

Sirküler Tarihi : 14.11.2008  
Sirküler No : 2008/106

## **MALULLÜK, YAŞLILIK VE ÖLÜM SİGORTALARI PRİMLERİ İŞVEREN PAYINDA BEŞ PUANLIK İNDİRİME İLİŞKİN SGK GENELGESİ YAYIMLANMIŞTIR**

Bilindiği gibi malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları prim oranı toplamda % 20 olup, bunun % 9'luk kısmı işçi payı, % 11'lik kısmı ise işveren payından oluşmaktadır. 2008/99 sayılı Sirkülerimizde belirtildiği üzere, kamuoyunda "istihdam paketi" adlandırılan 5763 sayılı Kanun'un 24'üncü maddesi ile, 5510 sayılı Kanun'un 81'inci maddesinin 1'nci fıkrasına eklenen (ı) bendi ile malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren payının beş puanlık kısmına isabet eden tutarının Hazine'ce karşılanacağı hükme bağlanmıştır. Buna göre şartların sağlanması halinde % 11 olan işveren payı % 6 olarak uygulanacaktır.

Söz konusu maddede, uygulamaya ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı tarafından müştereken belirleneceği hükme bağlanmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu, ekte bilgilerinize sunulan 2008/93 sayılı Genelge'de, prim desteğine ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı tarafından müştereken belirlendiğini belirterek, Sosyal Güvenlik İl/Merkez Müdürlüklerince yürütülecek işlemleri açıklamış bulunmaktadır.

### **1. PRİM İNDİRİMİNİN KAPSAMI :**

Prim indiriminden 4/a sigortalısı, yani hizmet akdi ile personel çalıştıran tüm özel sektör işverenleri yararlanabilecektir. Kamu idareleri işyerleri indirimden yararlanamayacaktır.

Sigortalılar bakımından kapsama ise, 4/a kapsamında çalıştırılan ve uzun vadeli sigorta kollarına tabi bulunan sigortalılar girmektedir. Sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar ile yurtdışında çalışan sigortalılar için indirim uygulanmayacaktır.

### **2. UYGULAMAYA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR :**

#### **2.1. İndirimden Yararlanılabilmesi için Kuruma Prim, İdari Para Cezası ile Bunlara İlişkin Gecikme Cezası ve Gecikme Zammı Borcunun Bulunmaması Şarttır :**

Malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinin işveren hissesinin 5 puanlık kısmının Hazinece karşılanabilmesi için, işverenlerin, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmaması şarttır. İşverenlerin muaccel borçlarının bulunup bulunmadığı, her bir işyeri bazında ayrı ayrı değerlendirilecektir.

Muaccel borçları bulunan işverenler, bu borçlarının tamamını ödemeleri halinde, indirimden, yasal verilme süresi sona ermemiş ilk aylık prim ve hizmet belgesinden başlamak üzere yararlanabileceklerdir.

Birleşme devir, nev'i değişikliği ve adres değişikliği hallerinde uygulamanın nasıl yapılacağı Genelge'nin 3.1'inci bölümünde açıklanmıştır.

İndirimden yararlandıktan sonra, takip eden aylarda, kapsama giren borçlardan herhangi birinin veya birkaçının ödenmemiş veya eksik ödenmiş olması halinde, sözkonusu borçlar ödeninceye kadar indirimden yararlanılamayacaktır.

Borçların çeşitli kanunlar gereğince yapılandırılmış veya 6183 sayılı Tahsilat Kanunu'na istinaden tecil ve taksitlendirilmiş olması halinde, yapılandırma veya taksitlendirme işlemlerinin devam ediyor olması kaydıyla indirimden yararlanılabilecektir. Ancak bu durumdaki işverenlerin yapılandırma ve taksitlendirme kapsamına girmeyen ve muaccel hale gelmiş borçlarının bulunmaması gerekmektedir.

İşverenlerin aylık prim ve hizmet belgelerini 5510 sayılı Kanun türünü seçmek suretiyle Kuruma göndermeleri sırasında, Kurum veri tabanından ilgili işyerinin muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunup bulunmadığı sorgulanacak ve yalnızca muaccel borcu bulunmayan işyerleri için 5510 sayılı Kanun türü seçilebilecektir.

## **2.2. İndirimden Yararlanılabilmesi İçin 5510 Sayılı Kanun Türünü Seçmek Suretiyle Düzenlenen Aylık Prim ve Hizmet Belgelerini Yasal Süresi İçinde Kuruma Verilmesi Şarttır :**

Muaccel borçları bulunmayan işverenlerinin sigorta prim indiriminden yararlanabilmeleri için, aylık prim ve hizmet belgelerini 5510 sayılı Kanun türünü seçmek suretiyle **yasal süresi içinde** Kuruma göndermeleri gerekmektedir. Bu nedenledir ki, indirim hâle gelmemesi için, 5510 sayılı Kanun türü seçilerek düzenlenen aylık prim ve hizmet belgelerinin en geç ilgili olduğu ayı izleyen ayın 23'üne kadar (dahil) Kuruma verilmesi gerekliliği vardır.

## **2.3. Tahakkuk Eden Sigorta Primlerinin Yasal Süresi İçinde Ödenmesi Şarttır :**

Kapsama giren sigortalılara ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerinin 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle Kuruma gönderilmesi halinde, bu nitelikteki işyerlerinin tahakkuk eden malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinin işveren hissesine isabet eden beş puanlık kısmı için Hazine tahakkuku oluşturulacak olup, sigortalı hissesi ile Hazinece karşılanmayacak olan işveren hissesi prim tutarlarının tamamının yasal süresi içinde ödenmesi halinde, beş puanlık prim indiriminden yararlanılmış olunacaktır. Dolayısıyla, 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle Hazine tahakkuku oluşturulmuş olsa da, gerek 5510 sayılı Kanun türü, gerek diğer teşvik kanunlarına ilişkin kanun türü, gerekse kanun türü seçilmeksizin düzenlenmiş olan tüm aylık prim ve hizmet belgelerinden kaynaklanan sigorta primlerinin, **sigortalı hissesi ile Hazinece karşılanmayacak olan işveren hissesinin tamamının yasal süresi içinde** (yani ilgili olduğu izleyen ayın sonuna kadar) **ödenmiş olması** kaydıyla indirimden yararlanılabilecektir.

Bu şartın ihlal edilmesi halinde tahakkuk eden sigorta primlerinin tamamı (Hazine adına tahakkuk ettirilen kısım dahil), gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte işverenden tahsil edilecektir.

Prim borçlarının KDV iade alacağından mahsup suretiyle ödenmesi halinde de ödeme şartı sağlanmış kabul edilecektir. Buna göre 5510 sayılı Kanun türü seçilerek süresinde verilen prim ve hizmet belgeleri üzerinden tahakkuk eden primlerin yasal ödeme süresinin sona erdiği tarihten itibaren 15 gün içinde KDV iade alacağından mahsup suretiyle ödenmesi durumunda indirimden yararlanılabilecektir.

## **3. DİĞER HUSUSLAR :**

- Diğer teşvik kanunlarına istinaden işveren hissesi sigorta prim teşvikinden yararlanmakta olan işverenler, aynı dönem için mükerrer olarak 5510 sayılı Kanun'a istinaden 5 puanlık indirimden yararlanamazlar. Söz konusu işverenler, diğer teşvik kanunlarının kapsamına girmeyen sigortalılara ilişkin olarak bu indirimden yararlanabilirler.

- Alt işverenlerin (aracıların) Kuruma olan borçlarından, alt işveren ile birlikte asıl işveren de sorumlu olduğundan, indirimden yararlanılabilmesi için hem asıl işverenin hem de alt işverenin borcunun bulunmaması şarttır. Ancak, asıl işverenin veya diğer alt işverenlerin borçlarının bulunması, alt işverenlerin, kendi alt işverenliğinden kaynaklanan muaccel borçlarının bulunmaması kaydıyla indirimden yararlanmalarına engel teşkil etmeyecektir.
- **Hazinece karşılanan sigorta primleri, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.** İşverenler bu primleri kayıtlarına hiç almayabilirler. Sistemleri gereği bu primleri kayda alıp “gider” yazan işverenler, primlerin Hazinece karşılanması nedeniyle daha sonra söz konusu primleri “gelir” yazmak suretiyle gider kayıtlarını düzeltebilirler.

Saygılarımızla.



