

Hazinece Karşılanan SGK Sigorta Prim Teşvikinin Muhasebe Kaydının Nasıl Yapılacağı Hk.

“361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri” hesabı işletmenin, personelin hakedişlerinden sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre kesintiye tabi tutmakla yükümlü bulunduğu, personele ait emeklilik keseneği ve sigorta primleri ile bunlara ilişkin işveren katılma payları ve işverence-sosyal güvenlik kuruluşlarına ödenecek diğer yükümlülüklerin izlendiği hesaptır. Diğer taraftan, “**602 Diğer Gelirler**” hesabında ise; İşletmenin korunması, ihracatı teşvik ya da hükümet politikasına uyma zorunluluğu karşısında oluşan işletmenin faaliyet hasılatındaki düşüklüğü veya faaliyet zararını gidermek için, sermaye katkısı niteliğinde olmayan, mali yardımlar (sübvansiyonlar), devletin bazı malları vergi, resim, harç ve benzeri yükümlülüklerden istisna etmesi yoluyla yaptığı yardımlar (vergi iadeleri) ve satış tarihindeki vade farkları, ihracatla ilgili fiyat istikrar destekleme primi vb.. hasılat kalemleri izlenmektedir. “**770 Genel Yönetim Giderleri**” hesabında ise bir işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve kadro kuruluşu, büro hizmetleri, kamu ilişkileri, güvenlik, hukuk işleri, personel işleri, kredi ve tahsilatı da kapsayan muhasebe ve mali işler servislerin giderleri bu hesaba borç kaydedilir. Dönem sonlarında bu hesap, “**771 Araştırma ve Geliştirme Giderleri Yansıtma Hesabı**” ile karşılaştırılarak kapatılır. Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde; Şirketinizin faaliyet kodlarında ve özelge talep formunda belirtilen işlemlerinizi çalışan personeller için Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenen ve Hazinece karşılanan sigorta prim desteğinin muhasebe kaydının; ----- /----- 770 Genel Yönetim

Giderleri Hesabı xxx 136 Diğer Alacaklar Hesabı xxx 360
Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı xxx 361 Ödenecek Sosyal
Güvenlik Kesintileri Hesabı xxx 335 Personele Borçlar Hesabı
xxx ————/————— 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı xxx
136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı xxx ———— --/————— 361
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı xxx 602 Diğer
Gelirler Hesabı xxx – -- ————/—————- şeklinde yapılması
gerekmektedir. **Buna göre, özel okul faaliyetinden dolayı
Şirketinizce çalıştırılan personele ilişkin 5510 sayılı Kanuna
göre Hazinece karşılanan sigorta prim teşviklerinin kurum
kazancının tespitinde hasılat olarak dikkate alınması ve söz
konusu tutarların “602- Diğer Gelirler” hesabında izlenmesi
gerekmektedir.** Bilgilerinize rica ederim. (*) Bu Özelge 213
sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak
verilmiştir. (**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde
bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge
geçersizdir. (***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu
özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz
dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi
cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi
hesaplanmayacaktır.]]>