

İstanbul, 14.Nisan.2017

Sirküler Tarihi : 14.04.2017
Sirküler No : 2017 / 031
Konu : 6770 Sayılı Kanun İle Ödeme Vadesi Ertelenen Sigorta Primlerinin Giderleştirilmesi

6770 Sayılı Kanunun 28. Maddesi ile 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa eklenen geçici 72.Madde uyarınca 2016/Aralık,2017 yılı Ocak ve Şubat ayları için kapsamı belirlenen sigorta prim borçlarının ertelenmesi hükmüne bağlanmıştır. Bu hükmeye istinaden SGK 30.01.2017’de yayınlamış olduğu **ekli duyuru ile 2016/Aralık ayına ilişkin konu sigorta primlerinin 31.10.2017 tarihine ertelendiği duyurulmuştur.**

Bilindiği üzere kurum kazancının tespitinde “tahakkuk” esası geçerlidir. Ödenmemiş olsa bile tahakkuk etmiş giderler vergi matrahından indirilebilmektedir. **Bu durumun istisnası SGK prim ödemeleridir.**

Mülga 506 sayılı Kanunun 3917 sayılı Kanunla değişik 80 nci maddesinin birinci fıkrasında, “İşveren, bir ay içinde çalıştırdığı sigortalıların primlerine esas tutulacak kazançlar toplamı üzerinden bu Kanun gereğince hesaplanacak prim tutarlarını ücretlerinden kesmeye ve kendisine ait prim tutarlarını da bu miktara ekleyerek en geç ertesi ayın sonuna kadar Kuruma ödemeye mecburdur.” Denilmiş, aynı maddenin üçüncü fıkrasında da “Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarları Gelir ve Kurumlar Vergisi uygulamasında gider yazılamaz.” Hükmü yer almıştır.

Bu husus halen geçerli bulunan 5510 Sayılı Kanunun 88 nci maddesinin on birinci fıkrasında da aşağıdaki şekilde hüküm altına alınmıştır: “Kuruma **fiilen ödenmeyen** prim tutarları, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamaz.”

Bu hüküm uyarınca, ödenmemiş sigorta primleri gelir veya kurumlar vergisi matrahından indirilemez.

Ödenmeyen sigorta primlerinin vergisel açıdan gider kabulü mümkün olmadığından KKEG yazılmak sureti ile vergi matrahına ilavesi, ödendiği dönemde ise **beyanname üzerinde indirim satırında beyan edilmek sureti** ile vergi matrahından indirimi esastır.

Bilgilerinizi rica ederiz,

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

T.C.
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
Hizmet Sunumu Genel Müdürlüğü

DUYURU

6770 sayılı Kanunun 28. maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa eklenen Geçici 72. maddede yer alan prim erteleme kapsamına giren özel sektör işverenlerimizin, 2016/Aralık ayına ilişkin sigorta prim borçlarının anılan maddede öngörüldüğü şekilde hesaplanan miktarı, herhangi bir başvuruya gerek olmaksızın 31/10/2017 tarihine kadar ertelenmiştir.

Prim erteleme işlemleri sonrasında banka tahsilat ekranlarına, sigorta prim teşvikleri ve asgari ücret desteğinin yanı sıra ertelenen kısım düşüldükten sonraki kalan miktar yansıtıldığından, işverenlerimizin 2016/12. aya ilişkin olup banka tahsilat ekranlarında gösterilen borçların tamamını 31/1/2017 tarihine kadar ödemeleri gerekmektedir.

İşverenlerimizin 2016/12. aya ilişkin olan sigorta prim borçlarından ertelenen kısmının ödeme süresi 31/10/2017 tarihinde sona ereceğinden 2016/12. aya ilişkin olmakla birlikte ödeme süresi ertelenmiş olan bu borçlar sisteme 2017/9. ay borcu olarak aktarılmış olup, ertelenmiş borçların e-Bildirge ekranlarımızda yer alan "İşveren Borç Görüntüleme (Geçmiş Dönem, Müfredat, Banka Emanet, İcra Bilgileri)" seçeneğinde gösterimi sağlanmıştır.

İşverenlerimizin bankaya yansıtılan borcu hesaplarken e-Bildirge ekranlarında gösterilen 2016/12. döneme ilişkin sigorta prim borcundan ayrıca 2016/11. aya ilişkin hak kazanılmış asgari ücret desteğini de düşmeleri gerekmektedir.

Diğer taraftan, anılan madde uyarınca gerek damga vergisi, gerekse işsizlik sigortası prim borçlarının ertelenmesi söz konusu olmadığı gibi, sigorta prim teşviklerinden yararlanılabilmesi için ertelenen tutar dışında kalan bakiye sigorta primlerinin de yasal süresi içinde ödenmesi icap etmektedir. Dolayısıyla işverenlerimizin 2016/12. aya ilişkin olup prim erteleme dışında kalan sigorta prim borçları ile işsizlik sigortası prim borçları ve damga vergilerini 31/1/2017 tarihinde kadar ödemeye azami özen göstermeleri gerekmektedir.

Öte yandan, 2016/12. aya ilişkin prim borçlarının tamamını (ertelenmiş ve ertelenmemiş borçları) vadesi içinde ödemek isteyen işverenlerimizin, 31/01/2017 tarihine kadar ödenmesi gereken kısım için ödeme işlemlerini gerçekleştirdikten sonra, tekrar ödeme talebinde bulunmaları halinde ertelenmiş prim borçlarını da ödemeleri mümkün bulunmaktadır.

İşverenlerimize saygıyla duyurulur.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartalteppe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:4-5 D:14-16 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