**T.C.**  
**SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI**  
**Sosyal Sigortalar Genel Müdürlüğü**  
**Prim Tahsilat Daire Başkanlığı**

**"T.C.**  
**SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI**  
**Sosyal Sigortalar Genel Müdürlüğü**  
**Prim Tahsilat Daire Başkanlığı**

Sayı : B.13.2.SSK.5.01.08.00/VIII-031- 744137 13.11.2008

Konu : Malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları prim oranının işveren hissesinden beş puanlık indirim

**GENELGE**

**2008-93**

**1-Genel Açıklamalar**

*Bilindiği üzere, 26/5/2008 tarihli ve 26887 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5763 sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 24 üncü maddesi ile, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasına, (1) bendi eklenmiş olup sözkonusu bendde;*

*"Bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıları çalıştıran özel sektör işverenlerinin, bu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin beş puanlık kısmına isabet eden tutar Hazinece karşılır. İşveren hissesine ait primlerin Hazinece karşılanabilmesi için, işverenlerin çalıştırdıkları sigortalılarla ilgili olarak bu Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal süresi içerisinde Sosyal Güvenlik Kurumuna vermeleri, sigortalıların tamamına ait sigorta primlerinin sigortalı hissesine isabet eden tutarı ile Hazinece karşılanmayan işveren hissesine ait tutarı yasal süresinde ödemeleri, Sosyal Güvenlik Kurumuna prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması şarttır. Ancak Kuruma olan prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarını 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre tecil ve taksitlendiren işverenler ile 29/7/2003 tarihli ve 4958 sayılı Sosyal Sigortalar Kurumu Kanununa ve 22/2/2006 tarihli ve 5458 sayılı Sosyal Güvenlik Prim Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile diğer taksitlendirme ve yapılandırma Kanunlarına göre taksitlendiren ve yapılandıran işverenler bu tecil, taksitlendirme ve yapılandırmaları devam ettiği sürece bu fıkra hükmünden yararlandırılır. Bu fıkra hükümleri Kamu idareleri işyerleri ile bu Kanuna göre sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar ve yurt dışında çalışan sigortalılar hakkında uygulanmaz. Hazinece karşılanan prim tutarları gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz. Bu fıkra ile düzenlenen destek unsurundan diğer ilgili mevzuat uyarınca ayrıca yararlanmakta olan işverenler aynı dönem için ve mükerrer olarak bu destek unsurundan yararlanamaz. Bu durumda, işverenlerin tercihleri dikkate alınmak suretiyle uygulama, destek unsurlarından sadece biriyle sınırlı olarak yapılır. Bu Kanun gereğince yapılan kontrol ve denetimlerde çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmediği tespit edilen işverenler bir yıl süreyle bu fıkra ile sağlanan destek unsurlarından yararlanamaz. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı tarafından müştereken belirlenir."*

*hükmü yer almaktadır.*

*5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (ı) bendi 1/10/2008 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş olup, söz konusu bend hükümlerinin uygulanmasına ilişkin Maliye Bakanlığı, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı ile müştereken belirlenen usul ve esaslar doğrultusunda Sosyal Güvenlik İl/Merkez Müdürlüklerimizce yürütülecek işlemler aşağıda açıklanmıştır.*

## **2-Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Prim Oranın İşveren Hissesine Ait Kısımdan Beş Puanlık İndirimin Kapsamı**

### **2.1-Kapsama giren işverenler**

*5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin (ı) bendine göre; malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları prim oranının işveren hissesine ait kısmından yapılması öngörülen beş puanlık indirimden, anılan Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıları çalıştıran, özel sektör işyeri işverenleri yararlanabileceklerdir. Dolayısıyla, resmi nitelikteki işyerleri için söz konusu prim indiriminden yararlanılması mümkün bulunmadığından, mahiyet kodu (1) ve (3) olarak tescil edilen işyerleri ile resmi nitelikte olduğu halde mahiyet kodu (2) olarak tescil edilen işyeri işverenleri söz konusu indirimden yararlanamayacaklardır.*

### **2.2-Kapsama giren sigortalılar**

*5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin (ı) bendine göre; malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları prim oranının işveren hissesine ait kısmından yapılması öngörülen beş puanlık indirimden, özel nitelikteki işyerlerinde, aynı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında çalıştırılan ve uzun vadeli sigorta kollarına tabi bulunan sigortalılardan dolayı yararlanılabilecektir.*

*Buna karşın, sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar ve yurt dışında çalışan sigortalılardan dolayı Kanunun 81 inci maddesinin (ı) bendinin açık hükmü nedeniyle; aday çırak, çırak ve öğrencilerden, harp malulleri ile 3713 ve 2330 sayılı Kanunlara göre vazife malullüğü aylığı alanlardan yalnızca kısa vadeli sigorta kollarına tabi olanlardan, ceza infaz kurumları ile tutukevleri bünyesinde oluşturulan tesis, atölye ve benzeri ünitelerde çalıştırılan hükümlü ve tutuklulardan, Türkiye İş Kurumu tarafından düzenlenen meslek edindirme, geliştirme ve değiştirme eğitime katılan kursiyerlerden dolayı ise uzun vadeli sigorta kollarına tabi bulunmamaları nedeniyle; beş puanlık prim indiriminden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.*

## **3-Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primleri İşveren Hissesinden Beş Puanlık Kısımının Hazinece Karşılanmasına İlişkin Usul ve Esaslar**

### **3.1-İşverenin, Kuruma prim, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunmaması**

*Malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinin işveren hissesinin beş puanlık kısmının Hazinece karşılanabilmesi için, işverenlerin, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmaması gerekmektedir. İşverenlerin muaccel borçlarının bulunup bulunmadığı hususu ise, her bir işyeri bazında ayrı ayrı değerlendirilecektir.*

*Buna göre, uygulama, işverenin Türkiye genelindeki tüm işyerleri bazında değil, sigorta prim indiriminden yararlanılacak işyeri bazında yapılacak olup, kapsama giren bir işverenin aynı veya farklı Sosyal Güvenlik İl/Merkez Müdürlüğünde işlem gören birden fazla işyeri dosyasının bulunması halinde, beş puanlık prim indiriminden, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan işyerlerinden dolayı yararlanılabilecek, buna karşın, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunan işyerlerinden dolayı ise, (söz konusu borçlar ödenmediği sürece) bahse konu sigorta prim indiriminden yararlanılamayacaktır.*

Örnek 1-A Limited Şirketinin, Adana Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğünde işlem gören işyerinden dolayı muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunmamasına karşın, Dışkapı Sosyal Güvenlik Merkez Müdürlüğünde işlem gören işyerinden dolayı muaccel sigorta prim borcu ile gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunduğu varsayıldığında, bahse konu işveren, Adana Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğünde işlem gören işyerinde çalışan ve kapsama giren sigortalılardan dolayı sözkonusu indirimden yararlanabilecek, buna karşın Dışkapı Sosyal Güvenlik Merkez Müdürlüğünde işlem gören işyerinin muaccel sigorta primi borcu ile gecikme cezası ve gecikme zammını ödemediği sürece bahse konu indirimden yararlanamayacaktır.

Muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçları bulunmayan özel nitelikteki işyeri işverenlerinin sözkonusu sigorta prim indiriminden yararlanabilmeleri için, aylık prim ve hizmet belgelerini 5510 sayılı Kanun türünü seçmek suretiyle yasal süresi içinde Kuruma göndermeleri gerekmektedir.

İşverenlerin aylık prim ve hizmet belgelerini 5510 sayılı Kanun türünü seçmek suretiyle Kuruma göndermeleri sırasında, Kurum veri tabanından ilgili işyerinin muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunup bulunmadığı sorgulanacak ve yalnızca muaccel borcu bulunmayan işyerleri için 5510 sayılı Kanun türü seçilebilecektir.

Kapsama giren sigortalılara ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerinin 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle Kuruma gönderilmesi halinde, bu nitelikteki işyerlerinin tahakkuk eden malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinin işveren hissesine isabet eden beş puanlık kısmı için Hazine tahakkuku oluşturulacak olup, sigortalı hissesi ile Hazinece karşılanmayacak olan işveren hissesi prim tutarlarının tamamının yasal süresi içinde ödenmesi halinde, beş puanlık prim indiriminden yararlanılmış olunacaktır. Dolayısıyla, 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle Hazine tahakkuku oluşturulmuş olsa da sözkonusu indirimden, gerek 5510 sayılı Kanun türü, gerek diğer teşvik kanunlarına ilişkin kanun türü, gerekse kanun türü seçilmeksizin düzenlenmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinden kaynaklanan sigorta primlerinin, sigortalı hissesi ile Hazinece karşılanmayacak olan işveren hissesinin tamamının yasal süresi içinde ödenmiş olması kaydıyla yararlanılabilecektir.

Öte yandan, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçları bulunan işverenler, bahse konu borçlarının tamamını ödemeleri halinde, sözkonusu sigorta prim indiriminden, yasal verilme süresi sona ermemiş ilk aylık prim ve hizmet belgesinden başlanılarak yararlanabileceklerdir.

Örnek 2- (D) Anonim Şirketine ait muaccel 1.500,00 YTL sigorta primi, 200,00 YTL işsizlik sigortası primi ve 350,00 YTL gecikme cezası ve gecikme zammı olmak üzere toplam 2.050,00 YTL tutarındaki borcun 10/11/2008 tarihinde ödendiği varsayıldığında, muaccel borçların, 2008/Ekim ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinin Kuruma son verilme süresinden (23/11/2008 tarihinin Pazar gününe rastlaması nedeniyle ilk iş günü olan 24/11/2008 tarihinden) önce ödenmiş olması nedeniyle, 2008/Ekim ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesi, muaccel borçların ödendiği 10/11/2008 tarihinden, 2008/Ekim ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinin Kuruma son verilme süresi olan 24/11/2008 tarihine kadar 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle gönderilebilecektir.

