



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA Y.M.M. : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik Numarası : 4960020316 Ruhsat No : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Mühür No : 898
Fax : (312) 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

SİRKÜLER NO : 2006/13

Ankara, 14/03/2006

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

I- SSK Primi ve Diğer Borçların Süresinde Ödenmemesi Halinde Gecikme Cezası ve Gecikme Zammının Hesabı Değişti.

5458 Sayılı Kanunla 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 80.maddesinde **1.4.2006** tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişiklik şöyledir: "Kurumun süresi içinde ödenmeyen prim ve diğer alacakların tahsilinde, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51, 102 ve 106.maddeleri hariç diğer maddelerinin uygulanır. Kurum, 6183 sayılı Kanunun uygulamasında Maliye Bakanlığı, diğer kamu kurum ve kuruluşları ve mercilere verilen yetkileri kullanır. Şu kadar ki; Kurumun prim ve diğer alacaklarının süresi içinde ve tam olarak ödenmemesi halinde, ödenmeyen kısma, sürenin bittiği tarihten itibaren **ilk üç aylık sürede her ay için %3 oranında gecikme cezası**, ayrıca her ay için bulunan bu tutarlara ödeme süresinin bittiği tarihten başlamak üzere borç ödeninceye kadar, **her ay için ayrı ayrı Hazine Müsteşarlığınca açıklanacak bir önceki aya ait YTL cinsinden iskontolu ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetlerinin aylık ortalama faizi**, bileşik bazda uygulanarak gecikme zammı hesaplanır. **Ancak ödemenin yapıldığı ay için gecikme zammı günlük hesaplanır.** Yapılacak takip sonunda tahsilinin imkansız veya tahsili için yapılacak giderlerin alacaktan fazla olacağı anlaşılan 20 YTL'ye kadar (20 YTL dahil) Kurum alacakları, **tahsil zaman aşımı süresi beklenilmeksizin Kurum Yönetim Kurulunca terkin edilir.** Kurum Yönetim Kurulu, bu miktarı on katına kadar artırmaya, terkin yetkisinin tamamını veya bir kısmını yetki sınırlarını da belirterek Kurum Başkanına, Genel Müdüre ve Sigorta İl/Sigorta Müdürlerine devretmeye yetkilidir. Bakanlar Kurulu ilk üç ay için uygulanan gecikme cezası oranını iki katına kadar artırmaya veya bu oranı %1 oranına kadar indirmeye, yeniden kanuni oranına getirmeye ve uygulama tarihini belirlemeye yetkilidir."

Bilindiği gibi, 6183 sayılı Kanunun 51.maddesinde **gecikme zammının oranı ve hesabı**, 102.maddesinde **tahsil zaman aşımı** süresi, 106.maddesi ise **tahsil imkansızlığı sebebiyle terkin** edilecek kamu alacağı miktarını düzenlemektedir.

SSK primi ve diğer alacaklarda gecikme zammı yerine kendi özel kanununda belirtilen gecikme cezası hesabı, 5 yıllık tahsil zaman aşımı yerine Borçlar Kanununda belirtilen 10 yıllık tahsil zaman aşımı süresi uygulanacaktır. Ayrıca, tahsil imkansızlığı nedeniyle terkin edilecek alacak tutarı 6183 sayılı Kanunda belirtildiği gibi 8 YTL değil, yine kendi Kanunlarında belirtilen 20 YTL olarak uygulanacaktır. 6.7.2004 tarihinden itibaren SSK prim alacaklarının tahsilinde 6183 sayılı Kanunun 51 ve 102.maddeleri uygulanmamaktadır.

Kuruma Ödenen Gecikme Cezası ve Gecikme Zammının Vergi Uygulamasında Gider Yazılıp Yazılmayacağı

506 sayılı Kanununun 80.maddesinde 6183 sayılı Kanununun 51.maddesi hükmünün uygulanmayacağı belirtildiği gerekçesiyle, SSK primlerinin geç ödenmesi nedeniyle Kuruma ödenen gecikme cezası ve gecikme zamlarının vergi uygulamasında gider yazılıp yazılmayacağı konusunda tereddüt yaşandığı gözlenmektedir.

Bize göre SSK prim alacakları 6183 sayılı Kanuna göre tahsil edildiğinden bu alacaklar kamu alacağı niteliğindedir. Gecikme cezası ve zammının kendi özel Kanununda belirlenmiş olması SSK primine ilişkin gecikme cezası ve zammının kamu alacağı olması özelliğini değiştirmemektedir. Gerek Gelir Vergisi Kanunu'nun 90., gerekse Kurumlar Vergisi Kanununun 15/6.maddesinde Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak indirilemeyeceği hükme bağlanmıştır. Bu nedenle SSK prim borçlarının zamanında ödenmemesi nedeniyle kuruma ödenen gecikme cezası ve gecikme zamlarının gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim olarak dikkate alınmaması gerekir.

Ayrıca, Kuruma fiilen ödenmeyen prim borçlarının gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılması mümkün olmazken, prim borçlarının süresinde ödenmemesi nedeniyle ödenen gecikme cezası ve faizlerin gider olarak kabul edilmesi düşünülemez.

II- Bağ-Kur Prim Borçlarının Süresinde Ödenmemesinde Gecikme Cezasının Hesabı Değişti.

5458 Sayılı Kanunla Bağ-Kur Kanununun 53.maddesinde 1.4.2006 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişiklikle, sigortalılar tarafından ödenmesi gereken primlerin süresi içinde ve tam olarak ödenmemesi halinde, primlerin ödenmeyen kısmına sürenin bittiği tarihten itibaren **ilk üç aylık sürede** her ay için %3 oranında **gecikme cezası**, ayrıca her ay için bulunan bu tutarlara ödeme süresinin bittiği tarihten başlamak üzere borç ödeninceye kadar, her ay için ayrı ayrı Hazine Müsteşarlığınca açıklanacak bir önceki aya ait YTL cinsinden iskontolu ihraç edilen Devlet İç Borçlanma Senetlerinin aylık ortalama faizi, bileşik bazda uygulanacak **gecikme zammı** hesaplanacaktır.

Yapılan düzenleme ile ödenmemiş üç aylık prim borcu bulunan sigortalı takip eden ay içinde Kurumca yazılı olarak bilgilendirilecektir. Borcun ödenmemesi halinde bilgilendirmeyi takip eden dört ay içinde borç bildirimini yapılacak ve icra takibi başlatılacaktır.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**