

İZMİR
06.11.2020

Sayı : YMM.03.2020-94

Konu: SGK'nın Ertelenen Primlerin KDV Mahsubu Yoluyla Ödenmesi Hakkında Genel Yazısı

Muhasebe Müdürlüğüne,

Bilindiği üzere Covit 19 salgın nedeniyle mücbir sebep kapsamına alınan mükelleflerin 2020/Mart, Nisan ve Mayıs ayına ilişkin ödemeleri sırasıyla 2.11.2020, 30.11.2020 ve 31.12.2020 tarihlerine ertelenmişti.

SGK tarafından yayınlanan genel yazı ile, KDV iade alacağından mahsuben ödeme yapacak mükelleflerin, ödeme tarihinden itibaren 20 gün (hafta sonu olanlarda takip eden ilk işgünü) içerisinde kurum hesaplarına geçmiş olması durumunda süresinde ödeme yapılacağı,

Mahsup edilecek katma değer vergisi iade alacağının ertelenmiş olan aya ilişkin prim borcu ile cari aya ait prim borcu toplamından az olması halinde, öncelikle ertelenmiş aya ilişkin prim borcuna mahsup işlemi yapılacağı, kalan tutar olması halinde cari aya ilişkin prim borcuna mahsup işlemi yapılacağı belirtilmiştir.

Ertelenen SGK ödemelerini KDV iadesinden mahsuben ödeme yapacak olan mükellefleri ilgilendiren yazı ekte yer almaktadır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.