5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde öngörülen sigorta prim indiriminden yararlandıktan sonra, takip eden aylarda, kapsama giren borçlardan herhangi birinin veya birkaçının ödenmemiş veya eksik ödenmiş olması halinde, sözkonusu borçlar ödeninceye kadar beş puanlık prim indiriminden yararlanılması mümkün olamayacaktır.

Örnek 3-Muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan (A) gerçek kişinin, 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle düzenlemiş olduğu 2008/Ekim ve Kasım aylarına ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerinden kaynaklanan borçlarını yasal süresi içinde ödemiş olması nedeniyle sözkonusu indirimden yararlanmış olmasına rağmen, 2008/Aralık ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinden kaynaklanan borçlarını ödemediği varsayıldığında, sözkonusu işveren, 2008/Aralık ayına ilişkin 5510 sayılı Kanun türü

seçilmek suretiyle düzenlemiş olduğu aylık prim ve hizmet belgesinden dolayı sigorta prim indiriminden yararlanamayacağı gibi, takip eden aylarda da, muaccel sigorta primi ve işsizlik sigortası primi ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarını ödemediği sürece 5510 sayılı Kanun türünü seçemeyecek, dolayısıyla muaccel borçlar ödenmediği sürece takip eden aylarda da sözkonusu indirimden yararlanamayacaktır.

Sigortalı çalıştırılan bir işin veya işyerinin başka bir işverene devredilmesi halinde, işyerini devir alan işveren, devir eden işverenin; işyerinin miras yoluyla intikali halinde ise, işyeri kendisine intikal eden işveren, vefat eden işverenin; muaccel borçlarından dolayı (idari para cezası borçları hariç) müteselsilen sorumlu olduğundan, işyerini devir alan veya işyeri kendisine intikal eden işverenlerin sözkonusu indirimden yararlanabilmeleri için, devir veya intikal tarihinden önceki dönemlere ilişkin muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının yanı sıra devir veya intikal tarihinden sonraki dönemlere ilişkin muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmaması gerekmektedir.

29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine tabi şirketlerin nevilerinin değişmesi, birleşmesi veya diğer bir şirkete katılması durumunda, sigorta prim indiriminden yararlanılabilmesi için, bu nitelikteki işyerlerinin, nevi değiştirme, birleşme veya diğer bir şirkete katıldığı tarihten önceki ve sonraki dönemlere ilişkin muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmaması gerekmektedir.

İşyerinin, aynı Ünite sınırları içine giren farklı bir adrese taşınması halinde ayrıca işyeri dosyası tescil edilmeyerek yalnızca adres değişikliği cihetine gidileceğinden, aynı Ünite sınırları içinde adres değişikliğinde bulunan işyerlerinin sigorta prim indiriminden yararlanabilmeleri için, gerek nakil tarihinden önceki, gerekse nakil tarihinden sonraki dönemlere ilişkin muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmaması icap etmektedir.

### **3.1.1-Kuruma olan prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının çeşitli kanunlar gereğince yapılandırılmış veya 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirilmiş olması**

5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinde, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçları bulunmakla birlikte, sözkonusu borçların çeşitli kanunlar gereğince yeniden yapılandırılmış veya 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirilmiş olması ve yapılandırma veya taksitlendirme işlemleri devam ediyor olması kaydıyla, sözkonusu indirimden yararlanılabileceği öngörülmüştür.

Bu bakımdan, muaccel borçları, 5458 sayılı Kanun gereğince ya da 5510 sayılı Kanunun geçici 24 ya da 25 inci maddelerine istinaden yeniden yapılandırılmış ya da 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirilmiş olan işverenler, yapılandırma veya taksitlendirme işlemlerinin devam ediyor olması ve yapılandırma veya taksitlendirme kapsamına girmeyen muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının da bulunmaması kaydıyla, aylık prim ve hizmet belgelerini 5510 sayılı Kanun türünü seçmek suretiyle Kuruma gönderebileceklerdir.

Örnek 1-(A) Limited Şirketinin, 2008/Mart ayı ve öncesine ilişkin sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının 5510 sayılı Kanunun geçici 25 inci maddesine istinaden taksitler halinde ödenmek üzere yapılandırıldığı ve 2008/Ekim ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinin Kuruma gönderileceği 2008/Kasım ayında yapılandırma hakkının kaybedilmediği (yapılandırma işleminin bozulmasının gerekmediği) ve geçici 25 inci madde kapsamına girmeyen muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun da bulunmadığı varsayıldığında, sözkonusu işveren, 2008/Ekim ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinin gönderilmesi sırasında 5510 sayılı Kanun türünü seçebilecektir.

5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde öngörülen beş puanlık prim indiriminden yararlanmak amacıyla, aylık prim ve hizmet belgelerini 5510 sayılı Kanun türünü seçmek suretiyle göndermek isteyen işverenlerin, 5458 sayılı Kanun ile 5510 sayılı Kanunun geçici 24 ya da 25 inci maddelerine istinaden yeniden yapılandırılmış ya da 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirilmiş borçları varsa, bu borçlar sorgulama sırasında dikkate alınmayacaktır.

Dolayısıyla, beş puanlık prim indiriminden yararlanmak amacıyla aylık prim ve hizmet belgelerini 5510 sayılı Kanun türünü seçerek göndermek isteyen işverenlerin borçları, 5458 sayılı Kanun veya 5510 sayılı Kanunun 24 veya 25 inci maddelerine istinaden yeniden yapılandırılmış ya da 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirilmiş ise, bilgisayar programlarınca yapılacak olan sorgulama sırasında, bu işverenlerin yalnızca yapılandırma veya tecil ve taksitlendirme kapsamına girmeyen dönemlere ilişkin muaccel borçlarının olup olmadığına bakılacaktır.

Bu bakımdan, borçları yeniden yapılandırılmış veya tecil ve taksitlendirilmiş işverenlerden, yeniden yapılandırma veya tecil ve taksitlendirme anlaşmaları bozulması gerektiği halde bozulmamış olanlarının ödeme planları, en geç 20/11/2008 tarihine kadar bozulacaktır. Bu genelgenin yayımlandığı tarihte bozma koşulu oluşmadığı halde, takip eden aylarda bozma koşulu oluşacak tecil ve taksitlendirme işlemleri ile yapılandırma anlaşmaları ise, en geç bozma koşulunun olduğu tarihten itibaren bir ay içinde bozulacaktır.

Borçlarını 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirdikleri halde taksit ödeme yükümlülüklerini yerine getirmeyen işverenler/alt işverenler ile kapsama giren borçlarını 4958 veya 5458 sayılı Kanunlar gereğince ya da 5510 sayılı Kanunun 24 veya 25 inci maddelerine istinaden yeniden yapılandırdıkları halde, ödeme yükümlülüklerini yerine getirmemiş olmaları nedeniyle yapılandırma işlemlerinin bozulması gerektiği halde bozulmamış olan işverenler/alt işverenlerle ilgili olarak yapılacak bozma işlemlerinin, yukarıda belirtilen süre içinde tamamlanıp tamamlanmadığı, ilgili Sosyal Güvenlik İl/Merkez Müdür Yardımcıları tarafından düzenli olarak kontrol edilecektir.

### **3.1.2- Kuruma olan prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmamasına rağmen, müfredat kartlarındaki hatalı kayıtlar nedeniyle 5510 sayılı Kanun türünün seçilememesi**

İşverenlerce, aylık prim ve hizmet belgelerinin e-Bildirge kanalıyla Kuruma gönderilmesi sırasında, 5510 sayılı Kanun türünün seçilememesi ve yukarıda belirtilen nitelikteki borç türlerinin bir veya birkaçından dolayı 1,00 YTL veya üzerinde muaccel borcun bulunduğu yönünde uyarı mesajı ile karşılaşılması durumunda, bu nitelikteki işyeri işverenlerinin aylık prim ve hizmet belgelerini 5510 sayılı Kanun türünü seçerek gönderebilmeleri için bahse konu borçlarını, hesaplanacak gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte işyerinin bağlı bulunduğu Sosyal Güvenlik İl/Merkez Müdürlüğüne ödemeleri gerekmektedir.

Hal böyle olmakla birlikte, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan işverenlerce, aylık prim ve hizmet belgelerinin e-Bildirge kanalıyla Kuruma gönderilmesi sırasında, 5510 sayılı Kanun türünün seçilememesi ve yukarıda belirtilen nitelikteki borç türlerinin bir veya birkaçından dolayı 1,00 YTL veya üzerinde muaccel borcun bulunduğu yönünde uyarı mesajı ile karşılaşılması durumunda, bu nitelikteki işyeri işverenlerinin hatalı kayıtların düzeltilmesi amacıyla, işyerinin bağlı bulunduğu Sosyal Güvenlik İl/Merkez Müdürlüğüne dilekçe ile müracaatta bulunmaları icap etmektedir.

Başvuruda bulunulan Ünite tarafından ilgili işyeri dosyası ve müfredat kartı incelenerek varsa emanet hesaplarda bekletilen paralar ile posta veya yabancı şube kanalıyla ödenen paralar ya da farklı hesaplara intikal etmiş paralar, ilgili işyeri dosyasının ilgili borç türüne aktarılacak suretiyle, işverenlerin aylık prim ve hizmet belgelerini e-Bildirge kanalıyla göndermeleri sırasında 5510 sayılı Kanun türünü seçmeleri sağlanacaktır.



