



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **ÖDENMEYEN SGK PRİMLERİ GİDER YAZILABİLİR Mİ?**

**05 ŞUBAT 2025**

## KAPSAM

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu,
- 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
- 174 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği,
- Kocaeli Defterdarlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü Başkanlığı tarafından verilen 10.10.2024 Tarih ve E-93767041-120[931 084 0822]-186441 Sayılı Özelge,
- Mersin Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 11.04.2017 Tarih ve 18008620-125[2017-721-1]-16071 Sayılı Özelge,
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 28.04.2011 Tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 8-387 Sayılı Özelge,
- Danıştay 3. Daire Başkanlığının 2019/1081 Esas, 2021/6042 Kararı,
- Danıştay 3. Daire Başkanlığının 2018/5789 Esas, 2021/6041 Kararı.

## **1. Giriş**

- Vergi mevzuatında açıkça belirtilmesine karşılık ve ayrıca konu ile ilgili çok net düzenlemeler mevcut olmasına rağmen; ödenmeyen SGK primlerinin gider yazılıp yazılamayacağı ile ilgili tartışmalar halen devam etmekte olup, yapılan son düzenlemeler ışığında ertelenen veya ödenmeyen SGK primlerinin gider yazılıp yazılamayacağı ele alınacaktır.

## **2. Ödenmeyen SGK Primleri Gider Yazılabilir Mi?**

### **2.1. 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Kapsamında Konunun Değerlendirilmesi**

- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "*Primlerin ödenmesi*" başlıklı 88. maddesinin 11. fıkrasında; "*Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarları, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamaz.*" ibaresi yer almaktadır. Söz konusu madde, SGK'ya fiilen ödeme gerçekleşmemesi durumunda hesaplanan prim tutarlarının gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider olarak dikkate alınamayacağı düzenlenmiştir.
- Başka bir ifadeyle, **tahakkuk eden SGK primlerine ilişkin ödeme henüz gerçekleşmemiş ise söz konusu prim tutarlarının kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.**

## 2. Ödenmeyen SGK Primleri Gider Yazılabilir Mi?

### 2.2. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu Kapsamında Konunun Değerlendirilmesi

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "İndirilecek Giderler" başlıklı 40. maddesinin 2. bendinde yer alan; "Hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müştemilatında iâşe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatı **(Bu primlerin ve aidatın istirdat edilmemek üzere Türkiye'de kain sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklarına ödenmiş olması ve emekli ve yardım sandıklarının tüzel kişiliği haiz bulunmaları şartıyla),"** ibaresi kapsamında, **işçilere ilişkin sigorta primlerinin ancak ödenmiş olması şartı ile kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.**
- Ayrıca, 19.02.1994 tarih ve 21854 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 174 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin "SSK Primlerinin Gelir ve Kurumlar Vergisi Yönünden Gider Yazılması" başlığı altında yer alan; "SSK priminin gider olarak dikkate alınabilmesi için, bu primlerin Sosyal Sigortalar Kurumuna fiilen ödenmiş olması gerekmektedir. Bu nedenle, sigorta primleri, dönemine ve ait olduğu yıla bakılmaksızın fiilen ödendiği tarihte gider yazılacaktır." ibaresinden de anlaşılacağı üzere, fiilen ödenmesi koşuluyla, fiilen ödeme yapılan dönemde gider olarak dikkate alınabilecektir.
- Sosyal güvenlik primlerinin indirimine konu edebilmesi için, bu primlerin ilgili Sosyal Güvenlik Kurumuna bilfiil ödenmiş olması gerekmekte olup, ödenmemiş olan sigorta primlerinin ise yıllık kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacaktır [\(Danıştay 3. Daire Başkanlığı, 2019/1081 Esas, 2021/6042 Kararı\).](#)

### 3. Özelgeler Kapsamında Konunun Değerlendirilmesi

**Özelge 1:** [Kocaeli Defterdarlığı tarafından verilen 10.10.2024 Tarih ve E-93767041-120\[931 084 0822\]-186441 Sayılı Özelge](#)

**Konu:** Süresi İçerisinde Ödenmeyen SGK Primlerinin Taksitlendirilerek Ödenmesi Durumunda İşi Terk Tarihinden Sonra Ödenen Primlerin Gider Olarak İndirimi.

