

İZMİR  
17.04.2017

Sayı : YMM.03.2017-30

Konu: 6770 sayılı yasa ile 2016 Aralık ve 2017/Ocak, Şubat dönemlerine ilişkin ertelenen SGK primlerinin KKEG olarak dikkate alınması yönünde özelge hk.

Muhasebe Müdürlüğüne,

6770 sayılı torba yasa ile 2016 Aralık, 2017 Ocak ve Şubat dönemlerine ilişkin SGK primlerinden yasada belirtilen kısmı sırasıyla 2017 Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ertelenmiştir.

Yasa kapsamında ertelenen sürelerde ödenmesi süresinde ödenmiş sayılacağı belirtilmiştir. 5510 sayılı yasanın 88. Maddesinde ödenmeyen SGK primlerinin gider yazılamayacağı yer almaktadır.

174 nolu GVK Genel Tebliğinde Aralık dönemine ilişkin primlerin Ocak ayında ödenmesi gerektiğinden Aralık primlerinin Ocak ayında ödenmiş olması şartıyla Aralık döneminde gider yazılabileceği açıklanmıştır.

İdare 6770 sayılı yasa ile ertelenen konu prim ile ilgili vermiş olduğu özelgede; özetle 174 nolu GVK genel tebliğindeki düzenlemenin Aralık priminin Ocak ayında ödenmesi ile sınırlı olduğu, 6770 sayılı yasa ile ertelenen ve dolayısıyla normal vadesinde ödenmeyen SGK primlerinin matrahın tespitinde KKEG olarak dikkate alınması gerektiğini belirtmiştir.

İdarenin görüşü doğrultusunda 6770 sayılı yasa ile ertelenen SGK primlerinin KKEG olarak dikkate alınması, KKEG olarak dikkate alınan bu tutarlar ödeme yapılan dönemde beyanname üzerinden indirim konusu yapılması gerekecektir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.