

ÖDENMEYEN SSK PRİMLERİNİN GİDER YAZILAMAMASI VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Ödenmeyen SSK Primleri Gider Yazılamaz

5510 sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu'nun 88 maddesi birinci fıkrasında, işverenlerin bir ay içinde çalıştırdığı sigortalıların primlerine esas tutulacak kazançlar toplamı üzerinden bu Kanun gereğince hesaplanacak prim tutarlarını ücretlerinden kesmeye ve kendisine ait prim tutarlarını da bu miktara ekleyerek en geç ertesi ayın sonuna kadar Sosyal Güvenlik Kurumuna ödemek zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır. Aynı maddenin onbirinci fıkrasında Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarlarının Gelir ve Kurumlar Vergisi uygulamasında gider yazılamayacağı ifade edilmektedir.

GVK'nın 40/2. bendinde, hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müstemilatında iâşe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatlarının ticari kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

SSK primlerinin gelir ve kurumlar vergisi yönünden gider yazılması ile ilgili 174 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde, SSK priminin gider olarak dikkate alınabilmesi için, bu primlerin Sosyal Sigortalar Kurumuna fiilen ödenmiş olması gerektiği ifade edildikten sonra, sigorta primlerinin, dönemine ve ait olduğu yıla bakılmaksızın fiilen ödendiği tarihte gider yazılabileceği belirtilmiştir. Aynı Tebliğde, 506 sayılı Kanununun 80. maddesi gereğince bir aya ait sigorta primleri ertesi ayın sonuna kadar ödenebileceğinden, Aralık ayına ait olan sigorta primlerinin ertesi yılın Ocak ayı içinde ödenmesi durumunda bu primlerin Aralık ayının gideri olarak dikkate alınabileceği ifade edilmiştir.

Gider Yazılamayan SSK Primlerinin Muhasebeleştirilmesi

Bilindiği üzere ticari kazançların elde edilmesi tahakkuk esasına bağlanmıştır. Bu ilkeye paralel olarak giderlerin de tahakkuk esasına göre giderleştirilmesi gerekmektedir.

174 sayılı GV Genel Tebliği incelendiğinde, ticari kazancın elde edilmesinde geçerli olan tahakkuk esasının, aynı kazancın elde edilmesi amacıyla yapılan giderler açısından geçerli olmadığı görülmektedir. SSK primlerinin mutlaka ödenmiş olması şartına bağlanması sadece tahakkuk ilkesinden değil, aynı zamanda da giderin yapıldığı yılda indirilememesinden dolayı dönemsellik ilkesinden sapıldığını göstermektedir.

SGK primi ödenmiş olsun olmasının ilgili dönem itibariyle tahakkuk etmiş olmaktadır. Dolayısıyla ticari kârın tespiti ve tekdüzen hesap planı uygulaması açısından primlerinin tahakkuk ettiği tarih itibariyle, ilgili gider hesaplarına borç, 361 nolu "Ödenecek SSK Kesintileri" hesabına da alacak olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

Bu şekilde kayda alınan primlerin ilgili dönemde ödenmiş olması halinde sorun yoktur. Normal olarak ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınmış olacaktır. Kayıtlara alınmış olmakla birlikte, ödenmeyen SSK primlerinin ise gider olarak dikkate alınması mümkün değildir. Bu durumda sözkonusu ödenmeyen primler, ayrıca "Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Hesabı" içinde gösterilecek ve gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde ilgili dönem vergi matrahına ilave edilecektir.

Öte yandan bu primler tahakkuk ettikleri dönemde giderleştirildiklerinden, ödeme tarihinde bir kez daha giderleştirilmeleri ve muhasebeleştirilmeleri mümkün değildir. Ödeme tarihinde giderleştirilemeyecek olan bu primlerin vergi matrahından indirimi, ancak gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde özel olarak gösterilmek suretiyle mümkün olacaktır. Bunun için fiilen ödenen prim tutarı, **ödendiği yılın gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde "Diğer indirim" olarak** vergi matrahından düşülecektir. Beyannamenin Diğer İndirimler bölümüne ayrıca açıklama yazılacaktır. Açıklama "Bu dönem ödenen geçmiş yıllara ait ssk perimi" şeklinde olabilir.

Fiilen gider yazılmayan SGK primlerinin KKEG olarak dikkate alınması sözkonusu değildir. Bunun en müşahhas örneği, üretim ve inşaat maliyetlerine dahil edilen primlerin durumudur. Üretim maliyetine dahil edilen ve üretilen mal henüz satılmadığı veya aktifleştirilmediği için satılan mal maliyeti veya amortisman yoluyla giderleştirilememiş olan SGK primleri KKEG olarak dikkate alınamaz. Bu durumda ödenmeyen primler, ancak

üretilen malın satıldığı veya amortisman ayrılması suretiyle giderleştirme işleminin gerçekleştiği dönemde (halen ödenmemişse) KKEG olarak dikkate alınacaktır.