Bu şekilde yapılan başvurular üzerine, hatalı kaydın, dönüşüm öncesi kart bakiyesinin, dönüşüm sonrası devir bakiyesine hatalı aktarılmış olmasından kaynaklandığına ve herhangi bir aktarma işleminin yapılmasının da mümkün olmadığına Prim Tahakkuk İtiraz Komisyonunca karar verilmesi halinde, Komisyon kararı bir mucip ile birlikte süpervizöre bildirilecek ve süpervizör tarafından ilgili işyeri sicil numarası, işveren sistemi ana menüden 9-1-3 nolu seçenekler işaretlenmek suretiyle erişilen "DEVİR BAKİYESİ HATALI OLAN ANCAK BORCU OLMAYAN İŞYERLERİ" başlıklı ekran vasıtasıyla sisteme kaydedilerek, bu nitelikteki işyeri işverenlerine, yasal verilme süresi sona ermemiş ilk aylık prim ve hizmet belgesinden başlanılarak 5510 sayılı Kanun türünü seçme imkanı sağlanmış olacaktır.

Gerek TL'den YTL'ye geçiş işlemleri sırasındaki yuvarlamalardan, gerekse on-line banka tahsilatına geçildiği 1/1/2005 tarihinden önceki cüz'i miktarlardaki hatalı kayıtlardan dolayı işverenlerin mağduriyetine neden olunmamasını teminen, aylık prim ve hizmet belgesinin 5510 sayılı Kanun türü seçilerek gönderilmesi sırasında, sigorta primi, işsizlik sigortası primi ve idari para cezası borç türleri için ayrı ayrı olmak üzere, 0,99 YTL veya altındaki borçlar sorgulama sırasında dikkate alınmayacak ve bu miktarlarda borcu görünen işyerleri için 5510 sayılı Kanun türü seçilebilecektir.

### **3.2-5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgesinin Kuruma yasal süresi içinde verilmesi**

28/9/2008 tarihli ve 27011 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmesine ve Primlerin Ödenme Sürelerine Dair Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğin, 'Aylık prim ve hizmet belgelerinin Kuruma verilme şekli ve süresi' başlıklı 2.2.1. nolu bölümünde, özel nitelikteki işyeri işverenlerinin, cari aya ilişkin olarak düzenleyecekleri asıl, ek veya iptal nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerini, en geç belgenin ilişkin olduğu ayı izleyen ayın 23'ünde Kuruma gönderecekleri öngörülmüştür.

Buna göre, özel nitelikteki işyeri işverenlerince 2008/Ekim ayına ilişkin düzenlenecek aylık prim ve hizmet belgelerinden başlanılarak sözkonusu prim belgeleri, en geç belgenin ilişkin olduğu ayı izleyen ayın 23'üne kadar (dahil) Kuruma verilecektir.

5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendine göre, malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinin işveren hissesinin beş puanlık kısmının Hazinece karşılanabilmesi için, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan özel nitelikteki işyeri işverenlerinin, beş puanlık prim indirimine ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerini Kuruma yasal süresi içinde vermeleri gerektiğinden, en geç ilişkin olduğu ayı takip eden ayın 23'üne kadar Kuruma verilmeyen aylık prim ve hizmet belgelerinden dolayı sözkonusu indirimden yararlanılması mümkün olamayacaktır.

Yine, bazı özel nitelikteki işyerlerinde, resmi nitelikteki işyerlerinde olduğu gibi ayın 15'i ila takip eden ayın 14'ü arasında ücret alan sigortalılar çalıştırıldığından, bu nitelikteki özel sektör işyeri işverenlerinin aylık prim ve hizmet belgelerini en geç belgenin ilişkin olduğu dönemi izleyen takvim ayının 7'sinde Kuruma göndermeleri gerektiğinden, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan bu nitelikteki özel sektör işyeri işverenlerinin aylık prim ve hizmet belgelerini en geç belgenin ilişkin olduğu dönemi izleyen takvim ayının 7'sine kadar Kuruma göndermemeleri halinde beş puanlık prim indiriminden yararlanmaları mümkün olamayacaktır.

Diğer taraftan, aylık prim ve hizmet belgelerinin 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle Kuruma yasal süresi içinde ancak kağıt ortamında gönderilmesi halinde, bu nitelikteki prim belgeleri "İntranet" programları vasıtasıyla işleme alınacaktır.

Sözkonusu belgelerin İntranet programları vasıtasıyla işleme alınması sırasında, ilgili işyerinin, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi veya idari para cezası borcunun bulunmaması veya bu borçların 0,99 YTL veya altında olması halinde, sistem tarafından 5510 sayılı Kanun türünün seçilmesine müsaade edilecek, buna karşın 1,00 YTL veya üzerinde borcun bulunduğu yönünde uyarı mesajının verilmesi halinde, sözkonusu belgeler Kanun türü seçilmeksizin işleme alınacaktır.

Aylık prim ve hizmet belgesinin Kuruma verilmesi gereken süre içinde, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçları bulunmayan işverenlerin, aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süresi içinde olmakla birlikte, sehven 5510 sayılı Kanun türünü seçmeden Kuruma göndermiş olmaları veya müfredat kartlarındaki hatalı kayıtların düzeltme işlemlerinin yapılması amacıyla işyerinin bağlı bulunduğu Sosyal Güvenlik İl/Merkez Müdürlüğüne müracaat etmeden 5510 sayılı Kanun türünü seçmeden göndermiş olmaları halinde, sözkonusu işverenler, bahse konu aylık prim ve hizmet belgelerinden kaynaklanan sigorta primlerini yasal süresi içinde ödemiş olmaları kaydıyla, beş puanlık prim indiriminden yararlanabileceklerdir.

Ancak, bahse konu prim indiriminden yararlanılabilmesi için, daha önce yasal süresi içinde Kuruma verilmiş ve kanun türü seçilmeksizin düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgesi için iptal nitelikte, 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle asıl nitelikte aylık prim ve hizmet belgesi düzenlenerek sözkonusu belgelerin işyerinin bağlı bulunduğu Sosyal Güvenlik İl/Merkez Müdürlüğüne kağıt ortamında verilmesi gerekmektedir.

Bu durumda ilgili Sosyal Güvenlik İl/Merkez Müdürlüğünce,

-İşverenin, aylık prim ve hizmet belgesinin Kuruma verilmesi gereken süre içinde, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunup bulunmadığı kontrol edilerek, muaccel borcunun bulunmadığının,

-Daha önce kanun türü seçilmeksizin düzenlenmiş asıl nitelikteki aylık prim ve hizmet belgesinin yasal süresi içinde verilmiş olduğunun,

-Kanun türü seçilmeksizin düzenlenmiş asıl nitelikteki aylık prim ve hizmet belgesi ile, iptal ve 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle düzenlenmiş asıl nitelikteki aylık prim ve hizmet belgesinde kayıtlı sigortalılar, bu sigortalıların prim ödeme gün sayıları ve prime esas kazanç tutarlarının aynı olup olmadığı kontrol edildikten sonra, aynı olduğunun,

-Tahakkuk etmiş sigorta primlerinin yasal süresi içinde ödenmiş olduğunun,

anlaşılması halinde sırasıyla,

1- Daha önce yasal süresi içinde ödenmiş paralar 88 ile çıkılacak,  
2- İptal ve 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle düzenlenmiş olan aylık prim ve hizmet belgeleri 2-1-10 nolu seçenekler işaretlenmek suretiyle erişilen SGK-POSTA İLE GELEN TAHAKKUK GİRİŞ ekranı vasıtasıyla yasal süresi içinde verilmiş olarak işleme alınacak,

3- 88 ile çıkışı yapılmış paralar 08 ile işleme alınacak,

4-Fazladan ödenmiş sigorta primleri, takip eden aya ilişkin düzenlenen sigorta primlerine mahsup edilecek,

5- Düzeltme amaçlı olarak 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgesinden dolayı tahakkuk eden idari para cezaları, Ünite Komisyon kararı ile iptal edilecektir.

Örnek-2008/Ekim ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinin Kuruma gönderilmesi gereken süre içinde, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan (C) gerçek kişinin, kapsama giren sigortalılarının yer aldığı 2008/Ekim ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesini sehven 5510 sayılı Kanun türü seçilmeksizin Kuruma yasal süresi içinde e-Bildirge kanalıyla gönderdiği, muhteviyatı sigorta primlerinin tamamını yine yasal süresi içinde ödemediği ve 22/12/2008 tarihinde 2008/Ekim ayına ilişkin daha önce yasal süresi içinde vermiş olduğu aylık prim ve hizmet belgesi için iptal, 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle asıl nitelikte aylık prim ve hizmet belgesi vermiş olduğu varsayıldığında, daha önce Kuruma yasal süresi içinde e-Bildirge kanalıyla gönderilmiş olan aylık prim ve hizmet belgesinde kayıtlı sigortalılar ile iptal ve 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle düzenlenmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalıların ve bunların prim ödeme gün sayıları ve prime esas kazanç tutarlarının

aynı olması kaydıyla, yukarıda açıklandığı şekilde işlem yapılacak ve bahse konu işveren beş puanlık prim indiriminden yararlanabilecektir.