**İçerik:** 13/1/2023 tarihinde Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Durum Tespit Tutanağı ile sigortasız işçi çalıştırdığınızın tespit edilmesi neticesinde, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu hükümleri gereği 13/1/2022 tarihinden itibaren geriye dönük olarak aylık işyeri prim ve hizmet bildirgesi verme yükümlülüğünüzün doğduğu ve buna istinaden 2022 ile 2023 yıllarına ait aylık prim ve hizmet belgelerinin düzenlendiği, SGK prim ve cezalarının 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılarak taksitlendirildiği, belirtilerek 7440 sayılı Kanun kapsamında taksitlendirerek 30/4/2023 tarihinden sonra ödemiş olduğunuz SGK primlerinin 2023 takvim yılına ait kazancınızın tespitinde gider olarak indirim konusu yapıp yapamayacağınız hususunda görüş talep edilmiştir.

**İdarenin Görüşü:** 30/4/2023 tarihinde sonra eren faaliyetinizin icrası esnasında sigortasız işçi çalıştırmanız sebebiyle hakkınızda geriye dönük olarak 2022 ile 2023 yıllarına ilişkin tahakkuk ettirilerek 7440 sayılı Kanun kapsamında taksitlendirdiğiniz ve 30/4/2023 tarihinden sonra ödemiş/ödemekte olduğunuz SGK primleri ancak ödendiği dönemde gider yazılabilecek olup bu nedenle 30/4/2023 tarihinde terk edilen faaliyetinize ilişkin kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınamayacaktır.

Öte yandan, 30/4/2023 tarihine kadar icra ettiğiniz faaliyetlerinizden kaynaklanan ve bu faaliyetinize ilişkin mükellefiyet terk tarihiniz olan 30/4/2023 tarihinden sonra ödenen SGK prim taksitlerinin 1/2/2023 tarihinde kurmuş olduğunuz adi ortaklığa ait bir gider niteliğinde olmaması sebebiyle, adi ortaklık bünyesinde devam ettirdiğiniz faaliyetinizden elde etmiş olduğunuz kazancınızın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması da mümkün bulunmamaktadır.

### 3. Özelgeler Kapsamında Konunun Değerlendirilmesi (Devamı)

**Özelge 2:** [Mersin Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 11.04.2017 Tarih ve 18008620-125\[2017-721-1\]-16071 Sayılı Özelge](#)

**Konu:** Ödemesi Ertelenen SGK Primlerinin Kurum Kazancının Tespitinde Gider Olarak Dikkate Alınıp Alınmayacağı.

**İçerik:** 6770 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 28 inci maddesiyle 2016/Aralık, 2017/Ocak ve 2017/Şubat aylarına ilişkin SGK prim ödemelerinin kısmi olarak ertelenmesi uygulaması getirildiği, bu uygulamaya istinaden 2016/Aralık ayı SGK işçi ve işveren primlerinin 2016 yılı dördüncü dönem kurumlar geçici vergi ve yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde gider olarak indirimine konu edilip edilemeyeceği hususunda görüş talep edilmiştir.

