

Konu:
MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA ÖDEMESİ ERTELENEN SGK PRİMLERİNİN KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE GİDER OLARAK DİKKATE ALINACAĞI DÖNEM

Bilindiği üzere 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca 01.04.2020 ile 30.06.2020 (bu tarihler dahil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükellefler belirlenmiştir. Söz konusu tebliğ hakkında [25.03.2020 tarih ve 2020/99](#) sayılı sirkülerimizde bilgilendirme yapılmıştır.

518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile yapılan düzenlemeler paralelinde, Sosyal Güvenlik Kurumu Yönetim Kurulu'nca alınan 26.03.2020 tarihli ve 2020/188 sayılı karar ile **mücbir sebep kapsamındaki mükelleflerin Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında ödenmesi gereken sigorta primleri ertelenmiş** ve yine aynı tebliğde yer verildiği üzere, sokağa çıkma yasağı kapsamına alınmış olan 65 yaş ve üstünde olanlar ile kronik rahatsızlığı olanların, sokağa çıkma yasağı süresince tahakkuk edecek primlerinin ödenme süreleri ertelenmişti. SGK tarafından yapılan bu düzenleme hakkında ise [03.04.2020 tarih ve 2020/111](#) sayılı sirkülerimiz yayınlanmıştır.

Bu çerçevede Mart 2020, Nisan 2020 ve Mayıs 2020 dönemlerine ilişkin tahakkuk edecek primlerin normal ödeme tarihleri ile uzayan ödeme süreleri aşağıdaki gibidir.

4/a kapsamında çalıştırılan sigortalıların sigorta primleri	Sigorta Bildirgelerinin Verilmesi Süresi	Tahakkuk Edecek Primlerin Normal Ödeme Süresi	Uzayan Ödeme Süresi
2020/Mart Dönemi	24.04.2020	30.04.2020	02.11.2020
2020/Nisan Dönemi	27.05.2020	01.06.2020	30.11.2020
2020/Mayıs Dönemi	23.06.2020	30.06.2020	31.12.2020

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendine göre, hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müştemilatında iiaşe 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. maddede yazılı giyim giderleri safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebilecektir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "Prim Belgeleri ve Primlerin ödenmesi" başlıklı ikinci bölümünde sigorta primlerinin ödenmesine ilişkin çeşitli hükümlere yer verilmiş olup, anılan bölümün "Primlerin Ödenmesi" başlıklı 88. maddesinin on birinci fıkrasında; Kuruma **fiilen ödenmeyen prim tutarlarının, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamayacağı** hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 174 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "SSK Primlerinin Gelir ve Kurumlar Vergisi Yönünden Gider Yazılması" başlıklı (C) bölümünde;

“Bu hükümlere göre SSK priminin gider olarak dikkate alınabilmesi için, bu primlerin Sosyal Sigortalar Kurumuna fülen ödenmiş olması gerekmektedir. Bu nedenle, sigorta primleri, dönemine ve ait olduğu yıla bakılmaksızın fülen ödendiği tarihte gider yazılacaktır.

Ancak, 506 sayılı Kanununun 80. maddesi 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 primler Aralık ayının gideri olarak dikkate alınabilecektir.”

Buna göre, 2020/Mart, Nisan ve Mayıs dönemlerine ait olup normal yasal süresi içinde Kuruma verilecek olan Aylık Prim ve Hizmet Belgelerinde tahakkuk edecek sigorta primlerinin yukarıda yer verilen uzayan tarihlerde (02/11, 30/11 ve 31/12) ödenmesi halinde, **bu primler, 2020/1, 2020/2 ve 2020/3. geçici vergi dönemlerinde gider olarak dikkate alnamayacak olup, 2020/4. dönem (Ekim-Kasım-Aralık) geçici vergiye tabi kurum kazancının ve dolayısıyla 2020 yılı kurumlar vergisine tabi kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.**

Bu çerçevede 2020/Mart, Nisan ve Mayıs dönemlerine ait olup normal yasal süresi içinde Kuruma verilecek olan Aylık Prim ve Hizmet Belgelerinde tahakkuk edecek sigorta primlerinin 180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi ve ödeme yapılan tarihte ise bu hesaptan ilgili gider hesabına aktarım kaydının yapılmasını tavsiye ederiz.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Mazars/Denge, Ortak
eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK
SMMM
Mazars/Denge, Direktör
gogredik@mazarsdenge.com.tr