

6770 Sayılı Kanun Kapsamında Ödeme Vadesi Ertelenen 2016 Aralık Ayına Ait Sosyal Sigorta Primlerinin Gider Kaydedileceği Dönem

Duyuru No: 2017/09
İstanbul, 02.02.2017

2017/7 sayılı Sirkülerimizle duyuru yaptığımız 6770 Sayılı Kanun'un 28'inci maddesinde, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na Geçici 72'nci madde eklenmiştir. Anılan madde hükmüne göre, özel sektör işverenlerinden, 2016 yılı Aralık ayı ile 2017 yılı Ocak ve Şubat ayları için Hazine katkısına müstahak olanların, Hazine katkısı hesabında ilgili aylarda dikkate alınacak prim ödeme gün sayısının günlük 60 TL ile çarpımı sonucu bulunacak sigorta primine esas kazanç tutarı üzerinden hesaplanacak 2016 yılı Aralık, 2017 yılı Ocak ve Şubat aylarına ait sigorta prim tutarlarını, sırasıyla 2017 yılı Ekim, Kasım ve Aralık ayları içerisinde Kurumca belirlenecek tarihe kadar ödemeleri halinde bu aylara ilişkin primler süresinde ödenmiş sayılacaktır.

5510 sayılı Kanun'un 88'inci maddesine göre; “Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarları, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamaz.” Bu hüküm uyarınca, ödenmemiş sigorta primleri gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamamaktadır.

Öte yandan, 174 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde; “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” hükmü yer almaktadır. Böylece, normal vadesinde ödenen Aralık ayı primleri için istisnai bir hüküm getirilerek, bu primlerin fiilen ödendiği ertesi hesap dönemi yerine, ait oldukları yılda gider kaydedilebileceği anlayışı benimsenmiştir.

2016 yılı Aralık ayına ait sigorta prim tutarlarının bir kısmının, 2017 yılı Ekim ayı içerisindeki bir tarihe kadar ödenebileceği 5510 sayılı Kanun'un geçici 72'nci maddesi ile kabul edilmiştir. Söz konusu prim tutarları için ödeme vadesi 2017 Ekim aya sarktığından dolayı, bu prim tutarının 2016 yılında mı yoksa fiilen ödemenin yapıldığı 2017 yılında mı gider kaydedileceği hususunda tereddütler doğduğu anlaşılmıştır.

174 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde belirtildiği üzere, Maliye Bakanlığı'nın bu konudaki genel anlayışı; “sigorta primleri, dönemine ve ait olduğu yıla bakılmaksızın fiilen ödendiği tarihte gider yazılacaktır” şeklindedir. Aralık ayına ait olup ertesi yılın ocak ayında ödenen sigorta primlerinin durumu dışında, özel Kanunlarla yeni ödeme vadesi belirlenen veya tecil yoluyla veya yapılandırma suretiyle taksitle ödenen sigorta primlerinin ait oldukları yılda gider yazılabileceğine ilişkin Maliye Bakanlığı'nın Tebliğ bazında bir düzenlemesi bulunmamaktadır.

Kaldı ki, 5510 sayılı Kanun'un geçici 72'nci maddesinin gerekçesi, sigorta primlerinin ödeme vakitlerinin ertelenmesi suretiyle işverenlere katkı sağlanmasıdır. Yoksa, bu düzenleme sigorta primlerinin gider yazılacağı dönem ile ilgili herhangi bir belirleme yapmamaktadır.

Bu sebeple, Maliye Bakanlığı tarafından daha açık bir düzenleme yapılıncaya kadar genel kuralın geçerli olduğunu kabul etmek gerekmektedir. Buna göre, her ne kadar 2016 Aralık ayına ait sigorta primlerinin 2017 yılı Ekim ayı içerisindeki bir tarihe kadar ödenebileceğine ilişkin yeni bir vade dönemi belirlense de, söz konusu prim tutarlarının 5510 sayılı Kanun'un 88'inci maddesinin amir hükmünden dolayı fiilen ödendiği hesap döneminde gider kaydedilmesi gerekmektedir.

Bilgilerinize sunulur.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of JPA International

