

İstanbul, 20 Mayıs 2020

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2020 / 82****KONU****Mart-Haziran / 2020 Dönemine İlişkin Olup Ödemeleri Mücbir Sebep Nedeniyle Ertelenen SGK Primlerinin Gider Olarak Dikkate Alınacağı Dönem Hk.**

Bilindiği üzere COVID-19 salgınının etkilerinin azaltılmasına yönelik olarak Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) Başkanlığınca hazırlanan ve Merkez ve Taşra Teşkilatlarına gönderilen 02/04/2020 tarihli ve E.5157380 sayılı GENEL YAZI ile **518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu kapsamında mücbir sebep kapsamında kabul edilen işverenler/ iş sahipleri tarafından Nisan, Mayıs, Haziran aylarında yapılacak SGK Prim ödemelerinin süreleri 6 ay ertelenmiştir.**([Bakınız,2020/65 sayılı Sirkülerimiz.](#))

Buna göre mücbir sebep kapsamındaki mükelleflerin Mart ayına ilişkin olup Nisan ayında ödenmesi gereken SGK primleri kanuni ödeme süresi olan Nisan ayında ödenmemiş olabilecektir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun kurumlar vergisi mükellefleri için de geçerli olan 40/2 maddesinde sigorta primlerinin **ödenmiş olması şartıyla** gider olarak indirilebileceği hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 88. Maddesinde Kuruma **fiilen ödenmeyen prim tutarlarının, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamayacağı** hükmüne bağlanmıştır.

Bu durumda mücbir sebep kapsamındaki mükelleflerce Mart ayına ilişkin olup Nisan ayında ödenmesi gerekirken ödeme süresi ertelendiği için Nisan ayında ödenmemiş olan SGK primlerinin 2020 yılı I. geçici vergi beyanı sırasında gider olarak dikkate alınmaması ve ödemenin fiilen yapıldığı dönemin geçici vergi beyanında gider olarak dikkate alınması söz konusu olmaktadır.(Benzer durum sonraki iki aylık SGK primleri ile birlikte 2.geçici vergi beyanında da söz konusu olacaktır.)

Maliye Bakanlığı (Mersin Vergi Dairesi Başkanlığı)'nca benzer bir duruma ilişkin olarak verilen 11.4.2017 tarih ve 16071 sayılı Özelgede;

- Dönemine ve fiilen ait olduğu yıla bakılmaksızın sigorta primlerinin **fiilen ödendiği tarihte** kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabileceği,

- Ödeme süresinin ertelendiği durumlarda da aynı uygulamanın geçerli olduğu,

- **Sadece Aralık** ayına ait sigorta primlerinin ertesi yılın Ocak ayı içinde ödenmesi durumunda Aralık ayının gideri olarak dikkate alınmasının mümkün bulunduğu,

şeklinde görüş açıklanmıştır. Anılan Özelge metni sirkülerimiz ekindedir.

Buna göre, konuya ilişkin olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca yeni bir açıklama yapılmadığı sürece, geçici vergi ve kurumlar vergisi beyanlarında ödenmemiş olan (Aralık ayına ilişkin olup izleyen yılın Ocak ayında ödenenler hariç) SGK primlerinin gider olarak dikkate alınmaması; şayet kayıtlarda gider olarak yer alıyorsa KKEG olarak matraha eklenmesi; bu tutarların daha sonra ödendikleri dönemin vergi beyanlarında ise gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Saygılarımızla



EK: Mersin Vergi Dairesi Başkanlığının 11.04.2017 Tarih ve 16071 Sayısı Özelgesi

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.