Öte yandan, asıl nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerini Kuruma 5510 sayılı Kanun türünü seçmek suretiyle gönderen ve muhteviyatı prim tutarlarını da yasal süresi içinde ödeyerek beş puanlık prim indirimden yararlanan işverenler, bahse konu belgelerde kayıtlı sigortalılara ilişkin yasal süresi dışında iptal veya ek nitelikte aylık prim ve hizmet belgesi düzenlenmesi gerektiği durumlarda, iptal veya ek nitelikteki prim belgelerini de yine 5510 sayılı Kanun türünü seçmek suretiyle düzenleyecek, ancak, 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle yasal süresi dışında Kuruma verilmiş olan ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinden dolayı (muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunup bulunmadığına bakılmaksızın) beş puanlık prim indiriminden yararlanılması mümkün olamayacaktır.

### **3.3- Tahakkuk eden sigorta primlerinin yasal süresi içinde ödenmesi**

Muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan işverenlerce, 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle Kuruma yasal süresi içinde gönderilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinden dolayı tahakkuk eden malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinin işveren hissesinin beş puanlık kısmının Hazinece karşılanabilmesi için, aynı aya ilişkin olmak üzere, gerek 5510 sayılı Kanun türü, gerek diğer teşvik kanunları, gerekse kanun türü seçilmeksizin Kuruma yasal süresi içinde verilmiş aylık prim ve hizmet belgelerinden dolayı tahakkuk etmiş sigorta primlerinin, işveren hissesinin Hazinece karşılanmayan kısmı ile sigortalı hissesinin tamamının yasal süresi içinde ödenmesi şarttır.

Sigorta primlerinin işveren hissesine isabet eden kısmının Hazinece karşılanmayan kısmı ile sigortalı hissesinin yasal süresi içinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, (söz konusu tutar gecikme cezası ve gecikme zammı ile sonradan ödense dahi) ilgili ay için malullük, yaşlılık ve ölüm sigortası primlerinin işveren hissesinin beş puanlık kısmının Hazinece karşılanması gibi bir durum söz konusu olamayacağından, tahakkuk eden sigorta primlerinin tamamı (Hazine hissesi de dahil), gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte işverenlerden tahsil edilecektir.

5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle tahakkuk etmiş sigorta primlerinin yasal süresi içinde ödenmesine rağmen, işsizlik sigortası primlerinin ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde ise, ilgili ay için söz konusu indirimden yararlanılabilecek, buna karşın ödenmemiş veya eksik ödenmiş işsizlik sigortası primleri gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte ödenmediği sürece takip eden aylarda beş puanlık prim indiriminden yararlanılması mümkün olamayacaktır.

### **4-Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primlerinin İşveren Hissesi Hazinece Karşılanacak Beş Puanlık Kısmının Hesaplanması**

5510 sayılı Kanunun Prim oranları ve Devlet katkısı başlıklı 81 inci maddesinin birinci fıkrasının;

(a) bendinde, malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları prim oranının, sigortalının prime esas kazancının % 20'si olduğu, bunun % 9'unun sigortalı hissesi, % 11'inin işveren hissesi olduğu,

(b) bendinde ise, Kanunun 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında çalışan sigortalılar için uygulanacak malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları prim oranının, (a) bendinde belirtilen % 20 oranına; 60 fiilî hizmet gün sayısı eklenecek işlerde 1 puan, 90 fiilî hizmet gün sayısı eklenecek işlerde 1,5 puan, 180 fiilî hizmet gün sayısı eklenecek işlerde 3 puan, eklenmesi suretiyle belirleneceği, bu şekilde bulunan oran ile (a) bendinde belirtilen % 20 oranı arasındaki farka ait primin tamamının işveren tarafından ödeneceği, öngörülmüştür.

Buna göre, 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında çalışan sigortalılar ve 5 inci maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen harp malulleri ile 3713 ve 2330 sayılı Kanunlara göre vazife malullüğü aylığı alanlardan kısa ve uzun vadeli sigorta kollarına tabi olanlar için esas alınacak malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları prim oranları;

-Fiili hizmet zammının uygulanmadığı işlerde; % 9 sigortalı hissesi, % 11 işveren hissesi,  
 -60 gün fiili hizmet gün sayısı eklenecek işlerde; % 9 sigortalı hissesi, % 12 işveren hissesi,  
 -90 gün fiili hizmet gün sayısı eklenecek işlerde; % 9 sigortalı hissesi, % 12,5 işveren hissesi,  
 -180 gün fiili hizmet gün sayısı eklenecek işlerde; % 9 sigortalı hissesi, % 14 işveren hissesi, olacaktır.

Bu bağlamda, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan işverenlerin, kapsama giren sigortalılarına ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerini 5510 sayılı Kanun türünü seçerek yasal süresi içinde Kuruma göndermeleri halinde, malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden yukarıda belirtilen işveren hisselerinin beş puanlık kısmı, ilgili ayda tahakkuk etmiş sigorta primlerinin işveren hissesinin Hazinece karşılanmayan kısmı ile sigortalı hissesinin tamamının yasal süresi içinde ödenmesi kaydıyla, Hazinece karşılanacaktır.

Örnek 1-Muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan ve kısa vadeli sigorta kolları prim oranı (1) olan (D) Anonim Şirketinin, kapsama giren sigortalılarına ilişkin 1 nolu belge türü ve 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle düzenlemiş olduğu 2008/Ekim ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinde kayıtlı sigortalılarına ait prime esas kazanç tutarının toplamının 5.000,00 YTL olduğu varsayıldığında, tahakkuk eden primler,

<u>Sigorta kolları</u>	<u>S.P.E.K.</u>	<u>Prim oranı / %</u>	<u>Prim tutarı / YTL</u>
KVSK Primi :	5.000,00	1,00	50,00
MYO Primi :	5.000,00	20,00	1.000,00
GSS Primi :	5.000,00	12,50	625,00

olacak olup, malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinin,

5.000,00 X 5 % = 250,00 YTL'si işveren hissesine ait Hazinece karşılanacak olan tutar,  
 5.000,00 X 6 % = 300,00 YTL'si işveren hissesine ait işverence ödenecek olan tutar,  
 5.000,00 X 9 % = 450,00 YTL'si sigortalı hissesine ait işverence ödenecek tutar,  
 olacaktır.

Bu durumda, işveren tarafından ödenmesi gereken, 50,00 YTL (KVSK Primi) +

750,00 YTL [(300,00 YTL + 450,00 YTL) MYO Primi] + 625,00 YTL (GSS Primi) = 1.425,00 YTL'nin yasal ödeme süresinin son günü olan 30/11/2008 tarihinin Pazar gününe rastlaması nedeniyle ilk iş günü olan 1/12/2008 Pazartesi gününe kadar ödenmesi halinde, 250,00 YTL tutarındaki malullük, yaşlılık ve ölüm sigortası primleri Hazinece karşılanacaktır.

Buna karşın, işveren tarafından ödenmesi gereken 1.425,00 YTL tutarındaki sigorta primleri, 1/12/2008 tarihine kadar ödenmediği veya eksik ödendiği takdirde, 1.425,00 YTL + 250,00 YTL = 1.675,00 YTL'nin tamamı gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte işverenden tahsil edilecektir.

Örnek 2- 1 nolu örnekteki işverenin radyoaktif maddelerle yapılan işlerde çalıştırdığı (90 gün fiili hizmet gün sayısına tabi) sigortalılarına ilişkin 32 nolu belge türü ve 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle düzenlemiş olduğu 2008/Ekim ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinde kayıtlı prime esas kazanç tutarının toplamının 6.500,00 YTL olduğu varsayıldığında, tahakkuk eden primler,

<u>Sigorta kolları</u>	<u>S.P.E.K.</u>	<u>Prim oranı / %</u>	<u>Prim tutarı / YTL</u>
KVSK Primi :	6.500,00	1,00	65,00
MYO Primi :	6.500,00	21,50	1,397,50
GSS Primi :	6.500,00	12,50	812,50

olacak olup, malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinin,

$6.500,00 \times 5 \% = 325,00$  YTL'si işveren hissesine ait Hazinece karşılanacak olan tutar,  
 $6.500,00 \times 7,5 \% = 487,50$  YTL'si işveren hissesine ait işverence ödenecek olan tutar,  
 $6.500,00 \times 9 \% = 585,00$  YTL'si sigortalı hissesine ait işverence ödenecek tutar,  
 olacaktır.

Bu durumda, işveren tarafından ödenmesi gereken, 65,00 YTL (KVSK Primi) +

1.072,50 YTL [(487,50 YTL + 585,00 YTL) MYO Primi] + 812,50 YTL (GSS Primi) = 1.950,00 YTL'nin yasal ödeme süresinin son günü olan 1/12/2008 Pazartesi gününe kadar ödenmesi halinde, 325,00 YTL tutarındaki malullük yaşlılık ve ölüm sigortası primleri Hazinece karşılanacaktır.

