



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2008/37

Ankara, 30.10.2008

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

Sosyal Güvenlik Prim Borçlarının KDV İadesi Alacaklarından Mahsup Edilmesi.

22 Ekim 2008 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan “Sosyal Güvenlik Prim Borçlarının KDV İade Alacağından Mahsup Edilmesi Suretiyle Ödenmesi Hakkında Tebliğ”de, 5510 sayılı Kanunun 88.maddesinde, “prim borçlarının KDV iade alacağından mahsubu suretiyle ödenebileceği, bu taktirde;

- KDV iade hakkı sahibinin kendisinin,
- Mal veya hizmet satın aldığı işverenlerin,
- İştirak veya ortaklık ilişkisi içinde bulunduğu işverenlerin,

prim borçları için de mahsup talep edilebileceği” hükmüne yer verildiği belirtilerek; işverenlerin mahsup talebinde buldukları ayda vadesi gelen (muaccel olan) prim borçlarının prim ödeme süresini izleyen **on beş gün** içinde mahsup suretiyle ödenmesi halinde borcun yasal süresi içinde ödendiğinin kabul edileceği belirtilmiştir. Buna göre, Kanunda KDV iade alacaklarının iade alacağı olan mükellefin adi ortaklık ve iş ortaklığı gibi tüzel kişiliği bulunmayan ortaklıklarının yanında herhangi bir oranda ortaklığı bulunan iştiraklerinin prim borçlarına da mahsup talep etme imkanı tanınmıştır. Ortaklık oranının mahsup talebinde bulunmaya bir etkisi yoktur. Mal veya hizmet satın alınan işletmelerde ise mahsup için ayrıca ortaklık ilişkisi aranmayacaktır.

Söz konusu uygulamada 5510 sayılı Kanunun 4/a bendine tabi sigortalı çalıştıran işverenler yararlanabilecektir. Diğer bir ifade ile işçi çalıştırmayan mükelleflerin KDV iade alacaklarını şirket ortaklarının kendilerine ait sosyal güvenlik prim borçlarına mahsubunu talep etme hakları bulunmamaktadır.

Prim borçlarının KDV iade alacağından mahsup suretiyle ödenmesinin talep edilmesi halinde primin en geç ödenmesi gereken yasal süreyi izleyen 15 gün içinde ödenmesi (vergi dairesinden aktarım yapılması) gerekmektedir. Prim borcunun yasal süreyi izleyen 15 gün geçtikten sonra mahsup suretiyle ödenmesi halinde söz konusu borçlara 15 günlük ek süre dikkate alınmaksızın yasal ödeme süresinin sona erdiği tarihten ödemelerin yapıldığı tarihe kadar gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanacaktır.

Prim borçlarını KDV iade alacağından mahsup suretiyle ödenmesini isteyen mükelleflerin Sigorta Prim ve Hizmet Belgelerini mümkün olduğunca yasal süreden (izleyen ayın 23.günü) önce vermelerinde ve ilgili vergi dairelerine mahsup için başvuruyu ay sonuna kalmadan yapmalarında yarar bulunmaktadır.

Öte yandan, 107 no’lu KDV Genel Tebliğinde KDV iade alacaklarının mükellefin kendisine veya adi, kolektif veya komandit şirketlerde komandite ortağın payı ile orantılı olmak üzere söz konusu ortaklıkların vergi borçlarına ve SSK prim borçlarına mahsup yapılabileceği belirtilmekle birlikte, KDV iade alacaklarının Sosyal Güvenlik primlerine mahsup edilmesi konusu 5510 sayılı Kanunla düzenlendiğinden, 107 no’lu Tebliğdeki SSK primleriyle ilgili kısıtlamanın herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

SGK’na olan prim ve diğer borçlar **amme alacağı niteliğinde** olduğundan, ödenen gecikme zam ve cezaları vergi uygulamasında gider kabul edilmez.

Saygılarımızla.

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