

Duyuru Tarihi : 23.10.2008
Duyuru No : DUYURU/2008-111

SOSYAL GÜVENLİK PRİM BORÇLARININ KDV İADE ALACAĞINDAN MAHSUP SURETİYLE ÖDENMESİ

Bilindiği gibi KDV iade alacağının mükellefin ortaklarının veya mal ya da hizmet satın aldığı kişilerin vergi ve sosyal güvenlik prim borçlarına mahsubuna ilişkin imkân 107 seri no.lu KDV Genel Tebliği ile 04.01.2008 tarihi itibarıyla kaldırılmıştır. (Detaylı bilgi için bakınız: 2008/34 sayılı Sirkülerimiz.) Bu nedenle hali hazırda sadece mükellefin kendi vergi ve sosyal güvenlik prim borçlarına mahsup mümkündür. Adi, kolektif, komandit şirketlerde ortaklık payları ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) vergi ve sosyal güvenlik primi borçlarının KDV iade alacağına mahsup edilmesi suretiyle ödenmesi mümkündür.

Buna karşılık, 01.10.2008 tarihinde yürürlüğe giren 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 88'inci maddesinin onüçüncü fıkrasında, prim borçlarının KDV iade alacağından mahsubu suretiyle ödenebileceği, bu takdirde KDV iade hakkı sahibinin kendisinin, mal veya hizmet satın aldığı ya da iştirak veya ortaklık ilişkisi içinde bulunduğu işverenlerin prim borçları için de mahsup talep edebileceği hükme bağlanmıştır. Sosyal Güvenlik Kurumunun, uygulamadan yararlanacak işverenleri; işgal konusu, işletme türü ve işletme büyüklüğü itibarıyla belirleme yetkisi bulunmaktadır.

Sosyal Güvenlik Kurumu bu maddeye ilişkin olarak yayımladığı "*Sosyal Güvenlik Prim Borçlarının KDV İade Alacağından Mahsup Edilmesi Suretiyle Ödenmesi Hakkında Tebliğ*"de, bu konuda herhangi bir ayırıma gitmemiştir. Buna göre sigortalı çalıştıran tüm işverenler mahsup suretiyle prim borçlarını ödeme imkânından yararlanabileceklerdir.

Tebliğ'de ayrıca, işverenlerin KDV iade alacağından mahsup talebinde bulundukları sigorta primi borçlarının ödeme süresinin normal vade tarihinden itibaren 15 gün uzayacağı da belirtilmiştir. Söz konusu Tebliğ 22.10.2008 tarih ve 27032 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olup, tam metni Sirkülerimiz ekindedir.

Görüldüğü üzere Sosyal Güvenlik Mevzuatı ile Vergi Mevzuatı arasında çelişki ortaya çıkmıştır.

Uygulamada vergi dairelerinin doğal olarak sadece KDV Tebliğlerini dikkate alacakları, Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan yeni bir yönlendirme gelmediği sürece 107 no.lu KDV Genel Tebliği uyarınca hareket edecekleri, ekli SSK Tebliği ve 5510 Sayılı Kanun ileri sürülse dahi, KDV iade alacaklarının 107 no.lu Tebliğ'de belirtilenler dışındaki kişi ve kuruluşların SSK prim borçlarına mahsubu taleplerini yerine getirmeyecekleri anlaşılmaktadır.

Kanun ile sağlanan bu imkânın uygulanması gerekir. Bu nedenle Maliye Bakanlığı'nın acilen bir tebliğ çıkarak, KDV alacaklarının hak sahibi anonim veya limited şirketin ortaklarının yahut hak sahibine mal satmış veya hizmet sunmuş olan firmaların prim borçlarına da mahsubunun istenebileceğini duyurmasına ihtiyaç vardır.

Saygılarımızla,

**“SOSYAL GÜVENLİK PRİM BORÇLARININ KDV İADE ALACAĞINDAN
MAHSUP EDİLMESİ SURETİYLE ÖDENMESİ HAKKINDA TEBLİĞ
(RG. 22.10.2008 – 27032)**

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 88 inci maddesinin onüçüncü fıkrasında; prim borçlarının katma değer vergisi iade alacağından mahsubu suretiyle ödenebileceği, bu takdirde katma değer vergisi iade hakkı sahibinin kendisinin, mal veya hizmet satın aldığı ya da iştirak veya ortaklık ilişkisi içinde bulunduğu işverenlerin prim borçları için de mahsup talep edebileceği, bu işverenlerin mahsup talebinde bulundukları ayda muaccel olan prim borçlarının anılan maddenin birinci fıkrasına göre belirlenen prim ödeme sürelerini izleyen onbeş gün içinde mahsup suretiyle ödenmesi halinde yasal süresi içinde ödendiğinin kabul edileceği, ancak prim borçlarının katma değer vergisi iade alacağından mahsup suretiyle ödenmesi talebinde bulunulduğu halde süresinde mahsup edilemeyen veya eksik mahsup edilen prim borçları için 5510 sayılı Kanunun 88 inci maddesinin birinci fıkrasına göre belirlenen prim ödeme sürelerini izleyen günden başlanarak gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanacağı, Sosyal Güvenlik Kurumunun, Maliye Bakanlığının uygun görüşü ile bu uygulamadan faydalanacak işverenleri; iştigal konusu, işletme türü ve işletme büyüklüğü itibarıyla belirlemeye ve lehine mahsup talebinde bulunan işverenlerin prim borcunu ödeme süresini otuz gün aşmamak üzere uzatmaya yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Söz konusu madde hükmünden yararlanmak için müracaat eden işverenlerin (mükelleflerin), işletme türü, işletme büyüklüğü ve iştigal konusu itibarıyla ayırmına gidilmesinin Sosyal Güvenlik Kurumunun bu yolla tahsil edebileceği alacaklarının kapsamını daraltacağı dikkate alınarak bu konuda herhangi bir ayırma gidilmemiştir. Buna göre, Katma Değer Vergisi Kanununa dayanılarak Maliye Bakanlığı tarafından yapılan düzenlemeler uyarınca, katma değer vergisi iade alacaklarını Sosyal Güvenlik Kurumuna olan prim borçlarına mahsup edilmesini isteyebilecek olan Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi sigortalı çalıştıran işverenler anılan düzenleme kapsamına girmektedir.

