

INOX İŞ VE SOSYAL GÜVENLİK SİRKÜLERİ

KDV İade Alacağından SGK Prim Borcu Mahsubunda İşlem ve Süre Kontrolü

Revizyon tarihi: 13.10.2026

Kaynak belge tarihi: 19.01.2026

Kaynak belge numarası: 01202619

Sayın İlgili,

SGK prim borçlarının KDV iade alacağından mahsup edilerek ödenmesi mümkündür. Bu yöntem kullanılırken iade alacağının durumu, mahsup edilecek borcun dönemi, başvuru belgeleri ve uygulanacak ödeme süresi birlikte izlenmelidir. Mahsup talebinin verilmesi ile borcun SGK kayıtlarında kapanması ayrı aşamalardır.

1. Mahsup kapsamını belirleyin

5510 sayılı Kanunun 88 inci maddesi ve SGK'nin prim ödeme açıklamalarına göre, KDV iade hakkı sahibi kendi prim borçları yanında mal veya hizmet satın aldığı veya iştirak ya da ortaklık ilişkisi içinde bulunduğu işverenlerin prim borçları için de mevzuattaki koşullar çerçevesinde mahsup talep edebilir. İade alacağı ve taraflar arasındaki ilişki belgelendirilmeli, vergi dairesinin aradığı belgeler tamamlanmalıdır.

2. Tek bir son ödeme tarihi varsaymayın

Primin ilişkin olduğu ay veya dönem ile ücret ödeme dönemi baştan belirlenmelidir. İlgili borç için geçerli genel süre, döneme özel SGK uzatımı ve varsa tatil etkisi birlikte kontrol edilmelidir. Başka aya veya yıla ilişkin bir duyurunun tarihi bütün mahsup işlemlerine uygulanmamalıdır.

Bordro ve muhasebe birimleri işlem başlamadan önce, esas aldıkları süre düzenlemesini ve bu düzenlemenin ilgili işveren ile dönemi kapsadığını dosyada göstermelidir. Bu sirküler, bütün 2026 veya 2027 dönemleri için tek bir ek gün sayısı ilan etmez.

3. Başvurudan sonra borç kaydını takip edin

Mahsup talebindeki işyeri sicil numarası, borç dönemi ve tutar doğrulanmalıdır. Vergi dairesindeki başvuru sonucu, ilgili ödeme/aktarım kaydı ve SGK borç hesabı karşılaştırılmalıdır. Yalnız başvuru yapıldığı için prim borcunun ödendiği kabul edilmemelidir.

İade alacağı borcun tamamını karşılamıyorsa kalan tutar ayrıca takip edilmelidir. SGK'nin açıklamasına göre mahsup edilen kısım ile karşılanmayan bakiye aynı şekilde değerlendirilmez; bakiye için genel ödeme süresi ve gecikme sonuçları ayrıca dikkate alınır. Kayıt veya aktarım uyumsuzluğu varsa belgelerle birlikte ilgili vergi dairesi ve SGK biriminden açıklama alınmalıdır.

İşverenlere önerimiz, her mahsup dosyasında başvuru tarihi, geçerli son ödeme tarihi, istenen tutar, gerçekleşen mahsup ve kalan borcu birlikte izlemektir.

Kaynaklar

1. SGK İşverenlerin Prim Ödeme İşlemleri

<https://sgd.sgk.gov.tr/Content/Post/1f3a8bec-bca6-4e83-8e5c-f957a7d28af4/Isverenlerin-Prim-Odeme-Islemleri-2025-02-06-03-29-17>

2. 5510 sayılı Kanun resmî kurum nüshası

<https://rayp.adalet.gov.tr/resimler/275/dosya/5510-sayili-sosyal-sigortalar-ve-genel-saglik-sigortasi-kanunu28-11-202510-01-am.pdf>

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Çalışan, işyeri ve işlem özelindeki değerlendirmeler ilgili belgeler ve yürürlükteki mevzuat üzerinden yapılmalıdır.