Buna karşın, 1.950,00 YTL tutarındaki işveren tarafından ödenmesi gereken sigorta primleri, 1/12/2008 tarihine kadar ödenmediği veya eksik ödendiği takdirde, 1.950,00 YTL + 325,00 YTL = 2.275,00 YTL'nin tamamı gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte işverenden tahsil edilecektir.

### **5-Aylık Prim ve Hizmet Belgelerinin Yasal Süresi İçinde Verilmiş ve Muhteviyatı Primlerinin de Yasal Süresi İçinde Ödenmiş Sayıldığı Hallerde Beş Puanlık Prim İndiriminden Yararlanmanın Usul ve Esasları**

Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmesine ve Primlerin Ödenme Sürelerine Dair Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğin, 'Aylık prim ve hizmet belgelerinin Kuruma verilme şekli ve süresi başlıklı' bölümünde,

a) Toplu iş sözleşmeleri uyarınca geriye yönelik olarak ödenmesine karar verilen ücret farklarına ilişkin ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinin, toplu iş sözleşmesinin imzalandığı tarihi,

b) Kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan ve toplu iş sözleşmesi dışında kalan sigortalılar ile özel sektöre ait işyerlerinde sendikalara üye olmamaları sebebiyle toplu iş sözleşmesi kapsamı dışında kalan sigortalılara, geriye dönük ödenmesine karar verilen ücret farklarına ilişkin ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinin, alınan karar tarihini,

c) Ücretleri Maliye Bakanlığının vizesine tabi olan personele ödenen ücretlere ilişkin ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinin, vize işleminin gerçekleştiğine ilişkin yazının tarihini,

ç) Bir aydan fazla istirahat alan sigortalılara Kurumca ödenen geçici iş göremezlik ödeneğinin yanı sıra istirahatlı bulunulan süre için işverenlerince toplu iş sözleşmesine dayanılarak ücret ödenmesi hâlinde, bu ücretlere ilişkin ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinin istirahat süresinin sona erdiği tarihi,

d) 4857 sayılı İş Kanununun 21 inci maddesine istinaden iş mahkemelerince veya özel hakem tarafından verilen kararların tebliğinden sonra, on iş günü içinde sigortalı, işe başlamak üzere işverene başvurduğu takdirde, iş mahkemeleri veya özel hakemlerce verilen karar uyarınca ödenmesine karar verilen ücretlere ilişkin ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinin kesinleşen mahkeme kararının sigortalıya tebliğ edildiği tarihi izleyen onuncu iş gününü,

e) İdare mahkemesi kararlarına göre görevlerine iade edilen sigortalı personele ödenmesine karar verilen ücretlere ilişkin ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinin kesinleşen mahkeme kararının idareye tebliğ edildiği tarihi,

f) 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (b) bendi kapsamına giren ve 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen sigortalılara enflasyon farkı veya başka ad altında geriye yönelik olarak yapılan ödemelere ilişkin ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinin, ödemenin yapıldığı tarihi,

g) Toplu iş sözleşmelerine tabi işyeri işverenlerince veya kamu idarelerince ya da yargı mercilerince verilen kararlara istinaden, hizmet akdinin mevcut olmadığı veya askıda olduğu bir tarihte ödenen

cret dışındaki ödemelere ilişkin ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinin (cret dışındaki bu demeler hizmet akdinin devam ettiği en son ayın kazancına dahil edilecektir.) yukarıda belirtilen mercilerin kararlarının kesinleşme tarihlerini, takip eden ay/dönemin, işyerinin özel nitelikte olması halinde 23 ne, resmi nitelikte olması halinde ise 7'sine kadar, Kuruma, e-Sigorta kanalıyla gönderilmesi veya kağıt ortamında verilmesi halinde yasal süresi içinde verilmiş kabul edileceği,

ngrlmştr.

Buna göre, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan özel nitelikteki işyeri işverenlerinin yukarıda maddeler halinde sayılan nedenlerden dolayı düzenleyecekleri aylık prim ve hizmet belgelerini, yukarıda belirtilen tarihleri izleyen ayın 23'ne kadar Kuruma vermeleri, ilgili ayda tahakkuk etmiş sigorta primlerinin işveren hissesinin Hazinece karşılanmayan kısmı ile sigortalı hissesinin tamamını da yukarıda belirtilen tarihleri izleyen ayın sonuna kadar ödemeleri halinde beş puanlık prim indiriminden yararlanmış olacaklardır.

Ancak, 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi 1/10/2008 tarihi itibarıyla yürürlüğe girdiğinden, yukarıda sayılan durumlardan dolayı yalnızca 2008/Ekim ve sonraki dönemlere ilişkin düzenlenecek aylık prim ve hizmet belgeleri için 5510 sayılı Kanun türü seçilebilecektir.

rnek 1-Muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan (D) Limited şirketi ile (A) Sendikasıncı 19/5/2009 tarihinde imzalanan toplu iş sözleşmesine istinaden, işyerinde çalışan sigortalılara 2008/Mayıs ila 2009/Nisan aylarına ilişkin olmak üzere her bir ay için 50,00 YTL cret farkı ödenmesine karar verildiği varsayıldığında, bahse konu dönemlere ilişkin ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinin 23/6/2009 tarihinde Kuruma e-Bildirge kanalıyla gönderilmesi sırasında, beş puanlık işveren hissesi prim indirimi 1/10/2008 tarihi itibarıyla yürürlüğe girdiğinden yalnızca 2008/Ekim ila 2009/Nisan ayına ilişkin prim belgeleri için 5510 Kanun türü seçilebilecek, 2008/Mayıs ila 2008/Eylül ayları için ise 5510 sayılı Kanun türü seilemeyecektir. Dolayısıyla, 2008/Ekim ila 2009/Nisan ayına ilişkin düzenlenen ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinden kaynaklanan ve işverence ödenmesi gereken sigorta primlerinin 30/6/2009 tarihine kadar ödenmesi halinde beş puanlık prim indiriminden yararlanılmış olacaktır.

Diğer taraftan, 2008/Ekim ve sonraki dönemlere ilişkin düzenlenmiş olan aylık prim ve hizmet belgeleri Kuruma, Kanun türü seçilmeden veya farklı Kanun türü seçilmek suretiyle gönderilmiş ise, bu belgelerde kayıtlı sigortalılara ilişkin yukarıda sayılan durumlar dolayısıyla düzenlenecek ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgeleri de yine Kanun türü seçilmeksizin ya da asıl belgede kayıtlı olan Kanun türü seçilmek suretiyle Kuruma gönderilecektir.

Dolayısıyla, daha önce düzenlenmiş asıl nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar için 5510 sayılı Kanun türü seçilmiş ise, bu sigortalılara ilişkin yukarıda sayılan haller dolayısıyla düzenlenecek ek nitelikte aylık prim ve hizmet belgeleri için de 5510 sayılı Kanun türü seçilecek, buna karşın çeşitli nedenlerle daha önce düzenlenmiş asıl nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar için 5510 sayılı Kanun türü seçilmemiş ise, bu sigortalılara ilişkin yukarıda sayılan haller dolayısıyla düzenlenecek ek nitelikte aylık prim ve hizmet belgelerinin süresi içinde verilip verilmediğine veya muaccel borcunun olup olmadığına bakılmasızın yine 5510 sayılı Kanun türü seilemeyecektir.

rnek 2-Muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunması nedeniyle 2008/Ekim ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesini 5510 sayılı Kanun türünü seçmeden Kuruma göndermiş olan (Y) Anonim şirketince, söz konusu belgede kayıtlı sigortalılara toplu iş sözleşmesine istinaden ücret farkı ödenmesine karar verildiği ve bahse konu ücret farklarına ilişkin ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgesinin gönderileceği tarihte Kuruma muaccel borcunun bulunmadığı varsayıldığında, toplu iş sözleşmesi gereğince ücret farkı ödenmesine karar verilen sigortalılara ilişkin düzenlenecek ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgesi, asıl nitelikteki aylık prim ve hizmet belgesinin 5510 sayılı Kanun türü seçilmeksizin düzenlenmiş olması nedeniyle, yine Kanun türü seilmeksin düzenlenerek Kuruma verilecektir.

**6-Afet nedeniyle aylık prim ve hizmet belgesinin verilme süresi ile muhteviyatı primlerin ödeme süresinin ertelenmesi halinde beş puanlık prim indiriminden yararlanmanın usul ve esasları**

5510 sayılı Kanunun "Afet durumunda belgelerin verilme süresi ve primlerin ertelenmesi" başlıklı 91 inci maddesinin birinci fıkrasında, "İşyerleri yangın, su baskını, yer kayması, deprem gibi afete uğrayan, tabii afet nedeniyle tarımsal faaliyetinden dolayı zarar gören işverenler ile 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki sigortalılar, bu durumu belgelemeleri kaydıyla olayın meydana geldiği tarihten itibaren üç ay içinde talepte bulunmaları ve prim ödeme aczine düştüklerinin, yapılacak inceleme sonucu anlaşılması halinde, afet tarihinden önce ödeme süresi dolmuş mevcut prim borçları ile afetin meydana geldiği tarihten itibaren tahakkuk edecek üç aylık prim borçları, olayın meydana geldiği tarihten itibaren bir yıla kadar Kurumca ertelenebilir.

