

SİRKÜLER :2017/09

02.02.2017

**6770 SAYILI KANUN İLE ODEME VADESİ ERTELENEN SIGORTA
PRİMLERİNİN GİDERLEŞTİRİLMESİ**

6770 Sayılı Kanununun 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 hükme bağlanmıştır. Bu hükme 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 Kanununun 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 ertesinin ayının sonuna kadar Kuruma ödemeye mecburdur.” denilmiş, aynı maddenin üçüncü fıkrasında da “Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarları Gelir ve Kurumlar Vergisi uygulamasında gider yazılamaz.” Hükümü yer almıştır.

Bu husus halen geçerli bulunan 5510 Sayılı Kanununun 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.

Bununla birlikte, fiilen ödenmemiş sigorta primlerinin gelecek aylara ait giderler hesaplarına alınarak ödendiği dönemde giderleştirilmesi de mümkündür.

Saygılarımızla.



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, 31/1/2017 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.

Adres: Milli Müdafı Cad.No:24 Bakanlıklar/ANKARA Ayrıntılı Bilgi İçin İrtibat:
Telefon:(0312)4144151 Faks: (0312)414 41 56 e-posta: gcura@sgk.gov.tr

ALO 170
KAYIT DIŞI ÇALIŞMAYINI
GELECEĞİNİZİ RİSKE
ATMAYINI!