

GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA OLAN ÜCRET UNSURLARI ÜZERİNDEN ÖDENEN SGK PRİMLERİ MATRAHTAN DÜŞÜLEBİLİR Mİ

KONU

Bilindiği üzere, GVK'nun gerçek ücretin tespitine ilişkin 63 üncü maddesi uyarınca,

- Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklara ödenen aidat ve primler ile
- Sigortanın Türkiye'de kâin ve merkezi Türkiye'de bulunan bir emeklilik veya sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş olması şartıyla; ücretlinin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat sigortası poliçeleri için hizmet erbabı tarafından ödenen primlerin %50'si ile ölüm, kaza, sağlık, hastalık, engellilik, işsizlik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta poliçeleri için hizmet erbabı tarafından ödenen primler (İndirim konusu yapılacak primler toplamı, ödendiği ayda elde edilen ücretin %15'ini ve yıllık olarak asgari ücretin yıllık tutarını aşamaz. Bakanlar Kurulu bu bentte yer alan oranları yarısına kadar indirmeye, iki katına kadar artırmaya ve belirtilen haddi, asgari ücretin yıllık tutarının iki katını geçmemek üzere yeniden belirlemeye yetkilidir.)

Safi ücretin tespitinde gelir vergisi matrahından indirilebilmektedir.

Öte yandan, GVK ve diğer ilgili mevzuat (özellikle de Devlet Memurları Kanunu ve buna ilişkin diğer mevzuat) uyarınca gelir vergisinden istisna edilmiş olan bazı ücret ve ücret sayılan ödemeler, 5510 sayılı Kanun uyarınca sigorta primi kesintisine tabi olabilmektedir.

Örneğin, Devlet memuru olan öğretmenlere ödenen eğitim öğretim tazminatları, gelir vergisinden istisna olmasına rağmen, SGK mevzuatında buna yönelik bir istisna düzenlemesi olmadığı için, özel okullar tarafından kendi öğretmenlerine ödenen bu tazminatlar sigorta primi kesintisine tabi olmaktadır. Aynı şekilde, devlet memurlarına ödenen çocuk yardımlarının tamamı gelir vergisinden istisna iken, özel sektörde ödenen çocuk yardımlarının sadece asgari ücretin %2'sine tekabül eden kısmı prim kesintisine tabi değildir. Uygulamada bu mahiyette olan ve ücret sayılan pek çok ödeme bulunmaktadır.

Platformda tartışılması istenen konu; bu şekilde gelir vergisinden istisna olduğu halde, sigorta primi kesintisine tabi olan ücret unsurları üzerinden ödenen sigorta primlerinin, ücretin safi tutarının tespitinde, gelir vergisi matrahından indirilebilip indirilemeyeceği hususudur.