi ve Arsalar	3.854.791,74	3.854.793,74
3. Binalar	38.126.975,25	41.795.499,81
6. Demirbaşlar	2.662.316,15	3.080.409,37
7. Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.137,17	1.137,17
E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	838.136,33	1.120.564,03
1. Haklar	446.841,90	803.369,60
6. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	391.294,43	317.194,43
G. Gelecek Yıllar Gider/Gelir Tahakkukları	346.723,43	262.265,48
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	167.993,04	234.257,22
2. Gelir Tahakkukları	178.730,39	28.008,26
III. NAZIM HESAPLAR		13.347.204,32
1. Teminat Mektubundan Alacaklar	252.118.678,93	252.118.678,93
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	452.065.494,48	242.384.781,83



TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ			
KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇO (TL)			
P A S İ F (KAYNAKLAR)	ÖNCEKİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
	31.12.2018		31.12.2019
I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		20.630.363,52	33.231.996,08
A. Mali Borçlar		3.987,00	2.199,84
1. Banka Kredileri	3.987,00		2.199,84
B. Ticari Borçlar		20.270.723,62	19.610.247,80
1. Satıcılar	20.270.723,62		19.601.847,80
4. Alınan Depozito ve Teminatlar			8.400,00
C. Diğer Borçlar		5.187,74	13.166.721,87
5. Diğer Çeşitli Borçlar	5.187,74		13.166.721,87
F. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		350.465,16	452.826,57
1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	157.955,24		203.080,55
2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	192.509,92		249.746,02
TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ			
KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇO (TL)			
P A S İ F (KAYNAKLAR)	ÖNCEKİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
	31.12.2018		31.12.2019
II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		11.026.489,49	8.285.613,18
F. Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		11.026.489,49	8.285.613,18
1. Gelecek Yıllara Ait Gelirler	10.983.583,33		8.240.725,28
2. Gider Tahakkukları	42.906,16		44.887,90
III. ÖZ KAYNAKLAR		168.289.962,54	187.519.968,25
C. Kar Yedekleri		10.960.103,85	11.775.948,52
5. Özel Fonlar	10.960.103,85		11.775.948,52
D. Geçmiş Yıllar Karları		125.065.925,41	157.038.517,32
125.065.925,41	125.065.925,41		157.038.517,32
F. Dönem Net Karı (Zararı)		32.263.933,28	18.705.502,41
32.263.933,28	32.263.933,28		18.705.502,41
IV. NAZIM HESAPLAR		252.118.678,93	13.347.204,32
1. Teminat Mektubundan Borçlar	252.118.678,93		13.347.204,32
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		452.065.494,48	242.384.781,83





**ANKARA
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI**
(CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF ANKARA)



TARİH: 12.02.2020

SERİ NO: 20/1781

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
FAALİYET BELGESİ**

ADI - SOYADI : VEYSEL TÜRKMEN	UNVANI : YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
TC KİMLİK NO : 12791931104	SİCİL NO : 1303
RUHSAT NO : 06103355	MÜHÜR NO : 3308
İŞ ADRESİ : ARMADA İŞM. A BLOK KAT:17 NO:27-28 SÖĞÜTÖZÜ ÇANKAYA ANKARA	
TELEFON : 295 47 00	FAX : 295 47 47
BABA ADI : ALİ	E-MAIL : vturkmen@deloitte.com
DOĞUM YERİ : ÖRENTAŞ	DOĞUM TARİHİ : 06.06.1961

Üyenin İmzası

Fotokopisi geçerli değildir.

FORMU İMZALAYAN YETKİLİNİN ADI - SOYADI :	AHMET ŞİRİN - ODA SEKRETERİ
FAALİYET BELGESİNİN GEÇERLİLİK SÜRESİ :	3 AY

Yukarıda kimlik bilgileri yazılı
392 Numarasında kayıtlı olduğunu beyan ederiz.

VEYSEL TÜRKMEN

Odamız Çalışanlar Listesinin

İmza/Mühür

Yerine
Selma YILDIZ
Genel İdare Müdürü

Ankara YMM Odası

Beyaz Zambaklar Sk. No: 30 G.O.P. / ANKARA
Tel: (312) 467 70 01 - 467 52 11 - 467 46 88 • Fax: (312) 467 57 95
Web: www.ankaraymmo.org.tr • e-mail: ankymmoo@aymmo.org.tr