İkinci fıkrasında ise, "Birinci fıkrada belirtilen durumlarda, afetin meydana geldiği ayda verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgeleri, afetin meydana geldiği ayı takip eden üç ay içinde Kuruma verildiği takdirde, süresinde verilmiş sayılır."

hükümleri yer almaktadır.

Kanunun bu hükmüne istinaden, afet nedeniyle prim borçlarının ertelenmesine Kurumca karar verilen işverenler,

-Aylık prim ve hizmet belgesinin Kuruma gönderileceği tarihte muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmaması,

-5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle düzenlemiş oldukları aylık prim ve hizmet belgelerini, Kuruma, süresi içinde vermiş olmaları,

-Ertellemeye tabi tutulmuş sigorta prim borçlarını erteleme süresi içinde ödemeleri, kaydıyla beş puanlık prim indiriminden yararlanacaklardır.

**7-Kurum Alacaklarının Katma Değer Vergisi İade Alacağından Mahsup Suretiyle Ödenmesi**

Bilindiği üzere, cari aya ilişkin sigorta primi ve işsizlik sigortası primleri, yasal ödeme süresinin sona erdiği tarihten itibaren on beş gün içinde katma değer vergisi alacağından mahsup suretiyle ödendiği takdirde yasal süresi içinde ödenmiş kabul edilmektedir.

Buna göre, muaccel borcu bulunmayan işverenlerin 5510 sayılı Kanun türünü seçmek suretiyle yasal süresi içinde Kuruma vermiş oldukları aylık prim ve hizmet belgelerinden kaynaklanan sigorta prim borçlarını yasal ödeme süresinin sona erdiği tarihten itibaren on beş günlük süre içinde katma değer vergisi iade alacağından mahsup suretiyle ödemeleri halinde, beş puanlık prim indiriminden yararlanmış olacaklardır.

Örnek 1-Muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan (D) Anonim Şirketinin 2008/Ekim ayına ilişkin 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle düzenlemiş olduğu aylık prim ve hizmet belgesini Kuruma yasal süre içinde verdiği, tahakkuk eden sigorta priminin, 1.425,00 YTL işveren ve sigortalı hissesi, 250,00 YTL Hazine hissesi olduğu ve anılan işverence ödenmesi gereken 1.425,00 YTL tutarındaki sigorta priminin tamamının ilgili vergi dairesince katma değer vergisi iade alacağından mahsup edilmek suretiyle 9/12/2008 tarihinde Kurumumuz hesaplarına aktarıldığı varsayıldığında, anılan işveren 2008/Ekim ayına ilişkin düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgesinden dolayı söz konusu indirimden yararlanacaktır.

Cari aylara ilişkin sigorta prim borçlarının yasal ödeme süresinin sona erdiği tarihten itibaren on beş günlük süre içinde katma değer vergisi iade alacağından mahsup suretiyle ödenmesi sırasında, mahsup edilen tutarın sigorta prim borcunun tamamını karşılamaması durumunda, mahsup edilen kısım yasal süresi içinde ödenmiş sayılmakta, buna karşın ödenmemiş kısım, on beş günlük süre

dikkate alınmaksızın, yasal ödeme süresinin sona erdiği tarihten ödemenin yapılacağı tarihe kadar gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanmak suretiyle tahsil edilmektedir.

Dolayısıyla, cari aya ilişkin sigorta prim borçlarının bir kısmı yasal ödeme süresinin sona erdiği tarihi izleyen on beş günlük süre içinde katma değer vergisi iade alacağından mahsup edilmek suretiyle ödenmesi halinde, ödenen kısım her ne kadar yasal süresi içinde ödenmiş kabul edilse de, sigorta prim borcunun kalan kısmının yasal süresi içinde ödenmemiş olması nedeniyle beş puanlık prim indiriminden yararlanılması mümkün olamayacaktır.

Örnek 2-Muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan (D) Anonim Şirketinin 2009/Mart ayına ilişkin 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle düzenlemiş olduğu aylık prim ve hizmet belgesini Kuruma yasal süre içinde verdiği, tahakkuk eden sigorta priminin, 1.935,00 YTL'sinin işveren ve sigortalı hissesi, 325,00 YTL'sinin Hazine hissesi olduğu ve anılan işverence ödenmesi gereken 1.935,00 YTL tutarındaki sigorta priminin 1.900,00 YTL tutarındaki kısmının ilgili vergi dairesince katma değer vergisi iade alacağından mahsup edilmek suretiyle 14/5/2009 tarihinde Kurumumuz hesaplarına aktarıldığı varsayıldığında, 2009/Mart ayına ilişkin sigorta priminin tamamının yasal süresi içinde ödenmemiş olması nedeniyle, bahse konu işverenin, 2009/Mart ayına ilişkin düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgesinden dolayı beş puanlık prim indiriminden yararlanması mümkün olamayacaktır.

Öte yandan, Kurum alacaklarının katma değer vergisi iade alacaklarından mahsup suretiyle ödendiği durumlarda, sözkonusu paralar on-line olarak Kurum hesaplarına aktarılsa da, Kurumca, ilgili müfredat kartlarına yapılan aktarma işlemleri manuel olarak yürütüldüğünden, işverenlerin mağduriyetine neden olunmamasını teminen bahse konu paralar, Strateji Geliştirme Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Daire Başkanlığınca gönderilecek listeler beklenilmeksizin Kurum hesaplarına aktarıldığı tarihten itibaren en geç 10 gün içinde ilgili müfredat kartına aktarılacaktır.

#### **8-Diğer Teşvik Kanunlarından Yararlanan İşverenlerin 81 inci Maddenin (ı) Bendinde Öngörülen Sigorta Prim İndiriminden Yararlanmalarına İlişkin Usul ve Esaslar**

Diğer teşvik kanunlarına istinaden işveren hissesi sigorta prim teşviki uygulamasından yararlanmakta olan işverenlerin, teşvik kapsamına giren sigortalılarından dolayı aynı dönem için ve mükerrer olarak 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin (ı) bendinde öngörülen beş puanlık prim indiriminden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

Buna karşın, diğer teşvik kanunlarından yararlanan işverenler, diğer teşvik kanunları kapsamına girmeyip 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin (ı) bendi kapsamına giren sigortalılarına ilişkin düzenleyecekleri aylık prim ve hizmet belgelerini, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçları bulunmaması kaydıyla, 5510 sayılı Kanun türünü seçmek suretiyle gönderebileceklerdir.

Örnek-Muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan (E) gerçek kişinin, 18-29 yaşları arasında yeni işe aldığı dört sigortalısından dolayı 4447 sayılı Kanunun geçici 7 nci maddesi hükmünden, iki sigortalısının özürlü olması nedeniyle 4857 sayılı Kanunun 30 uncu maddesi hükmünden yararlanılabilecek durumda olduğu ve sözkonusu işyerinde herhangi bir teşvik kanunu kapsamına girmeyen altı sigortalının daha çalışmış olduğu varsayıldığında, bahse konu işveren yasal süresi içinde verilmek kaydıyla, aylık prim ve hizmet belgesini aşağıda belirtilen seçeneklerden herhangi birini tercih etmek suretiyle düzenleyebileceklerdir.

- a) Sigortalıların tamamı için 5510 sayılı Kanun türünü,
- b) Özürlü sigortalılar için 4857, diğer sigortalılar için 5510 sayılı Kanun türünü,
- c) Yeni işe alınan 18-29 yaş arası sigortalılar için 4447, özürlü sigortalılar için 4857, kalan altı sigortalı için 5510 sayılı Kanun türünü,
- d) Yeni işe alınan 18-29 yaş arası sigortalılar için 4447, özürlü sigortalılar ile kalan altı sigortalı için 5510 sayılı Kanun türünü,

seçebileceklerdir.



### 9-Alt İşvereni Bulunan İşyerleri ve Alt İşverenlerle İlgili İşlemler

5510 sayılı Kanunun "İşveren, işveren vekili, geçici iş ilişkisi kurulan işveren ve alt işveren" başlıklı 12 nci maddesinin 6 ncı paragrafında, "Bir işverenden, işyerinde yürüttüğü mal veya hizmet üretimine ilişkin bir işte veya bir işin bölüm veya eklentilerinde, iş alan ve bu iş için görevlendirdiği sigortalıları çalıştıran üçüncü kişiye alt işveren denir. Sigortalılar, üçüncü bir kişinin aracılığı ile işe girmiş ve bunlarla sözleşme yapmış olsalar dahi, asıl işveren, bu Kanunun işverene yüklediği yükümlülüklerden dolayı alt işveren ile birlikte sorumludur." hükmü yer almaktadır.

Kanunun bu hükmüne istinaden, alt işverenlerin (aracıların) Kuruma olan borçlarından, alt işveren ile birlikte, asıl işveren de sorumlu tutulmaktadır.

Dolayısıyla, malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinin işveren hissesinin beş puanlık kısmının Hazinece karşılanabilmesi için her bir işyeri bazında muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunmaması gerektiğinden, asıl işverenin sözkonusu indirimden yararlanmak amacıyla aylık prim ve hizmet belgesini 5510 sayılı Kanun türünü seçerek Kuruma gönderebilmesi için, gerek kendisinden gerekse kendisinden iş alan alt işverenlerden kaynaklanan muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunmaması gerekmektedir.

