

**TEBL**

Sosyal Güvenlik Kurumu Ba kanlı ından:

SOSYAL GÜVENL K PR M BORÇLARININ KDV ADE ALACA İNDAN

MAHSUP ED LMES SURET YLE ÖDENMES HAKKINDA TEBL

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sa lık Sigortası Kanununun 88 inci maddesinin onüçüncü fıkrasında; prim borçlarının katma de er vergisi iade alaca ından mahsubu suretiyle ödenebilece i, bu takdirde katma de er vergisi iade hakkı sahibinin kendisinin, mal veya hizmet satın aldı ı ya da i tirak veya ortaklık ili kisi içinde bulundu u i verenlerin prim borçları için de mahsup talep edebilece i, bu i verenlerin mahsup talebinde buldukları ayda muaccel olan prim borçlarının anılan maddenin birinci fıkrasına göre belirlenen prim ödeme sürelerini izleyen onbe gün içinde mahsup suretiyle ödenmesi halinde yasal süresi içinde ödendi inin kabul edilece i, ancak prim borçlarının katma de er vergisi iade alaca ından mahsup suretiyle ödenmesi talebinde bulunuldu u halde süresinde mahsup edilemeyen veya eksik mahsup edilen prim borçları için 5510 sayılı Kanunun 88 inci maddesinin birinci fıkrasına göre belirlenen prim ödeme sürelerini izleyen günden ba lanarak gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanaca ı, Sosyal Güvenlik Kurumunun, Maliye Bakanlı ının uygun görü ü ile bu uygulamadan faydalanacak i verenleri; i tugal konusu, i letme türü ve i letme büyüklü ü itibarıyla belirlemeye ve lehine mahsup talebinde bulunan i verenlerin prim borcunu ödeme süresini otuz günü a mamak üzere uzatmaya yetkili oldu u hükme ba lanmı tır.

Söz konusu madde hükmünden yararlanmak için müracaat eden i verenlerin (mükelleflerin), i letme türü, i letme büyüklü ü ve i tugal konusu itibarıyla ayırımına gidilmesinin Sosyal Güvenlik Kurumunun bu yolla tahsil edebilece i alacaklarının kapsamını daraltaca ı dikkate alınarak bu konuda herhangi bir ayırma gidilmemi tir. Buna göre, Katma De er Vergisi Kanununa dayanılarak Maliye Bakanlı ı tarafından yapılan düzenlemeler uyarınca, katma de er vergisi iade alacaklarını Sosyal Güvenlik Kurumuna olan prim borçlarına mahsup edilmesini isteyebilecek olan Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi sigortalı çalı tıran i verenler anılan düzenleme kapsamına girmektedir.

verenlerin mahsup talebinde buldukları ayda, muaccel olan cari aylara ili kin prim borçlarının katma de er vergisi iade alaca ından mahsup suretiyle ödeme süresi, 5510 sayılı Kanunun 88 inci maddesinin birinci fıkrasına göre belirlenen prim ödeme sürelerinin sona erdi i tarihi izleyen onbe gündür. Dolayısıyla, prim borçlarının katma de er vergisi iade alaca ından mahsup suretiyle ödenmesinin talep edilmesi durumunda, primin, en geç ödenmesi gereken yasal süre; anılan Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi sigortalı çalı tıran i verenlerden; sigortalılara ait ücretleri her ayın 1'i ila sonu arasına ili kin olarak ödeyen özel sektör i verenleri yönünden, primin ili kin oldu u ayı takip eden ayın sonu (vade) yerine, vadeyi izleyen onbe inci, sigortalılara ait ücretlerin her ayın 15'inden, ertesi ayın 14'üne kadarki döneme ili kin olarak ödendi i resmi sektör i verenleri yönünden ise, primin ili kin oldu u dönemi takip eden dönemin sonu (vade) yerine, vadeyi takip eden onbe inci gün olacaktır.

Örnek 1 - Ücretlerin her ayın 1'i ila sonu arasında geçen süreye ili kin ödendi i özel sektöre ait bir i yerinde çalı tırılan sigortalılara ili kin bulunan 2008/Kasım ayına ait prim borcunun, katma de er vergisi (KDV) iadesi alaca ından mahsup suretiyle ödenmesinin talep edilmesi halinde, (KDV iadesi alaca ından mahsup talep edilmemi

olması durumunda prim borcu en geç ait oldu u 2008/Kasım ayını takip eden 2008/Aralık ayı sonuna, di er bir ifadeyle 31/12/2008 tarihine kadar ödenmesi gerekmekte iken, prim borcunun KDV iadesi alaca ından mahsubu suretiyle ödenmesinin talep edilmi olması nedeniyle) söz konusu sigorta primine denk gelecek iade tutarının, ilgili vergi dairesince 15/1/2009 tarihine kadar (bu tarih dahil) Sosyal Güvenlik Kurumuna (Kuruma) aktarılması halinde, bahse konu aya ait primler yasal süresi içinde ödenmi kabul edilecektir. Onbe inci günün resmi tatile rastlaması ve bu nedenle prim borçlarının onbe inci günü takip eden ilk i günü içinde mahsup edilmesi halinde de yine primler yasal süresi içinde ödenmi kabul edilecektir.

Cari aya ili kin prim borçlarının yasal ödeme süresinin sona erdi i tarihi izleyen onbe günlük süre içinde katma de er vergisi iade alaca ından mahsup suretiyle ödenmesi sırasında, mahsup edilen tutarın prim borcunun tamamını kar ılamaması durumunda, mahsup edilen kısım yasal süresi içinde ödenmi sayılacak, buna kar ın ödenmemi kısmı, onbe günlük süre dikkate alınmaksızın, yasal ödeme süresinin sona erdi i tarihten ödememin yapılaca ı tarihe kadar gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanmak suretiyle ödenecektir.

Cari aya ili kin prim borçlarının yasal ödeme süresinin sona erdi i tarihi izleyen onbe günlük süre geçirildikten sonra katma de er vergisi iade alaca ından mahsup suretiyle ödenmesi halinde ise, sözkonusu borçlara, yine onbe günlük süre dikkate alınmaksızın, yasal ödeme süresinin sona erdi i tarihten ödememin yapılaca ı tarihe kadar gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanacaktır.

Örnek 2 - 5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı çalı tıran resmi nitelikteki (B) Kamu Kurumu, 15/11/2008 - 14/12/2008 döneminde çalı tırımı oldu u sigortalıların primlerini en geç 14/1/2009 tarihine kadar ödenmesi gerekmekte iken, prim borcunun KDV iadesi alaca ından mahsubu suretiyle ödenmesinin talep edilmi olması halinde, söz konusu sigorta primine denk gelecek iade tutarının ilgili vergi dairesince 29/1/2009 tarihine kadar (bu tarih dahil) Kuruma aktarılması halinde, bahse konu döneme ait primler yasal süresi içinde ödenmi kabul edilecektir.

16/9/2003 tarihli ve 25231 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan, Sosyal Sigortalar Kurumu Alacaklarının KDV adesinden Mahsup Edilmesine li kin Tebli yürürlükten kaldırılmı tır.

Tebli olunur.