

İstanbul, 11.Mayıs.2020

Sirküler Tarihi : 11.05.2020
Sirküler No : 2020 / 111
Konu : Ödenmeyen Sosyal Güvenlik Primleri Gider Yazılamaz.

Özet : COVID-19 salgını nedeniyle bazı firmalar için mücbir sebep ilan edilmiş ve SGK primleri de kapsama alınmıştır. Bu kapsamda: **2020 Mart ayına ait sigorta prim ödemeleri 02.11.2020, 2020 Nisan ayına ait sigorta prim ödemeleri 30.11.2020 ve 2020 Mayıs ayına ait sigorta prim ödemeleri 31.12.2020 tarihine ertelenmiştir.**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "İndirilecek Giderler" başlıklı 40. maddesinin ikinci fıkrasına göre, sâfi kazancın tespit edilmesi için; hizmetli ve işçilerin sigorta primlerinin ve emekli aidatının (bu primlerin ve aidatın istirdat edilmemek üzere Türkiye'de kâin sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklarına ödenmiş olması ve emekli ve yardım sandıklarının tüzel kişiliği haiz bulunmaları şartıyla) indirilmesi kabul edilir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "Primlerin Ödenmesi" başlıklı 88. maddesinin birinci fıkrasına göre 4. maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen sigortalıları (yani hizmet akdi ile bir veya birden fazla işveren tarafından çalıştırılanları) çalıştıran işveren, bir ay içinde çalıştırdığı sigortalıların primlerine esas tutulacak kazançlar toplamı üzerinden bu Kanun gereğince hesaplanacak sigortalı hissesi prim tutarlarını ücretlerinden keserek ve kendisine ait prim tutarlarını da bu tutara ekleyerek en geç Kurum'ca belirlenecek günün sonuna kadar Kurum'a öder. Mezkur maddenin onbirinci. fıkrasına göre ise; Kurum'a fiilen ödenmeyen prim tutarları, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamaz.

Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumu'na Verilmesine ve Primlerin Ödenme Sürelerine Dair Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'de 5510 sayılı Kanun'un 4. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalıları çalıştıran işverenlerin, bir ay içinde çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazançları üzerinden hesaplanacak sigortalı hissesi prim tutarlarını sigortalıların ücretlerinden keserek, kendi hissesine isabet eden prim tutarlarını da bu tutarlara ekleyerek en geç takip eden ay/dönemin sonuna kadar Kurum'a ödeyecekleri belirtilmiştir.

174 Sıra No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde ise Gelir Vergisi Kanunu gereğince kazancın tespitinde, işverenlerce hizmet erbabı için ödenen SSK primlerinin gider olarak indirileceği hükme bağlanmış olduğundan, SSK priminin gider olarak dikkate alınabilmesi için, bu primlerin Sosyal Sigortalar Kurumu'na fiilen ödenmiş olması gerektiği, bu nedenle, sigorta primlerinin, dönemine ve ait olduğu yıla bakılmaksızın fiilen ödendiği tarihte gider yazılacağı, sosyal güvenlik mevzuatı gereğince bir aya ait sigorta primleri ertesi ayın sonuna kadar ödenebileceğinden, Aralık ayına ait olan sigorta primlerinin ertesi yılın Ocak ayı içinde ödenmesi durumunda bu primlerin Aralık ayı gideri olarak dikkate alınabileceği belirtilmiştir.

Dolayısıyla ödenmemiş olan sosyal güvenlik primleri işveren payı ve/veya işçi payı ayrımı bulunmaksızın vergi kanunlarının uygulanmasında gider olarak dikkate alınmaz.

Mücbir sebep kapsamında söz konusu primlerin ödenmese dahi gider yazılabileceğine ilişkin bir Kanun hükmü, Yönetmelik düzenlemesi veya Tebliğ açıklaması veya Sirküler duyurusu bulunmamaktadır. Bu nedenle **mücbir sebepte olunsa dahi fiilen ödenmemiş primlerin gider yazılmaması** noktasında azami dikkat gösterilmesi gerekmektedir.

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartaltepe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:3-4 D:12-14 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037