

Sirkü No: 2020-16

KONU: Ertelemiş prim borçlarının KDV mahsubuyla ödenmesi

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 518 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bazı sektörler/işverenler, mücbir sebep kapsamında değerlendirilerek; muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ve diğer bazı yükümlülüklerinde erteleme yapılmıştı. Sosyal Güvenlik Kurumu, 02.04.2020 tarihli genel yazısı ile 518 sıra numaralı tebliğde belirtilen hususlara paralel bir düzenleme yaparak, söz konusu işyerlerinin 2020/Mart, Nisan ve Mayıs ayı prim borçlarını 6 ay süreyle ertelemişti. 2020/Mart, Nisan ve Mayıs ayı prim borçları, erteleme kapsamında olan işyerlerinin ödeme tarihleri aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

Dönem	Ödeme tarihi
2020/03	02.11.2020
2020/04	30.11.2020
2020/05	31.12.2020

Erteleme kapsamında olan ve belirtilen dönemlere ait prim borçlarının, KDV mahsubu yoluyla ödenmesi halinde aşağıda belirtilen tarihlere kadar Kurum hesabına geçmiş ödemeler, SGK'nın 04.11.2020 tarih 13263845 sayılı genel yazısı gereğince yasal süresinde ödenmiş kabul edilecektir.

Dönem	KDV mahsubu ile ödeme tarihi
2020/03	23.11.2020
2020/04	21.12.2020
2020/05	20.01.2021

Mahsup edilecek olan KDV 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.

Not: Sirkülerde yer alan yorum ve açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup, Realite YMM A.Ş.'ye içerikten kaynaklanan veya içeriğe ilişkin ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

ADANA	İSTANBUL	GAZİANTEP
2000 Evler Mah. 76078 Sk Fonte Evleri No. 5 A/Blok K. 8 Çukurova/ADANA	Gazi Evrenos Cad. No. 22/1 Konyalılar Vakfı, Handan Birim Kültür Merkezi - Yeşilköy/İSTANBUL	Mücahitler Mah. 52063 Sk. No.3 Kat. 3 D. 4 Şehitkamil/GAZİANTEP
E-Posta adana@realiteymm.com.tr	E-Posta istanbul@realiteymm.com.tr	E-Posta gaziantep@realiteymm.com.tr
Telefon 0 (322) 459 84 63	Telefon 0 (212) 662 15 52 (pbx)	Telefon 0 (342) 324 62 41 -42 -43 (pbx)
Faks 0 (322) 459 84 66	Faks 0 (212) 662 15 53	Faks 0 (342) 324 62 63