

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 12.04.2017
Sirküler No : 2017/045

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

6770 SAYILI KANUNLA ÖDEMESİ ERTELENEN SGK PRİMLERİNİN 2017 YILI OCAK AYINDA ÖDENMEMİŞ OLMALARI HALİNDE 2016 YILI İÇİN GİDER OLARAK DİKKATE ALINAMAYACAĞINI BELİRTEN ÖZELGE

2017718 sayılı Sirkülerimizde, 6770 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 28 inci maddesiyle ödeme vadesi ertelenen, dolayısıyla 2017 yılı Ocak ayı sonuna kadar ödenmeyen primlerin Aralık 2016 dönemine ilişkin SGK primlerinin, vergisel açıdan ne zaman gider kaydedilmesi gerektiğini tartışmış, Maliye Bakanlığının önceki yapılandırma kanunlarına ilişkin olarak verdiği özelgelerde, bunların ödendiği dönemde gider olarak dikkate alınacağı yönünde görüş verdiğini belirtmiş, ancak bu görüşe katılmadığını ifade etmiştik.

174 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre, SGK primlerinin gider olarak dikkate alınabilmesi için, bu primlerin Sosyal Sigortalar Kurumuna fiilen ödenmiş olması gerekmektedir. Bu nedenle, sosyal sigorta primleri, dönemine ve ait olduğu yıla bakılmaksızın fiilen ödendiği tarihte gider olarak dikkate alınacaktır.

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 primler Aralık ayının gideri olarak dikkate alınabilir.

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı, web sayfasına koyduğu 11.04.2017 tarihli Özelgede, 174 seri no.lu Genel Tebliğdeki bu açıklamayı esas alarak,

- SGK primlerinin gider olarak dikkate alınabilmesi için, bu primlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna fiilen ödenmiş olması gerektiğinden, dönemine ve ait olduğu yıla bakılmaksızın sigorta primleri fiilen ödendiği tarihte kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecek olup, ilgili mevzuat gereği bir aya ait sigorta primleri ertesi ayın sonuna kadar ödenebileceğinden yalnızca Aralık ayına ait olan sigorta primlerinin ertesi yılın Ocak ayı içinde ödenmesi durumunda Aralık ayının gideri olarak dikkate alınmasının mümkün bulunduğunu,
- Bu nedenle, 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 alınamayacağını belirtmiştir.

Özelge ile net bir şekilde ortaya çıkan Maliye Bakanlığı görüşüne katılmadığımızı tekrar belirtmek isteriz. Çünkü ödenmemiş primlerin gider olarak dikkate alınamaması hükmü, işverenleri primleri süresinde ödemeye zorlamak amacıyla getirilmiştir. Başka bir anlatımla, işverenler tarafından vadesi geçtiği halde ödenmeyen primlerin gider olarak dikkate alınmaması esastır. Oysa kanunla ödeme vadesinin ertelendiği hallerde, kapsama giren prim borçları için kanunla yeni bir vade tanınmış olmaktadır. Dolayısıyla bu durumda vadesi geçtiği halde ödenmemiş bir borç söz konusu değildir.

Mükelleflerin bu gelişmeyi de dikkate alarak 2016 yılı kurumlar vergisi beyannamelerini düzenlemeleri gerekir. Risk almak istemeyen mükelleflerin, 2017 yılı Ocak ayı içinde ödenmeyen 2016 yılı Aralık ayına ait sigorta primlerini kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate almaları gerekir. Söz konusu primlerin 2017 yılı veya izleyen yıllarda ödenmesi halinde ödendiği yılın gideri olarak dikkate alınacakları tabiidir.

Özelgeye ulaşmak için lütfen [tıklayınız](#).

Saygılarımızla.