

Sirküler No: 2099

Sirküler Tarihi: 29.06.2017

KONU: SGK PRİM TEŞVİK TUTARLARININ KAYITLARDA GELİR VE GİDER HESAPLARINDA TAKİP EDİLİP EDİLMEYECEĞİ.

5510 sayılı ve diğer kanunlar kapsamında çalışanlar ile işyerleri için öngörülen şartların oluşması durumunda işverenler tarafından yararlanılmakta olan birden fazla SGK prim teşviki bulunmaktadır. Bu prim teşvik tutarlarının kayıtlarda gelir ve gider hesaplarında yer alıp almayacakları hususu ile ilgili aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

TEŞVİK KODU	TEŞVİK KONUSU	KANUN VE GENELGE NO
5510 (*)	Kuruma Borçlu olmayanlara	5510 sayılı Kanun 81.(i) madde / 2008 – 93, 2009-139 ve 2011-45 nolu Genelgeler
14857 (**)	Engelli İstihdamı Teşviki	4857 sayılı Kanun 30.uncu madde / 2008 -77 nolu Genelge
15921 (***)	İşsizlik Ödeneği Alanların İstihdamı	4447 sayılı Kanun 50. inci madde / 2009-149 nolu Genelge
25510 16322 26322 (****)	Yatırım Teşvik Belgesi İşverenlere Prim Teşviki	Devlet Yardımları Hakkında Karar / 2011 – 54 / 2012-30 Genelgeler
6111 (*****)	4447 sayılı Kanunun Geçici 10.uncu maddesine Göre Kadın, Genç ve Mesleki Yeterlilik Teşviki	4447 sayılı K.Geçici 10. uncu madde / 2011- 45 nolu Genelge
6486 (*****)	İşverenlerce yurtdışına çalıştırılan Türk işçiler Teşviki	5510 sayılı Kanun 81/(i) inci madde / 2013-30 nolu Genelge
46486 56486 66486 (*****)	Sosyo-gelişmişlik endeksi düşük olan illere ilave %6 lık indirim	BKK/2013-4966 / 5510/81-(i) maddesi / 2013-30 nolu Genelge
6645 (*****)	İşbaşı Eğitim Programı Kapsamında İşe Alınanlara Uygulanacak Teşvik	4447 sayılı K.Geçici 15. inci madde / 2016-01 nolu Genelge

- (*) Hazinece karşılanan prim tutarları gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.
- (**) Hazinece karşılanan prim tutarları gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.
- (***) İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanan sigorta primleri, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.
- (****) Ekonomi Bakanlığınca karşılanan prim tutarları işverenler bakımından gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.
- (*****) Fondan karşılanan prim tutarları, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.
- (*****) Hazineden karşılanan prim tutarları, işverenler bakımından gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.
- (*****) Hazinece karşılanan sigorta primleri, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.
- (*****) Fondan karşılanan prim tutarları, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

Yukarıda parantez içlerinde yer alan hükümlere göre; **söz konusu teşviklerden yararlanmakta olan işverenlerin ilgili aylarda SGK prim teşvik tutarlarını kayıtlarda gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilmeden takip etmelerini öneririz.**

55225 25225	Kültür Yardımları ve Girişimleri Teşviki	5225 sayılı Kanun 5. inci madde / 2010-109 nolu Genelge
5746	Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetleri Teşviki	5746 sayılı Kanun 3.üncü madde / 2008 – 85 ve 2009-21 nolu Genelgeler
687	İşkura Kayıtlı İşsizlerin İşe Alınması Teşviki	687 Nolu Kanun Hükümünde Kararname (2017-10 nolu genelge)

Yukarıda yer alan tabloda SGK prim teşvik tutarlarının ilgili kanunlarda gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacağına dair bir hüküm bulunmamaktadır. Ancak Gelir İdaresi Başkanlığı 26.08.2011 tarihli B.07.1.GİB.4.41.15.01-KVK-2010/22-122 nolu özelgesinde **5746 sayılı Ar-Ge Kanunu kapsamında Maliye Bakanlığı bütçesinden karşılanan SGK prim teşvik tutarlarının gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilmeden takip edilmesi görüşünü vermiştir.** Bu görüş doğrultusunda yukarıdaki (3 adet) teşvikten yararlanmakta olan işverenlerin de **kayıtlarında teşvik tutarlarını ilgili aylarda gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilmeden takip etmelerini öneririz.**

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.