31/7/2008	
770-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	29.782,67
770.01-İşçi Ücret ve Giderleri	29.782,67
335-PERSONELE BORÇLAR	16.733,30
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	4.102,19
360.01-Gelir Vergisi	3.955,17
360.02-Damga Vergisi	147,02
361-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	8.947,18
361.01-SSK Primi	8.947,18

Tahakkuk ettirilen ücretler yukarıdaki şekilde gider yazıldıktan sonra dönem sonunda halen ödenmemişse aşağıdaki kaydın yapılması ve ödenmeyen bu giderin kanunen kabul edilmeyen gider olarak muhasebeleştirilmesi gerekir.

31/12/2008	
361-ÖDENECEK SOSYAL GÜV. KESİNTİLERİ	8.947,18
361.00-Ödenecek SSK Primleri	8.947,18
368-VAD.GEÇ.ERT.VERGİ VE DİĞ YÜK.	8.947,18
368.00-Vad.Geç.SSK Prim.	8.947,18
950-KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	8.947,18
950.01-Ödenmeyen SSK Primi	
951-KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERİLER ALACAKLI HESABI	8.947,18

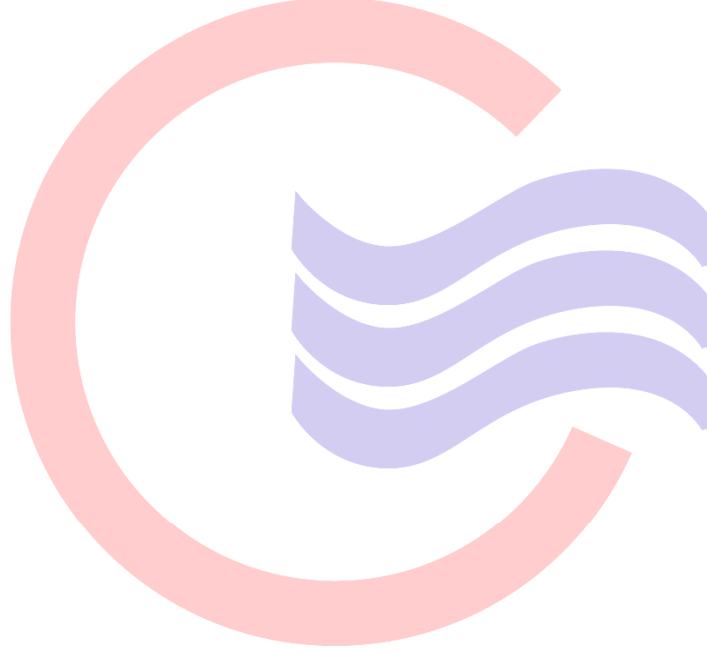
Ödenmeyen sigorta primleri tahakkuk tarihinde gider kaydedildiği için kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihte kazançta ilave yapılırca 950 ve 951 no.lu hesaplar karşılıklı olarak kapatılır.

SSK Primi Daha Sonra ödendiğinde yapılacak muhasebe kaydı

368-VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.947,18
100-KASA / BANKA	8.947,18
955-VERGİ MATRAHINDAN İNDİRİLECEK UNSURLAR	8.947,18
955.10-Geçmiş Yıla Ait SSK Primleri	
956-VERGİ MATRAH. İND. UNSURLAR KARŞILIĞI	8.947,18

Ödenmeyen sigorta primlerini ödemenin yapıldığı yılda mali karın tespitinde "indirim" olarak dikkate alabilmek için, ilgili olduğu dönemde ticari kazancın tespitinde indirilmiş ve mali kara ilave edilmiş olmalıdır. Ticari kazançta dönemsellik ilkesi ve tahakkuk esası geçerli olduğu için ödenmeyen sigorta primleri kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınacaktır. Bu durum Tekdüzen Muhasebe Sisteminin de bir gereğidir. Bu bakımdan mali kara ilişkin düzenlemeler beyanname üzerinde yapılmalıdır. Gider kaydedilen tutarın fiilen ödeme yapılmadığı için giderlerden çıkartılıp başka bir hesaba alınması işletmecilik prensiplerine, Tekdüzen Muhasebe Sistemine ve uluslar arası muhasebe standartlarına uygun değildir.

SSK primi ödendiği yıla ait kurumlar vergisi beyannamesinde Kazanç ve ilaveler sayfasında Zarar dahi olsa indirilecek istisna ve indirimler bölümünde 350-Diğer indirim ve istisnalar satırına yazılarak açıklama bölümüne de "... yılına ait olup bu dönem ödenen SGK primi" şeklinde bir açıklama yapılarak ödendiği yılın vergi matrahından indirilir.



A.G.G

Aktif Global Group

www.agg.com.tr