İşverenlerin mahsup talebinde bulundukları ayda, muaccel olan cari aylara ilişkin prim borçlarının katma değer vergisi iade alacağından mahsup suretiyle ödeme süresi, 5510 sayılı Kanunun 88 inci maddesinin birinci fıkrasına göre belirlenen prim ödeme sürelerinin sona erdiği tarihi izleyen onbeş gündür. Dolayısıyla, prim borçlarının katma değer vergisi iade alacağından mahsup suretiyle ödenmesinin talep edilmesi durumunda, primin, en geç ödenmesi gereken yasal süre; anılan Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi sigortalı çalıştıran işverenlerden; sigortalılara ait ücretleri her ayın 1'i ile sonu arasında ilişkin olarak ödeyen özel sektör işverenleri yönünden, primin ilişkin olduğu ayı takip eden ayın sonu (vade) yerine, vadeyi izleyen onbeşinci, sigortalılara ait ücretlerin her ayın 15'inden, ertesi ayın 14'üne kadarki döneme ilişkin olarak ödendiği resmi sektör işverenleri yönünden ise, primin ilişkin olduğu dönemi takip eden dönemin sonu (vade) yerine, vadeyi takip eden onbeşinci gün olacaktır.

Örnek 1 - Ücretlerin her ayın 1'i ile sonu arasında geçen süreye ilişkin ödendiği özel sektöre ait bir işyerinde çalıştırılan sigortalılara ilişkin bulunan 2008/Kasım ayına ait prim borcunun, katma değer vergisi (KDV) iadesi alacağından mahsup suretiyle ödenmesinin talep edilmesi halinde, (KDV iadesi alacağından mahsup talep edilmemiş olması durumunda prim borcu en geç ait olduğu 2008/Kasım ayını takip eden 2008/Aralık ayı sonuna, diğer bir ifadeyle 31/12/2008 tarihine kadar ödenmesi gerekmekte iken, prim borcunun KDV iadesi alacağından mahsubu suretiyle ödenmesinin talep edilmiş olması nedeniyle) söz konusu sigorta primine denk gelecek iade tutarının, ilgili vergi dairesince 15/1/2009 tarihine kadar (bu tarih dahil) Sosyal Güvenlik Kurumuna (Kuruma) aktarılması halinde, bahse konu aya ait primler yasal süresi içinde ödenmiş kabul edilecektir. Onbeşinci günün resmi tatile rastlaması ve bu nedenle prim borçlarının onbeşinci günü takip eden ilk iş günü içinde mahsup edilmesi halinde de yine primler yasal süresi içinde ödenmiş kabul edilecektir.

Cari aya ilişkin prim borçlarının yasal ödeme süresinin sona erdiği tarihi izleyen onbeş günlük süre içinde katma değer vergisi iade alacağından mahsup suretiyle ödenmesi sırasında, mahsup edilen tutarın prim borcunun tamamını karşılamaması durumunda, mahsup edilen kısım yasal süresi içinde ödenmiş sayılacak, buna karşın ödenmemiş kısmı, onbeş günlük süre dikkate alınmaksızın, yasal ödeme süresinin sona erdiği tarihten ödememin yapılacağı tarihe kadar gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanmak suretiyle ödenecektir.

Cari aya ilişkin prim borçlarının yasal ödeme süresinin sona erdiği tarihi izleyen onbeş günlük süre geçirildikten sonra katma değer vergisi iade alacağından mahsup suretiyle ödenmesi halinde ise, sözkonusu borçlara, yine onbeş günlük süre dikkate alınmaksızın, yasal ödeme süresinin sona erdiği tarihten ödememin yapılacağı tarihe kadar gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanacaktır.

Örnek 2 - 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı çalıştıran resmi nitelikteki (B) Kamu Kurumu, 15/11/2008 - 14/12/2008 döneminde çalıştırmış olduğu sigortalıların primlerini en geç 14/1/2009 tarihine kadar ödenmesi gerekmekte iken, prim borcunun KDV iadesi alacağından mahsubu suretiyle ödenmesinin talep edilmiş olması halinde, söz konusu sigorta primine denk gelecek iade tutarının ilgili vergi dairesince 29/1/2009 tarihine kadar (bu tarih dahil) Kuruma aktarılması halinde, bahse konu döneme ait primler yasal süresi içinde ödenmiş kabul edilecektir.

16/9/2003 tarihli ve 25231 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan, Sosyal Sigortalar Kurumu Alacaklarının KDV İadesinden Mahsup Edilmesine İlişkin Tebliğ yürürlükten kaldırılmıştır.

Tebliğ olunur.”