

İki ÷lke arasında imzalanmış bulunan sosyal güvenlik sözleşmesi çerçevesinde şirkette çalışan yabancı uyruklu kişilerin sigorta ve emekli primlerinin gider kaydedilmesi tabidir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.51/5105-2/13488
Tarih	15.04.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 15.04.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.51/5105-2/13488

KONU : İki ülke arasında imzalanmış bulunan sosyal güvenlik sözleşmesi çerçevesinde şirkette çalışan yabancı uyruklu kişilerin sigorta ve emekli primlerinin GVK 2 numaralı bendine göre indirim konusu yapıp yapılamayacağı hk.

.....

İLGİ : 16.01.1998 tarih ve B.D.98/AA-np/6077 sayılı yazınız.

Yazınızda, Türkiye ile Almanya arasında imzalanmış bulunan sosyal güvenlik sözleşmesi çerçevesinde Şirketinizde çalışan Alman uyruklu kişilerin sigorta ve emekli primlerinin Almanya Sosyal Güvenlik Kuruluşlarına ödendiği belirtilerek, ödenen bu primlerin Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. maddesinin 2 numaralı bendine göre indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususundaki Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinde kurumlar vergisinin, 1. maddede yazılı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. maddesinin 2 numaralı bendinde, hizmetli ve işçilerin işyerinde veya işyerinin müstemilatında iâşe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatının (Bu primlerin ve aidatın geri alınmamak üzere Türkiye'de yerleşik sigorta şirketlerine veya emekli veya yardım sandıklarına ödenmiş olması ve emekli ve yardım sandıklarının tüzel kişiliği haiz bulunmaları şartıyla) ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılacağı belirlenmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. maddesinin 2 numaralı bendinde belirtilen sigorta primleri ve emekli aidatları esas olarak kanuni zorunluluk nedeni ile yapılan ve gider olarak kabul edilen ödemelerdir. Almanya ile Türkiye arasında yapılan Sosyal Güvenlik Sözleşmesi bu zorunluluğun, primlerin çalışanların kendi ülkelerindeki sosyal güvenlik kuruluşlarına ödenerek yerine getirilmesine imkan tanımıştır. Bu nedenle, sözkonusu sözleşme çerçevesinde Alman vatandaşı çalışanları kendi ülkelerindeki sosyal güvenlik kuruluşlarına ödenen sigorta primlerinin, 506 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde prime esas azami ücret üzerinden hesaplanan prim tutarı ile sınırlı olmak üzere, Türkiye'de kain sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklarına ödenen sigorta primlerinde olduğu gibi gider kaydedilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.
Genel Müdür Yardımcısı

