

İstanbul, 11. Kasım. 2020

Sirküler Tarihi : **11.11.2020**
Sirküler No : **2020 / 203**
Konu : **Ertelenmiş SGK Prim Borçları KDV İade Alacağı İle Ödenebilir.**

Özet : Covid-19 kapsamında ertelenen sigorta primlerinin işverenler tarafından katma değer vergisi iade alacağından mahsubu suretiyle ödenmek istenmesi halinde;
1) Son ödeme tarihi 2/11/2020 olan 2020 yılı Mart ayına ilişkin sigorta primi tutarının yasal ödeme süresi 23 Kasım 2020 tarihi,
2) Son ödeme tarihi 30/11/2020 olan 2020 yılı Nisan ayına ilişkin sigorta primi tutarının yasal ödeme süresi 21 Aralık 2020 tarihi,
3) Son ödeme tarihi 31/12/2020 olan 2020 yılı Mayıs ayına ilişkin sigorta primi tutarının yasal ödeme süresi 20 Ocak 2021 tarihi,
Olarak esas alınacaktır.
Yukarıda belirtilen tarihlerin son ödeme süresi olarak kabul edilebilmesi için KDV iade alacaklarının en son belirtilen tarihlerde (23/11/2020, 21/12/2020, 20/01/2021 tarihlerinde) SGK hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

ERTELENMİŞ SGK PRİMLERİNİN KDV İADE ALACAĞI İLE ÖDENMESİ

5510 sayılı Kanununun 4-1/a kapsamında sigortalı çalıştıran özel sektör işverenlerinin 2020/Mart ayına ait sigorta primlerinin son ödeme süresinin 2/11/2020 tarihine (31/10/2020 tarihi cumartesi gününe denk gelmesi nedeniyle), 2020/Nisan ayına ait sigorta primlerinin son ödeme süresinin 30/11/2020 tarihine, 2020/Mayıs ayına ait sigorta primlerinin son ödeme süresinin 31/12/2020 tarihine gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanmaksızın ertelenmiştir.

SGK, ilgili mevzuat bölümünde belirtilen genel yazı ile ertelenen söz konusu sigorta primlerinin işverenler tarafından katma değer vergisi iade alacağından mahsubu suretiyle ödenmek istenmesi halinde son ödeme sürelerini yeniden belirlemiştir.

Buna göre;

- 02/11/2020 tarihine (31/10/2020 tarihi cumartesi gününe denk gelmesi nedeniyle) kadar ödenmesi gereken 2020 yılı Mart ayına ilişkin sigorta primi tutarı için yasal ödeme süresi 23 Kasım 2020 tarihi (22/11/2020 tarihi pazar gününe denk gelmesi nedeniyle),
- 30/11/2020 tarihine kadar ödenmesi gereken 2020 yılı Nisan ayına ilişkin sigorta primi tutarı için yasal ödeme süresi 21 Aralık 2020 tarihi (20/12/2020 tarihi pazar gününe denk gelmesi nedeniyle),
- 31/12/2020 tarihine kadar ödenmesi gereken 2020 yılı Mayıs ayına ilişkin sigorta primi tutarı için yasal ödeme süresi 20 Ocak 2021 tarihi,

olarak dikkate alınacağından, sigorta primlerini katma değer vergisi iade alacağından mahsubu suretiyle ödeyecek olan işverenler için yukarıda belirtilen tarihler itibarıyla SGK hesaplarına geçmiş olan ödemeler bakımından ödemenin yasal süresi içinde yapıldığı kabul edilecektir.

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 yapılacak, kalan tutar olması halinde cari aya ilişkin prim borcuna mahsup işlemi yapılacaktır.

<https://www.turmobil.org.tr/Mevzuat/PDF/18010>

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

KAYNAK: TÜRMÖB

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartaltepe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:3-4 D:12-14 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037