

SİRKÜLER 2017/30: SGK Kanununu Geçici 72. Madde kapsamında ödemesi 2017 Ekim ayına ertelenen 2016 Aralık ayına ait SGK Primlerinin 2016 yılında gider kaydedilemeyeceğine dair Gelir İdaresi Özelgesi

6770 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 28 inci maddesiyle SGK Kanuna eklenen Geçici 72. Madde ile **2016/Aralık, 2017/Ocak ve 2017/Şubat** aylarına ilişkin SGK prim ödemelerinin kısmi olarak (asgari ücret hazine katkısına müstehak olanlarla ilgili kısım) 2016/Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ertelenmesi uygulaması getirilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde sigorta primlerinin gider kaydedilmesi için ödenmiş olması şartının olması ve yine 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 88 inci maddesinin on birinci fıkrasında; Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarlarının, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamayacağı hükmünün yer alması nedeniyle, bu uygulama kapsamında 2016 Aralık ayına ilişkin primlerden ödemesi 2017 Ekim ayına ertelenen kısmın 2016 yılı dördüncü dönem kurumlar geçici vergi ve yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı tartışması gündeme gelmiş idi.

Müşavirliğimiz;

- 174 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde “... 506 sayılı Kanunun 80 inci 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” şeklinde açıklamalara yer verilmiş olması,
- Ve prim ertelemesini düzenleyen SGK Kanunu’nun Geçici 72. Maddesinde ertelenen prim tutarlarının “... sırasıyla 2017 yılı Ekim, Kasım ve Aralık ayları içerisinde Kurumca belirlenecek tarihe kadar ödenmesi halinde bu aylara ilişkin primler süresinde ödenmiş sayılır” hükmüne yer verilmiş olması,

Nedeniyle ertelenen 2016 Aralık ayına ait primlerin erteleme şartlarına uygun olarak Ekim 2017 ayında ödenmiş olması şartıyla 2016 yılında gider kaydedilebileceği görüşündedir.

Ancak, bir mükellefin talebi üzerine, ödemesi ertelenen SGK primlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı konusunda **Mersin Vergi Dairesi Başkanlığının 11/04/2017 tarih ve 18008620-125[2017-721-1]-16071** sayılı vermiş olduğu muktezada “...Dolayısıyla, 5510 sayılı Kanunun geçici 72 inci maddesi ile yapılan düzenlemeye göre Aralık 2016 dönemine ilişkin sigorta primlerinin 2017 takvim yılının Ekim ayında ödenmesi mümkün olsa da, 174 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar çerçevesinde Aralık ayına ilişkin primler ancak ertesi yılın Ocak ayı içinde ödenmesi durumunda Aralık ayının gideri olarak dikkate alınabileceğinden, **2017 yılı Ocak ayı içinde ödenmeyen**

2016 Aralık ayına ait sigorta primlerinin 2016 yılı kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.” Görüşü verilmiştir.

İşverenlere destek amacıyla getirilen erteleme uygulamasının vergisel boyutu itibariyle mükellef aleyhine sonuç doğuracak İdarenin bu görüşüne Müşavirlik olarak katılmamakla birlikte, mevzuat bakımından tamamen aynı mahiyeti taşıyan bir hususta verilmiş özelge, verildiği mükellef dışındaki diğer mükellefler bakımından yapılacak işlemlerde de esas alındığından, bu özelge vergi gündemi açısından önem arz etmektedir. Bu nedenle ekli özelgede verilen görüş değiştirilmediği müddetçe idari uygulamalarda dikkate alınacağından 2016 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin verilmekte olduğu bugünlerde konunun yeniden değerlendirilmesi gerekmektedir.

Özelge metni ektedir.

Saygılarımızla,