



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**5510 SAYILI KANUN GEREĞİ İŞVEREN SİGORTA PRİMLERİNE
%5'LİK HAZİNE KATKISININ MUHASEBELEŞTİRİLMESİ**

22 NİSAN 2021

KAPSAM

- 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
- Mersin Vergi Dairesi Başkanlığı 22.11.2017 Tarih ve 68554973-105[413-2016/8]-121157 Sayılı Özelge.

1. Sigorta Primi

- Sigorta primi, çalışanların sağlık hizmetlerinden yararlanması ve emeklilik hakkı kazanması için işveren tarafından çalışan adına devlete ödenen ücrettir. İşverenler tarafından aylık olarak ödenen SGK prim tutarı, çalışanın aldığı brüt maaş üzerinden hesaplanarak belirlenmektedir.
- Sosyal Güvenlik Sistemi elden geçirilerek 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile yeni bir düzen getirildi. 5510 Sayılı Kanun 81. maddesi prim oranları ve hazine katkısını düzenlemektedir. 5510 Sayılı Kanun'un 81.madde (I) bendinde; *"Özel sektör işverenlerinin yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere yurt içinden götürülen/gönderilen sigortalıları için uygulanan bu indirim kapsamında, sigortalıların prime esas kazançları üzerinden hesaplanan genel sağlık sigortası primlerinin işveren hissesinin 5 puanlık kısmı Hazine tarafından karşılanmaktadır"* bölümüne yer verilmiştir.
- Buna göre; Hazinece karşılanan prim tutarları Gelir ve Kurumlar Vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmamaktadır. Yazımızın konusunu; anılan madde gereği Hazinece karşılanan prim tutarının nasıl muhasebeleştirileceği oluşturmaktadır.
- Serbest meslek ve işletme defteri tutan işverenler açısından sosyal güvenlik primini zamanında ödemeleri halinde işveren hissesini %5 eksiği ile gider yazabilecektir. Ancak; bilanço esasına göre defter tutan tüccarların söz konusu teşvik tutarlarını muhasebeleştirmelerine yönelik 2 görüş bulunmaktadır.

1.1. Birinci Görüş;

- 5510 sayılı Kanun 81. maddesinin (a) bendinde; malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları prim oranı %20 olarak belirlenmiş ve bunun %9'u sigortalı hissesi %11'i işveren hisse olduğu belirtilmiştir.
- Anılan Kanunun I bendinde %11 olan işveren hissesinin %5'inin bazı koşullarda Hazinece karşılanacağı ifade edilmektedir. Söz konusu %5'lik indirim Hazinece sağlanan bir teşviktir.
- %11 işveren hissesinin %5'i karşılanamayan işverenler ile bu özelliği taşıyan işverenlerin sigorta prim yükü aynı olmalıdır. Bu görüşe göre muhasebe kaydı yapılırken Hazinece karşılanan %5'lik katkı payı 602 nolu Diğer Gelirler hesabı alacaklandırılarak kaydedilmektedir.
- Bu görüşü savunanlara göre; %5 teşvik olduğundan ve 5510 sayılı Kanun gereği gider ve maliyet olarak dikkate alınamayacağından söz konusu teşvik tutarının doğrudan gelir tablosu ile ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

Örnek: Ocak 2021 Dönemi Asgari Ücret Tahakkukunun Muhasebe Kaydı

31.01.2021	
760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gid.	9.142,47
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.625,38
361.01 İşçi Payı	1.073,26
361.02 İşveren Payı	1.552,12
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	429,94
360.01 Gelir Vergisi	375,64
360.02 Damga Vergisi	54,30
335 Personele Borçlar	5.651,80
602 Diğer Gelirler (Hazine %5 Katkı payı)	435,35

Ödeme Kaydı;

31.01.2021

361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.625,38	
361.01 İşçi Payı	1.073,26	
361.02 İşveren Payı	1.552,12	
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	429,94	
360.01 Gelir Vergisi	375,64	
360.02 Damga Vergisi	54,30	
335 Personele Borçlar	5.651,80	
102 Bankalar		8.707,12

1.2. İkinci Görüş;

- Bu görüşü savunanlara göre; işadınının ücret maliyetini belirleme yöntemi, İşçiye Net Ödenen Ücret + Gelir Vergisi + Damga Vergisi + Sigorta Primi = İşçilik Maliyeti şeklindedir. Bu hesaplamada sigorta primi Hazine katkısı haricindeki tutardır.
- 5510 sayılı Kanun'un 81/(ı) bendi uyarınca Hazinece karşılanan prim tutarları Gelir ve Kurumlar Vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamamaktadır. Dolayısıyla, 5510 sayılı Kanun'la getirilen sigorta primi işveren hissesindeki %5'lik indirimden yararlanan mükelleflerin söz konusu tutarı işçilik giderlerinin muhasebeleştirildiği gider hesabına ters kayıt yaparak netleştirme yapması gerekmektedir.

Örnek 2: Ocak 2021 Dönemi Asgari Ücret Tahakkukunun Muhasebe Kaydı

31.01.2021

760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gid.	—	9.142,47	
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri			2.625,38
361.01 İşçi Payı			1.073,26
361.02 İşveren Payı			1.552,12
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar			429,94
360.01 Gelir Vergisi			375,64
360.02 Damga Vergisi			54,30
335 Personele Borçlar			5.651,80
760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gid.			435,35
760.20.10 İşveren Sigorta Prim Desteği			435,35

Ödeme Kaydı;

31.01.2021

361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.625,38	
361.01 İşçi Payı	1.073,26	
361.02 İşveren Payı	1.552,12	
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	429,94	
360.01 Gelir Vergisi	375,64	
360.02 Damga Vergisi	54,30	
335 Personele Borçlar	5.651,80	
102 Bankalar		8.707,12

2. Sonuç

- 5510 Sayılı Kanun'un 81. maddesi kapsamında uygulanan 5 puanlık işveren prim teşvik uygulaması hakkında genel itibariyle iki ayrı görüş bulunmaktadır.
- Birinci görüş; SGK işveren primlerinin Hazine tarafından karşılanan kısmının yaygın olarak 602 Diğer Gelirler hesabında izlenmesi ve hasılat olarak muhasebe kayıtlarına alınması yöntemi olup, diğer görüş ise; işveren prim giderleri hesabına ters kayıt yapılarak gider/maliyet hesaplarında netleştirme yapılması yöntemi şeklindedir. Bu yöntem tekdüzen hesap planı kullanımına aykırılık teşkil etmektedir. 7 no.lu hesabı ters çalıştırarak borçlu çalışan hesap alacaklı çalışır şeklinde kaydedildiği için tek düzen hesap planına aykırılık teşkil etmektedir.
- Her ne kadar teoride iki ayrı görüş olsa da Mersin Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 22.11.2017 Tarih ve 68554973-105[413-2016/8]-121157 Sayılı özelgede; *“Şirketiniz personelleri için SGK'ya ödenen ve Hazinece karşılanan sigorta primi desteğinin kurum kazancını tespitinde hasılat olarak dikkate alınması ve söz konusu tutarların “602-Diğer Gelirler” Hesabında izlenmesi gerekmektedir.”* düzenlemesine yer verildiğinden; vergi muhasebesi kayıtları açısından birinci görüşün daha doğru olacağı düşünülmektedir.



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 (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.