**İdarenin Görüşü:** SGK primlerinin gider olarak dikkate alınabilmesi için, bu primlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna fiilen ödenmiş olması gerektiğinden, dönemine ve ait olduğu yıla bakılmaksızın sigorta primleri fiilen ödendiği tarihte kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecek olup, ilgili mevzuat gereği bir aya ait sigorta primleri ertesi ayın sonuna kadar ödenebileceğinden yalnızca Aralık ayına ait olan sigorta primlerinin ertesi yılın Ocak ayı içinde ödenmesi durumunda Aralık ayının gideri olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır. Dolayısıyla, 5510 sayılı Kanununun geçici 72 inci maddesi ile yapılan düzenlemeye göre Aralık 2016 dönemine ilişkin sigorta primlerinin 2017 takvim yılının Ekim ayında ödenmesi mümkün olsa da, 174 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar çerçevesinde Aralık ayına ilişkin primler ancak ertesi yılın Ocak ayı içinde ödenmesi durumunda Aralık ayının gideri olarak dikkate alınabileceğinden, 2017 yılı Ocak ayı içinde ödenmeyen 2016 Aralık ayına ait sigorta primlerinin 2016 yılı kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

### 3. Özelgeler Kapsamında Konunun Değerlendirilmesi (Devamı)

**Özelge 3:** [İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 28.04.2011 Tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 8-387 Sayılı Özelge](#)

**Konu:** Zamanında Ödenmeyen SGK Primlerinin Kurum Kazancının Tespitinde Gider Olarak Dikkate Alınıp Alınmayacağı.

**İçerik:** Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuzu, şirketiniz ile Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) arasında akdedilmiş bulunan anlaşmalar ve imzalanmış bulunan protokoller uyarınca, şirketinizin SGK hastanelerine yapmış olduğu ürün satışlarından alacaklı olup, birikmiş bu alacaklarınızdan sigorta primlerinin takas mahsup yöntemi ile takas edilmekteyken SGK tarafından şirketinize yapılan ödemelerin durdurulduğunu ve nakden ödeme yapılmadığı gibi mevcut SGK prim borçlarınıza mahsup da yapılmadığını, SGK prim borçlarına ilişkin SGK tarafından tarafınıza tebliğ edilen ödeme emirlerinde faiz oranı ve miktarlarına itiraz edildiğini, fakat asıl alacak olan prim borçlarına itiraz edilmediğini, SGK ile alacak sebebi ile hukuka intikal etmiş bulunan ihtilaftan kaynaklı ödenemeyen SGK primlerinin ilgili oldukları dönemlerde gider konusu yapıldığını belirterek, söz konusu SGK prim borçlarının kurum kazancınızdan indirim konusu yapılıp yapılamayacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

**İdarenin Görüşü:** SGK priminin gider olarak dikkate alınabilmesi için, bu primlerin Sosyal Sigortalar Kurumu'na fiilen ödenmiş olması gerektiğinden, sigorta primlerinin, dönemine ve ait olduğu yıla bakılmaksızın fiilen ödendiği tarihte gider olarak kazancın tespitinde dikkate alınacaktır. Dolayısıyla, Sosyal Güvenlik Kurumu ile özel hukuk hükümlerine tabi alacak sebebi ile hukuka intikal etmiş bulunan ihtilaftan kaynaklı ödenemeyen sosyal güvenlik primlerinin ilgili oldukları dönemlerde kurum kazancınızın tespitinde indirim konusu yapılması mümkün değildir. Diğer taraftan, söz konusu sosyal güvenlik primlerine ilişkin gecikme cezaları veya gecikme zamlarının kazancın tespitinde gider olarak indirilebilmesi mümkün bulunmamaktadır.



#### 4. Konuya İlişkin Örnek

##### Örnek 1:

X A.Ş.'nin, Ocak/2024 döneminde asgari ücret ile üretimde çalışan Bay A'ya yapacağı ücret ödemesi için muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir. Buna göre;

-----01.02.2024-----		
730 Genel Üretim Giderleri	20.183,65	
(Personele Borçlar+Damga Vergisi)		
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	10.948,63	
(Gelir Vergisi+Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri)		
360 Ödenen Vergi ve Fonlar		3.268,62
360.01. Gelir Vergisi	3.084,97	
360.02. Damga Vergisi	183,65	
361 Ödenen Sos. Güv. Kesintileri		7.863,66
361.01. SGK Primi İşçi Hissesi	3.387,42	
361.02. SGK Primi İşveren Hissesi	3.750,36	
361.03. İşsizlik Sigortası Primi İşçi Hissesi	241,96	
361.04. İşsizlik Sigortası Primi İşveren Hissesi	483,92	
335 Personele Borçlar		20.000,00

Bay A için hesaplanan ücrete ilişkin tahakkuk kaydı.

