

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84098128-125[8-2017/2]- **9018**
Konu : Ertelenen sigorta prim borçlarının
gider kaydı.

17.03.2017

YÖNTEM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
İşçiler Caddesi 1213 Sok. Key Plaza No:147 K:5 D:503
Alsancak-Konak/İZMİR

İlgi : 22.02.2017 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; 5510 sayılı Kanuna 6770 sayılı Kanunun 28'inci maddesi ile eklenen geçici 72'inci madde ile özel sektör işverenlerine 2016 yılı Aralık, 2017 yılı Ocak ve Şubat aylarına ait SGK prim tutarlarının belirli bir bölümünü 2017 yılı Ekim, Kasım ve Aralık aylarına öteleme imkanı getirildiği, 5510 sayılı Kanunun 88'inci maddesinde fiilen ödenmeyen prim tutarlarının, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamayacağı, 6770 sayılı Kanun ile eklenen Geçici 72'inci madde hükmüne göre ötelenen sigorta prim borçlarının kurumca belirlenen tarihe kadar ödenmesi halinde bu aylara ilişkin primlerin süresinde ödenmiş kabul edileceği, hükmüne yer verildiği ve ayrıca 174 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde ise, Aralık ayına ait olan sigorta primlerinin ertesi yılın Ocak ayı içinde ödenmesi durumunda bu primlerin Aralık ayının gideri olarak dikkate alınabileceğinin belirtildiği, bu itibarla, 2016 yılı Aralık ayına ait ertelenen prim tutarlarının 2016 yılında gider yazılıp yazılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Safi kurum kazancı" başlıklı 6'ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanacağı hüküm altına alınmış olup, bu hüküm uyarınca tespit edilecek kurum kazancından Kurumlar Vergisi Kanununun 8'inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 40'ıncı maddesinde yer alan giderler indirilebilecektir.

Öte yandan, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40'ıncı maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müştemilatında iâşe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatı (Bu primlerin ve aidatın istirdat edilmemek üzere Türkiye'de kain sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklarına ödenmiş olması ve emekli ve yardım sandıklarının tüzel kişiliği haiz bulunmaları şartıyla), 27'nci maddede yazılı giyim giderlerinin safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 6770 sayılı Kanunun 28 inci maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa eklenen Geçici 72 inci maddede yer alan prim erteleme kapsamına giren özel sektör işverenlerinin, 2016/Aralık ayına ilişkin sigorta prim borçlarının anılan madde de öngörüldüğü şekilde hesaplanan miktarı, herhangi bir başvuruya gerek olmaksızın 31.10.2017 tarihine kadar ertelenmiştir.

Yine, 31/05/2006 tarih ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun "Prim Belgeleri ve Primlerin Ödenmesi" başlıklı ikinci bölümünde ise, sigorta primlerinin ödenmesine ilişkin çeşitli hükümlere yer verilmiş olup, anılan bölümün "Primlerin ödenmesi" başlıklı 88'inci maddesinin onbirinci fıkrasında, kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarlarının, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamayacağı belirtilmiştir.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 174 seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "C - SSK Primlerinin Gelir Ve Kurumlar Vergisi Yönünden Gider Yazılması" başlıklı bölümünde; SSK priminin gider olarak dikkate alınabilmesi için, bu primlerin Sosyal Sigortalar Kurumuna fiilen ödenmiş olması gerektiği, bu nedenle, sigorta primlerinin, dönemine ve ait olduğu yıla bakılmaksızın fiilen ödendiği tarihte gider yazılacağı, ancak, 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 ayının gideri olarak dikkate alınabileceği açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu itibarla, SGK priminin gider olarak dikkate alınabilmesi için, bu primlerin Sosyal Güvenlik Kurumu'na fiilen ödenmiş olması gerektiğinden, sigorta primlerinin, dönemine ve ait olduğu yıla bakılmaksızın fiilen ödendiği tarihte gider olarak kazancın tespitinde dikkate alınacaktır. Dolayısıyla, ertelenen ve ödenmeyen prim borçlarının kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, 2016/Aralık ayına ilişkin sigorta prim borçlarının 2016 yılı kazançlarından indirilebilmesi için, 2017/Ocak ayı içinde fiilen ödenmiş olması gerektiğinden ve 5510 sayılı Kanunun geçici 72 inci maddesi kapsamında 31.10.2017 tarihine kadar ertelenen 2016/Aralık prim borçlarının Ocak/2017 tarihinde fiilen ödenmesi şartı yerine getirilmemiş olacağından, bu prim borçlarının 2016 yılı kurum kazancından indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.



Mürşit KILIÇ
Vergi Dairesi Başkanı a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.