Buna karşın, alt işverenler, yalnızca kendi çalıştırmış oldukları sigortalılara ilişkin borçlardan sorumlu tutulabileceğinden, asıl işverenin veya diğer bir alt işverenin Kuruma muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmasına rağmen, kendi alt işverenliğinden kaynaklanan muaccel borçlarının bulunmaması halinde sözkonusu indirimden yararlanabilecektir.

Örnek-2008/Kasım ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinin Kuruma gönderilmesi gereken sürenin son günü olan 23/12/2008 tarihinde asıl işveren olan (A) Limited Şirketi ve kendisinden iş alan alt işverenlerin muaccel borçlarının,

	<u>Sigorta primi</u>	<u>İşz.Sigor.Primi</u>	<u>İdari P. C.</u>	<u>G. C. ve G. Z.</u>
Asıl işveren;	----	----	----	----
1 nolu alt	----	----	----	----
2 nolu alt	500,00	75,00		87,00
3 nolu alt	----	----	325,00	46,00

olduğu varsayıldığında,

-Asıl işveren olan (A) Limited Şirketi, (her ne kadar kendi çalıştırmış olduğu sigortalılardan dolayı Kuruma muaccel borcu bulunmasa da) kendisinden iş alan 2 ve 3 nolu alt işverenlerin Kuruma muaccel borçlarının bulunması ve bu borçlardan alt işverenlerle birlikte sorumlu olması;

(2) ve (3) nolu alt işverenler ise, kendi çalıştırmış oldukları sigortalılardan dolayı muaccel borçlarının bulunması; nedeniyle aylık prim ve hizmet belgelerini, 5510 sayılı Kanun türünü seçmek suretiyle gönderemeyeceklerdir.

-(1) nolu alt işveren ise, çalıştırmış olduğu sigortalılardan dolayı Kuruma borcunun bulunmaması ve gerek asıl işverenin, gerekse diğer alt işverenlerin Kuruma olan borçlarından dolayı herhangi bir sorumluluğunun bulunmaması nedeniyle aylık prim ve hizmet belgesini 5510 sayılı Kanun türünü seçmek suretiyle gönderebilecektir.

### 10-Muvazaalı İşlemlerin Önlenmesi

Muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunan işverenlerin, 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinde öngörülen sigorta prim indiriminden yararlanmak amacıyla, mevcut işyerlerini kapatarak değişik bir ad veya

unvan ya da iş birimi olarak faaliyete geçirdiklerinin anlaşılması halinde, bu işyerleri sözkonusu indirimden yararlanılmayacaktır.

Yine, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunan alt işverenlerin çalıştırdıkları sigortalıları aynı işverenden iş alan muaccel borcu bulunmayan başka bir alt işveren üzerinden ya da kendi veya alt işverenlerinin çalıştırmış olduğu sigortalılardan dolayı muaccel borcu bulunan asıl işverenlerin çalıştırmış oldukları sigortalıları, muaccel borcu bulunmayan alt işverenler üzerinden beş puanlık prim indiriminden yararlanmak amacıyla bildirdiklerinin anlaşılması halinde, bu nitelikteki işveren ve alt işverenler de beş puanlık prim indiriminden yararlanılmayacaktır.

Dolayısıyla belirtilen durumdaki işverenlerden/alt işverenlerden, 5510 sayılı Kanun türünü seçmek suretiyle düzenlenmiş oldukları aylık prim ve hizmet belgeleri için iptal nitelikte; ve bu belgeler yerine Kanun türü seçilmeksizin asıl veya ek nitelikte; aylık prim ve hizmet belgelerinin düzenlenerek Kuruma verilmesi istenilecek, verilmemesi halinde ise, sözkonusu belgeler Kurumca re'sen düzenlenecek ve daha önce Hazinece yersiz olarak karşılanmış olan primler, ödeme vadesinin bittiği tarihten tahsil tarihine kadar gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte işverenlerden/alt işverenlerden tahsil edilecektir.

Diğer taraftan, bir döneme ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinden kaynaklanan sigorta primi ve işsizlik sigortası primlerinin yasal ödeme süresi sona ermeden, takip eden aya ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinin Kuruma gönderilmesi mümkün bulunmaktadır. 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle düzenlenmiş olan aylık prim ve hizmet belgesinden kaynaklanan sigorta primi ve işsizlik sigortası primlerinin yasal ödeme süresi sona ermeden takip eden aya ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinin Kuruma 5510 sayılı Kanun türü seçilerek gönderilmesi ve bir önceki aya ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinden kaynaklanan borçlar ödenmeden takip eden aya ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinden kaynaklanan borçların ödenerek beş puanlık prim indiriminden yersiz olarak yararlanılmış olup olmadığının tespiti için, bu nitelikteki işyerlerinin her ay düzenli olarak listesi alınacak, gerekli kontroller yapıldıktan sonra Hazinece yersiz olarak karşılanmış olan sigorta primleri, ödeme vadesinin bittiği tarihten tahsil tarihine kadar gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte işverenlerden/alt işverenlerden tahsil edilecektir.

Dolayısıyla, aylık prim ve hizmet belgesinin 5510 sayılı Kanun türü seçilmek suretiyle gönderilebilmesi amacıyla muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunup bulunmadığı konusunda bilgisayar programlarınca yapılacak borç sorgulaması sırasında, bir önceki aya ilişkin düzenlenmiş olan aylık prim ve hizmet belgesinden kaynaklanan borçlar sorgulanmadığından, bir önceki aya ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinden kaynaklanan borçlarını ödemeyen işverenlerin, e-Bildirge programları vasıtasıyla aylık prim ve hizmet belgesinin gönderilmesi sırasında 5510 sayılı Kanun türü açılrsa da, sözkonusu Kanun türünü seçmemeleri gerekmektedir.

## **11-Diğer Hususlar**

11.1-Özel nitelikteki bina inşaatı ile ihale konusu işyeri işverenleri, aranan şartları sağlamış olmaları kaydıyla, beş puanlık prim indiriminden yararlanabileceklerdir.

11.2-İsteğe bağlı sigortalılar adına tahakkuk eden malullük, yaşlılık ve ölüm sigorta kollarına ait primlerin tamamı sigortalı hissesi olduğundan, bu nitelikteki sigortalılar, 81 inci maddenin birinci fıkrasının (1) bendinde düzenlenen işveren hissesi sigorta prim indirimini kapsamında bulunmamaktadır.

11.3-Muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan işverenlerce aylık prim ve hizmet belgeleri

5510 sayılı Kanun türü seçilerek Kuruma gönderildikten sonra, muhteviyatı prim tutarlarının on-line banka kanalıyla ödenmesi halinde, sözkonusu paralar ilgili Bankaca mutabakat onayının verilmesi halinde işyeri müfredat kartına kısa süre içinde aktarılmaktadır. Buna karşın, bahse konu paraların Ünitelerin ilgili bankalardaki kullanım hesaplarına veya posta ya da başka bir Ünite kanalıyla ödenmesi halinde sözkonusu işlemler manuel olarak yürütüldüğünden, primlerin ilgili müfredat kartına aktarılması

*işlemleri kimi zaman uzun süre almaktadır.*

*Bu bağlamda, primlerin ödenmesinde on-line banka kanalı yerine yukarıda belirtilen ödeme şekillerinden birinin kullanılması halinde, takip eden aylarda aylık prim ve hizmet belgelerinin Kuruma gönderilmesi sırasında bilgisayar programlarınca yapılacak borç sorgulaması sırasında bahse konu paraların ilgili müfredat kartlarına işlenmemiş olması nedeniyle muaccel borcun bulunduğu yönünde uyarı mesajı ile karşılaşılabileceğinden, cari ay primlerinin on-line tahsilat yetkisi verilmiş bankalara ödenmesi halinde, sonradan yaşanabilecek sorunlar önlenmiş olacaktır.*

*11.4-Hazinece karşılanan sigorta primleri, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.*

*11.5-Çalıştırdıkları sigortalıları Kuruma bildirmeyen işyerleri ile sigorta prim indiriminden yararlandıktan sonra geriye yönelik olarak aylık prim ve hizmet belgesi düzenleyen işyerleri hakkında yapılacak işlemler ve prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçları çeşitli kanunlar gereğince yeniden yapılandırılmış veya 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirilmiş olan işverenlerin beş puanlık prim indiriminden yararlanmalarının ardından yapılandırma veya tecil ve taksitlendirme anlaşmalarının bozulması halinde yapılacak işlemler çıkarılacak olan genelge ile ayrıca açıklanacaktır.*

## **12-Muhasebe İşlemleri**

*5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin (1) bendi kapsamına giren sigortalılara ilişkin işveren hissesi sigorta primlerinin Hazinece karşılanabilmesi amacıyla Muhasebe birimlerince yapılacak olan işlemler, Strateji Geliştirme Başkanlığı-Bütçe ve Muhasebe Daire Başkanlığınca ayrıca açıklanacaktır.*

*Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim. “*