-----01.02.2024-----		
335 Personele Borçlar	20.000,00	
102 Bankalar		20.000,00

Bay A'ya yapılan ücret ödemesine ilişkin muhasebe kaydı.

-----/-----

#### 4. Konuya İlişkin Örnek (Devamı)

##### Örnek 1 (devamı):

-----26.02.2024-----		
360 Ödenen Vergi ve Fonlar	183,65	
<b>360.02. Damga Vergisi</b>	<b>183,65</b>	
	102 Bankalar	183,65
Damga vergisinin bankadan ödenmesine ilişkin muhasebe kaydı.		
-----26.02.2024-----		
360 Ödenen Vergi ve Fonlar	3.084,97	
<b>360.01. Gelir Vergisi</b>	<b>3.084,97</b>	
	102 Bankalar	3.084,97
Gelir vergisinin bankadan ödenmesine ilişkin muhasebe kaydı.		
-----26.02.2024-----		
730 Genel Üretim Giderleri	3.084,97	
	180 Gelecek Aylara Ait Giderler	3.084,97
Bay A için önceden aktifleştirilen gelir vergisinin giderleştirilmesine ilişkin muhasebe kaydı.		
Not: Ocak/2024 Muhtasar Beyannamenin ödeme tarihi 26.02.2024 olarak belirlenmişti.		
-----/-----		

#### 4. Konuya İlişkin Örnek (Devamı)

##### Örnek 1 (devamı):

-----29.02.2024-----	
361 Ödenecek Sos. Güv. Kesintileri	7.863,66
361.01. SGK Primi İşçi Hissesi	3.387,42
361.02. SGK Primi İşveren Hissesi	3.750,36
361.03. İşsizlik Sigortası Primi İşçi Hissesi	241,96
361.04. İşsizlik Sigortası Primi İşveren Hissesi	483,92
102 Bankalar	7.863,66
Sosyal güvenlik kesintilerinin bankadan ödenmesine ilişkin muhasebe kaydı.	
-----29.02.2024-----	
730 Genel Üretim Giderleri	7.863,66
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	7.863,66
Bay A için önceden aktifleştirilen sosyal güvenlik kesintilerinin giderleştirilmesine ilişkin muhasebe kaydı.	
Not: Ocak/2024 dönemine ilişkin prim ödeme tarihi 29.02.2024 olarak belirlenmişti.	
-----/-----	

## 5. Sonuç

- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından SGK primlerinin ertelenmesi veya ekonomik sebepler ile vergi ve SGK primlerini ödeyememe durumu ile karşılaşıldığı durumlarda; SGK primlerinin ancak, fiilen ödeme yapıldığı dönemlerinde gider olarak dikkate alınabilmesi söz konusudur. Bu kapsamda; **ilgili hesap dönemine ilişkin Geçici Vergi beyanlarının SGK ve vergi mevzuatı ile Tekdüzen Hesap Planına uygun bir şekilde yapılabilmesi için prim ödemelerinin, ilgili aylarda gider hesapları yerine "**180 Gelecek Aylara Ait Giderler**" hesabında izlenmesinin ve ödemenin gerçekleştiği dönemlerinde ilgili gider hesaplarına alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.**
- **Bunun yanı sıra, prim ödemelerinin geciktirilmesi durumunda; SGK primlerine ilişkin gecikme cezaları veya gecikme zamlarının da kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.**



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **SAYGILARIMIZLA**

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.